

**Публичное акционерное общество
Криогенного машиностроения
(Группа Криогенмаш)**



**Международные стандарты финансовой отчетности
Консолидированная финансовая отчетность и
Аудиторское заключение независимого аудитора**

31 декабря 2021 г.

Содержание

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Консолидированный отчет о финансовом положении	1
Консолидированный отчет о прибыли или убытке прочем совокупном доходе	2
Консолидированный отчет о движении денежных средств	3
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	4

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

1. Группа Криогенмаш и ее деятельность	5
2. Основные подходы к составлению финансовой отчетности	6
3. Основные положения учетной политики	7
4. Ключевые бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики	18
5. Применение новых и пересмотренных стандартов и интерпретаций	19
6. Новые интерпретации и стандарты бухгалтерского учета	20
7. Расчеты и операции со связанными сторонами	20
8. Денежные средства и их эквиваленты	21
9. Дебиторская задолженность и авансы поставщикам	21
10. Запасы	22
11. Прочие оборотные финансовые активы	23
12. Основные средства	23
13. Активы в форме права пользования и обязательства по аренде	25
14. Инвестиционная собственность	27
15. Нематериальные активы	27
16. Кредиторская задолженность	28
17. Кредиты и займы	29
18. Капитал	30
19. Выручка	31
20. Себестоимость продаж	32
21. Коммерческие расходы	32
22. Общие и административные расходы	32
23. Прочие операционные доходы и расходы	33
24. Финансовые доходы и расходы	33
25. Налог на прибыль	34
26. Оценочные обязательства	36
27. Условные и договорные обязательства и операционные риски	36
28. Основные дочерние компании	38
29. Активы и обязательства группы выбытия, классифицируемой как предназначенная для продажи	38
30. Управление финансовыми рисками и управление капиталом	39
31. Справедливая стоимость финансовых инструментов	43
32. Сопоставление категорий финансовых инструментов с категориями оценки	44
33. События после отчетной даты	45

Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционерам ПАО «Криогенмаш»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной годовой финансовой отчетности Публичного акционерного общества криогенного машиностроения (ПАО «Криогенмаш», ОГРН 1025000513878) (далее – «Организация») и его дочерних компаний (далее – «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2021 года, консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях в капитале и консолидированного отчета о движении денежных средств за 2021 год, а также примечаний к консолидированной годовой финансовой отчетности, состоящих из краткого обзора основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная годовая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2021 года, консолидированные финансовые результаты ее деятельности и консолидированное движение денежных средств за 2021 год в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

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

Ключевые вопросы аудита

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



Проведение тестирования основных средств на обесценение

В связи с наличием индикаторов возможного обесценения по состоянию на 31 декабря 2021 г. руководство Группы провело тестирование основных средств на обесценение на основании модели дисконтированных денежных потоков. Основные допущения, исходные данные и результаты тестирования раскрыты в примечании 12 к консолидированной годовой финансовой отчетности. Тестирование на обесценение основных средств являлось одним из наиболее значимых вопросов нашего аудита, так как формирование модели дисконтированных денежных потоков требует значительных оценок руководства Группы с применением профессионального суждения.

Наши аудиторские процедуры в отношении оценки обесценения включали: тестирование исходных данных модели дисконтированных денежных потоков путем сравнения с историческими данными; основных допущений, на которых основан прогноз денежных потоков, и чувствительности модели к изменению основных допущений; анализ методов, использованных руководством при построении модели; сравнение возмещаемой стоимости и балансовой стоимости основных средств; рассмотрение неопределенности оценки; выявление признаков возможной предвзятости руководства.

Выбывающая группа и прекращенная деятельность

По состоянию на 31.12.2021 группа активов Группы была классифицирована и представлена в годовой консолидированной финансовой отчетности как выбывающая группа, предназначенная для продажи, и прекращенная деятельность. Руководство Группы провело оценку активов выбывающей группы, предназначенной для продажи, на предмет превышения балансовой стоимости активов над справедливой стоимостью активов за вычетом затрат на продажу. Результаты оценки раскрыты в примечании 29 к консолидированной годовой финансовой отчетности.

Оценка активов выбывающей группы, предназначенной для продажи, в годовой консолидированной финансовой отчетности являлась одним из наиболее значимых вопросов нашего аудита, так как она требует значительных оценок руководства Группы с применением профессионального суждения.

Наши аудиторские процедуры в отношении оценки активов выбывающей группы, предназначенной для продажи, в годовой консолидированной финансовой отчетности включали: тестирование оценки справедливой стоимости активов выбывающей группы, предназначенной для продажи, рассмотрение неопределенности оценки справедливой стоимости, проверка методов, значительных допущений и исходных данных, использованных руководством при формировании оценочного значения, анализа раскрытия информации о выбывающей группе, предназначенной для продажи, и прекращенной деятельности в годовой консолидированной финансовой отчетности Группы.

Ответственность руководства и Комитета по аудиту Совета директоров Организации за консолидированную годовую финансовую отчетность

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



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

Комитет по аудиту Совета директоров несет ответственность за надзор за подготовкой консолидированной годовой финансовой отчетности Организации.

Ответственность аудитора за аудит консолидированной годовой финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что консолидированная годовая финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, 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 годовой финансовой отчетности.

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

- 1) выявляем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной годовой финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- 2) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Организации;
- 3) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством Организации;
- 4) делаем вывод о правомерности применения руководством Организации допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Организации продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем



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

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

Мы осуществляем информационное взаимодействие с Комитетом по аудиту Совета директоров Организации, доводя до его сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Мы также предоставляем Комитету по аудиту Совета директоров Организации заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали его обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о соответствующих мерах предосторожности.

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

Милюкова И.М.,

Руководитель аудита, по результатам которого составлено аудиторское заключение независимого аудитора, ОРНЗ 21606089310, действует от имени аудиторской организации на основании доверенности № 1 от 10 января 2022 года

Аудиторская организация:

Акционерное общество «Аудиторская фирма «Универс-Аудит» (АО «Универс-Аудит»)

ОГРН 1027700477958

Российская Федерация, Москва, 119192, Мичуринский проспект, дом 21, корпус 4, помещения: IV, V, VI, комната 1

Адрес: Российская Федерация, Москва, 123022, улица 2-я Звенигородская, дом 13, строение 41

ОРНЗ 11506029300

04 апреля 2022 г.



	Прим.	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
АКТИВЫ			
Оборотные активы:			
Денежные средства и их эквиваленты	8	1 391 456	5 352 315
Дебиторская задолженность	9	6 881 857	2 226 585
Авансы поставщикам	9	710 606	2 048 032
Дебиторская задолженность по налогу на прибыль		9 771	147 580
Запасы	10	2 270 420	2 170 349
Прочие оборотные финансовые активы	11	4 151	13 737
Итого оборотные активы		11 268 261	11 958 598
Внеоборотные активы:			
Основные средства	12	2 833 164	11 952 316
Активы в форме права пользования	13	2 576	4 189 115
Инвестиционная собственность	14	21 738	23 402
Нематериальные активы	15	266 063	324 736
Отложенный налоговый актив	25	969 540	1 406 228
Прочие внеоборотные финансовые активы		-	10
Итого внеоборотные активы		4 093 081	17 895 807
Активы, предназначенные для продажи	29	16 097 702	-
Итого активы		31 459 044	29 854 405
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Краткосрочные обязательства:			
Краткосрочные кредиты и займы	17	17 039 180	4 442 709
Кредиторская задолженность	16	3 657 939	4 737 490
Оценочные обязательства	26	199 408	817 069
Краткосрочные обязательства по аренде	13	2 397	128 170
Итого краткосрочные обязательства		20 898 924	10 125 438
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные кредиты и займы	17	1 784 357	20 665 760
Долгосрочные обязательства по аренде	13	313	4 208 063
Кредиторская задолженность	16	-	1 208 863
Отложенное налоговое обязательство	25	25 028	221 337
Оценочные обязательства	26	138 949	75 493
Итого долгосрочные обязательства		1 948 647	26 379 516
Обязательства, непосредственно связанные с активами, предназначенными для продажи	29	12 179 190	-
Итого обязательства		35 026 761	36 504 954
КАПИТАЛ			
Капитал, приходящийся на акционеров Компании:			
Акционерный капитал	18	1 497	1 497
Эмиссионный доход		3 998 675	3 998 675
Собственные выкупленные акции	18	(17 355)	(17 355)
Непокрытый убыток		(7 548 266)	(10 591 986)
		(3 565 449)	(6 609 169)
Неконтролирующая доля участия		(2 268)	(41 380)
Итого капитал		(3 567 717)	(6 650 549)
Итого обязательства и капитал		31 459 044	29 854 405

Данная консолидированная финансовая отчетность была одобрена руководством 04 апреля 2022 г.:



Генеральный директор
Д.С. Кузнецов

Главный бухгалтер
М.А. Чунаева

Прилагаемые примечания на стр. 5-45 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности



	Прим.	Год, закончившийся 31 декабря 2021 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2020 г. (пересчитано)*
Продолжающаяся деятельность			
Выручка	19	12 486 275	6 282 368
Себестоимость продаж	20	(10 900 726)	(6 688 565)
Валовая прибыль / (убыток)		1 585 549	(406 197)
Коммерческие расходы	21	(364 493)	(113 054)
Общие и административные расходы	22	(737 911)	(651 666)
Прочие операционные доходы	23	126 887	132 035
Прочие операционные расходы	23	(424 068)	(1 354 414)
Операционная прибыль / (убыток)		185 964	(2 393 296)
Финансовые доходы	24	97 266	29 022
Финансовые расходы	24	(420 498)	(820 948)
Убыток до налогообложения от продолжающейся деятельности		(137 268)	(3 185 222)
Расходы по налогу на прибыль	25	(116 470)	(623 152)
Убыток за год от продолжающейся деятельности		(253 738)	(3 808 374)
Прекращенная деятельность			
Прибыль после налогообложения за год по прекращенной деятельности	29	1 812 049	1 107 887
Прибыль / (убыток) за год		1 558 311	(2 700 487)
Прибыль / (убыток) за год, приходящиеся на:			
Акционеров Группы		1 564 727	(2 708 639)
Держателей неконтролирующей доли участия		(6 416)	8 152
Общая совокупная прибыль / (убыток) за год		1 558 311	(2 700 487)
Общая совокупная прибыль / (убыток) за год, приходящиеся на:			
Акционеров Группы		1 564 727	(2 708 639)
Держателей неконтролирующей доли участия		(6 416)	8 152

(*) Сравнительная информация была пересчитана для отражения результатов по прекращенной деятельности (см. Примечание 29)



Потоки денежных средств от операционной деятельности	Прим.	Год, закончившийся 31 декабря 2021 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2020 г.
Убыток до налогообложения от продолжающейся деятельности		(137 268)	(3 185 223)
Прибыль до налогообложения от прекращенной деятельности		2 312 522	1 258 086
Прибыль / (убыток) до налогообложения		2 175 254	(1 927 137)
Поправки на:			
Амортизацию активов	12,13,14,15	1 247 277	1 478 970
Изменение резервов под обесценение и прочих резервов		(402 848)	1 466 500
Убыток от выбытия основных средств и нематериальных активов	23	(105 845)	4 485
Прибыль от списания финансовых обязательств	23	(6 185)	(584)
Чистые финансовые расходы	24	1 139 564	1 466 249
Курсовые разницы, нетто	24	117 423	(176 501)
Потоки денежных средств от операционной деятельности до изменения оборотного капитала		4 164 641	2 311 982
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности, а также авансов выданных		(8 225 179)	4 866 571
Изменение запасов		151 474	(388 480)
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности, а также авансов полученных		4 373 315	(1 187 273)
Денежные средства от операционной деятельности		464 251	5 602 800
Налог на прибыль уплаченный денежными средствами		(269 782)	(365 254)
Чистая сумма денежных средств, полученных от операционной деятельности		194 469	5 237 546
Потоки денежных средств от инвестиционной деятельности:			
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(163 976)	(81 881)
Поступления от продажи основных средств и нематериальных активов		198 179	1 175
Проценты полученные		76 664	34 868
Чистый отток от займов выданных		(210)	(315)
Чистая сумма денежных средств, полученных (использованных) в инвестиционной деятельности		110 657	(46 153)
Потоки денежных средств от финансовой деятельности:			
Привлечение кредитов и займов		11 384 888	5 950 876
Погашение кредитов и займов		(12 359 635)	(4 852 166)
Проценты уплаченные		(2 032 166)	(1 633 672)
Внесение вклада в имущество от материнской компании		1 742 959	-
Выкуп собственных акций		-	(187)
Погашение основной суммы обязательств по аренде		(114 685)	(119 988)
Погашение процентов по обязательствам по аренде		(352 903)	(372 528)
Чистая сумма денежных средств, использованных в финансовой деятельности		(1 731 542)	(1 027 665)
Чистое (уменьшение) / увеличение денежных средств и их эквивалентов		(1 426 416)	4 163 728
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	8	5 352 315	1 188 587
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	8	3 925 900	5 352 315
За вычетом денежных средств и их эквивалентов по прекращенной деятельности		2 534 444	-
Денежные средства и их эквиваленты на конец года по продолжающейся деятельности		1 391 456	5 352 315



	Приходится на долю акционеров				Неконтролирующая доля участия	Итого капитал
	Акционерный капитал	Собственные выкупленные акции	Эмиссионный доход	Нераспределенная прибыль		
Остаток на 01 января 2020 г.	1 497	(17 355)	3 998 675	(10 591 986)	(41 380)	(6 650 549)
Продолжающаяся деятельность						
Убыток за год	-	-	-	(3 816 526)	8 152	(3 808 374)
Прекращенная деятельность						
Прибыль за год	-	-	-	1 107 887	-	1 107 887
Общий совокупный убыток за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.	-	-	-	(2 708 639)	8 152	(2 700 487)
Операции с акционерами, отраженные непосредственно в составе капитала						
Эффект от признания финансовых обязательств перед материнской компанией по справедливой стоимости за вычетом налогов	-	-	-	218 438	-	218 438
Чистый эффект от выбытия неконтролирующей доли участия	-	-	-	(17 110)	17 110	-
Эффект от прочих операций	-	-	-	(189)	-	(189)
Итого операции с акционерами	-	-	-	201 139	17 110	218 249
Остаток на 31 декабря 2020 г.	1 497	(17 355)	3 998 675	(10 591 986)	(41 380)	(6 650 549)
Остаток на 01 января 2021 г.	1 497	(17 355)	3 998 675	(10 591 986)	(41 380)	(6 650 549)
Продолжающаяся деятельность						
Убыток за год	-	-	-	(247 322)	(6 416)	(253 738)
Прекращенная деятельность						
Прибыль за год	-	-	-	1 812 049	-	1 812 049
Общий совокупный убыток за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.	-	-	-	1 564 727	(6 416)	1 558 311
Операции с акционерами, отраженные непосредственно в составе капитала						
Эффект от признания финансовых обязательств перед материнской компанией по справедливой стоимости за вычетом налогов	-	-	-	(218 438)	-	(218 438)
Вклад в имущество, полученный от акционера	-	-	-	1 742 959	-	1 742 959
Чистый эффект от выбытия неконтролирующей доли участия	-	-	-	(45 528)	45 528	-
Итого операции с акционерами	-	-	-	1 478 993	45 528	1 524 521
Остаток на 31 декабря 2021 г.	1 497	(17 355)	3 998 675	(7 548 266)	(2 268)	(3 567 717)



1. Группа Криогенмаш и ее деятельность

Настоящая консолидированная финансовая отчетность включает публичное акционерное общество криогенного машиностроения (ПАО «Криогенмаш») (далее – «Компания») и его дочерние компании (далее совместно именуемые «Группа» или «Криогенмаш»).

Публичное акционерное общество «Криогенмаш» было учреждено в форме открытого акционерного общества в г. Балашиха, Российская Федерация, в 1992 г. в соответствии с российским законодательством. 15 июля 2015 года ОАО «Криогенмаш» было переименовано в ПАО «Криогенмаш». Наименование было изменено в целях приведения его в соответствии с действующим законодательством. Дочерние компании ПАО «Криогенмаш» учреждены в форме акционерных обществ и обществ с ограниченной ответственностью в соответствии с законодательством Российской Федерации. Информация об основных дочерних компаниях раскрыта в Примечании 28.

Основная деятельность. Группа осуществляет деятельность в России по производству технологий и оборудования для разделения воздуха, по снабжению техническими газами и разработке комплексных решений по переработке попутного, природного газа и сжиженного природного газа. Группа также осуществляет заключение ЕРС-контрактов, предлагая заказчику комплексное решение по производству высокотехнологичной продукции: проектные работы, закупка материалов и оборудования, выполнение строительных, сборочных и пусконаладочных работ. Группа объединяет профильные активы – институт и машиностроительный завод, ведущий специализированный проектный институт. Действует представительство в Китае.

Место нахождения. Место нахождения Компании в настоящее время:

Российская Федерация,
Московская область,
г. Балашиха,
проспект Ленина, д. 67.

Условия осуществления деятельности Группы. В процессе своей деятельности Группа в значительной мере подвергается рискам, связанным с экономикой и финансовыми рынками Российской Федерации.

Условия осуществления хозяйственной деятельности в Российской Федерации. Группа осуществляет свою деятельность преимущественно в Российской Федерации. Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Правовая, налоговая и административные системы подвержены частым изменениям и допускают различные толкования. Политические разногласия и международные санкции, введенные в отношении ряда российских компаний и физических лиц, оказывают негативное влияние на экономическую ситуацию в Российской Федерации. Руководство Группы полагает, что предприняты все надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Группы в текущих условиях.

Введение экономических санкций в отношении ряда российских граждан и юридических лиц со стороны Европейского союза, Соединенных Штатов Америки, Японии, Канады, Австралии и других стран, а также ответных санкций, введенных правительством Российской Федерации, привело к увеличению экономической неопределенности, в том числе большей волатильности на рынках капитала, падению курса российского рубля, сокращению объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, а также существенному снижению доступности источников долгового финансирования. В частности, некоторые российские компании могут испытывать сложности при получении доступа к международному фондовому рынку и рынку заемного капитала, что может привести к усилению их зависимости от российских государственных банков.

Кроме того, «Газпромбанк» (Акционерное общество), конечная материнская компания, находится в списке российских организаций, в отношении которых Министерством финансов США и Европейской Комиссией введены совместные секторальные санкции. Более подробная информация раскрыта в консолидированной отчетности «Газпромбанк», подготовленной в соответствии с МСФО.

Оценить последствия введенных санкций и угрозы введения новых санкций в будущем в долгосрочной перспективе представляется затруднительным.

Влияние COVID-19 на деятельность Группы. Сохраняется неопределенность в оценке дальнейшего влияния пандемии COVID-19 на экономическую активность в Российской Федерации.

В условиях непростой эпидемиологической обстановки по всему миру одним из ключевых приоритетов компании остается обеспечение безопасности работников. Группа продолжила мероприятия по обеспечению своевременного реагирования на угрозу, вызванные короновирусной инфекцией.

Компании Группы были признаны системно значимыми предприятиями, что дает возможность претендовать на государственную поддержку в случае ухудшения экономической ситуации.



1. Группа Криогенмаш и ее деятельность (продолжение)

Анализ финансового состояния Группы на 31 декабря 2021 г. показывает отсутствие существенного влияния распространение COVID-19 на финансовую устойчивость Группы.

Таким образом, распространение коронавирусной инфекции не оказало существенного влияния на деятельность Группы в 2021 г.

Руководство продолжает отслеживать потенциальное влияние распространения коронавирусной инфекции на деятельность Группы, чтобы оперативно принимать все возможные меры для смягчения любых последствий. Вырабатываются меры для повышения операционной эффективности, в частности, за счет оптимизации производственных затрат и сокращения административных и управленческих расходов.

Представленная консолидированная финансовая отчетность отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Группы. Последующее развитие условий осуществления финансово-хозяйственной деятельности может отличаться от оценки руководства.

2. Основные подходы к составлению финансовой отчетности

Заявление о соответствии МСФО. Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности (далее – «МСФО») и в соответствии с требованиями Федерального Закона №208-ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности».

Принцип оценки. Данная консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе исторической (первоначальной) стоимости, за исключением:

- производных финансовых инструментов, отраженных по справедливой стоимости;
- основных средств и нематериальных активов консолидируемых предприятий, отраженных по справедливой стоимости на момент их приобретения конечной материнской компанией Группы;
- немонетарных активов, обязательств и статей капитала, возникших до 31 декабря 2002 г., которые оцениваются по текущей стоимости, включая корректировку на эффект гиперинфляции, рассчитанную с использованием коэффициентов пересчета, полученных из индекса потребительских цен в Российской Федерации, публикуемого Государственным комитетом по статистике РФ (ГосКомСтат). Россия не является страной с гиперинфляционной экономикой с 1 января 2003 г. Уставный капитал отражен по номинальной стоимости.

Функциональная валюта. Функциональной валютой каждой компании, входящей в консолидированную Группу, является валюта основной экономической среды, в которой функционирует компания. Функциональной валютой предприятий Группы является ее национальная валюта - российский рубль («руб.»).

Валюта представления финансовой отчетности. Данная консолидированная финансовая отчетность представлена в российских рублях. Если не указано иное, все числовые показатели округлены до ближайшей тысячи.

Сделки в иностранных валютах. Сделки в иностранных валютах пересчитываются в соответствующие функциональные валюты компаний Группы по обменному курсу на дату сделки. Монетарные активы и обязательства, выраженные на отчетную дату в иностранных валютах, пересчитываются в функциональную валюту компании по обменному курсу на отчетную дату. Положительная или отрицательная курсовая разница по монетарным статьям представляет собой разницу между амортизированной стоимостью соответствующей статьи в функциональной валюте на начало отчетного периода, откорректированной на эффективное начисление процентов и платежей в отчетном периоде, и амортизированной стоимостью этой статьи в иностранной валюте, пересчитанной по обменному курсу на конец данного отчетного периода. Немонетарные активы и обязательства, выраженные в иностранных валютах и оцениваемые по справедливой стоимости, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу на дату, когда справедливая стоимость была определена. Курсовые разницы, возникающие при пересчете, признаются в составе прибыли и убытка за период за исключением разниц, возникающих при пересчете стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, которые отражаются в составе прочего совокупного дохода. Немонетарные статьи, которые оцениваются по первоначальной стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по обменному курсу на дату совершения соответствующей операции.



3. Основные положения учетной политики

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

Дочерние предприятия. Дочерними являются предприятия, контролируемые Компанией. Показатели финансовой отчетности дочерних предприятий отражаются в составе консолидированной финансовой отчетности с даты получения контроля до даты его прекращения. Учетная политика дочерних предприятий подвергалась изменениям в тех случаях, когда ее необходимо было привести в соответствие с учетной политикой, принятой в Группе.

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

Убытки, приходящиеся на долю держателей неконтролирующей доли участия в дочернем предприятии в полном объеме отражаются на счете неконтролирующих долей участия, даже если это приводит к возникновению дебетового сальдо (дефицита) на этом счете. Неконтролирующие доли участия представляют собой долю в чистых активах дочерних предприятий, не находящихся под прямым или опосредованным контролем.

Приобретение неконтролирующих долей участия. Сделки по приобретению неконтролирующих долей участия отражаются в учете как операции с собственниками, действующими именно в качестве собственников, и поэтому в результате таких операций гудвил не признается. При приобретении неконтролирующей доли участия в дочернем предприятии Группы возникает разница между стоимостью инвестиции и текущей стоимостью чистых активов дочернего предприятия на дату приобретения. Данная разница учитывается в составе нераспределенной прибыли в капитале.

Сделки по объединению бизнеса между предприятиями под общим контролем. Сделки по объединению бизнеса, возникающие в результате передачи долей в предприятиях, находящихся под контролем акционера, контролирующего Группу, учитываются, как если бы соответствующая сделка приобретения имела место в начале самого раннего из представленных в отчетности сравнительных периодов, или на дату установления общего контроля, если последняя наступила позже; для этих целей сравнительные данные пересчитываются. Приобретенные активы и обязательства признаются по их балансовой стоимости, отраженной в консолидированной отчетности предыдущего собственника. Превышение суммы денежных средств, уплаченных в сделке по приобретению, и идентифицируемых активов и обязательств отражаются как распределение в капитале. Если эта разница выражается отрицательной величиной, то вся ее сумма сразу признается в составе капитала как взнос от акционера.

Утрата контроля. При утрате контроля над дочерним предприятием Группа прекращает признание его активов и обязательств, а также относящихся к нему неконтролирующих долей участия и других компонентов капитала. Любая положительная или отрицательная разница, возникшая в результате утраты контроля, признается в составе прибыли или убытка за период. Если Группа оставляет за собой часть инвестиций в бывшее дочернее предприятие, то такая доля участия оценивается по справедливой стоимости на дату утраты контроля. Впоследствии эта доля учитывается как инвестиция в ассоциированное предприятие (с использованием метода долевого участия) или как финансовый актив, учитываемый по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, что зависит от того, в какой степени Группа продолжает влиять на указанное предприятие.

Инвестиции в зависимые компании. Вложения в зависимые компании, на которые Группа имеет существенное влияние (обычно инвестиции в уставный капитал в размере от 20% до 50%), отражаются по методу долевого участия, кроме случаев, когда они классифицируются как финансовые активы, отражаемый по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. Инвестиции в зависимые общества изначально признаются по цене приобретения. Гудвил, возникший при приобретении зависимых обществ, включается в балансовую стоимость инвестиции (за вычетом накопленных убытков от обесценения). Дивиденды, полученные от зависимых обществ, уменьшают балансовую стоимость инвестиции в зависимые общества.

Прочие изменения в доле Группы в чистых активах зависимого общества, произошедшие после приобретения, отражаются следующим образом:

- (а) доля Группы в прибылях или убытках отражается в консолидированной прибыли или убытке за год как доля в финансовом результате зависимого общества;
- (б) доля Группы в прочем совокупном доходе отражается в прочем совокупном доходе и представлена отдельно.



3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Нереализованная прибыль по операциям между Группой и ее зависимыми обществами исключается в пределах доли владения Группы в зависимых обществах; нереализованные убытки также исключаются, кроме случаев, когда имеются признаки обесценения переданного актива.

В случае, когда зависимая компания несет убытки, Группа отражает свою долю в таких убытках до тех пор, пока балансовая стоимость инвестиций не сократится до нуля, после чего отражение последующих убытков прекращается.

Операции, исключаемые (элиминируемые) при консолидации. При подготовке консолидированной финансовой отчетности подлежат взаимному исключению операции и сальдо расчетов между членами Группы, а также любые суммы нереализованной прибыли или расходов, возникающие по операциям между ними. Нереализованная прибыль по операциям с объектами инвестиции, учитываемыми методом долевого участия, элиминируется за счет уменьшения стоимости инвестиции в пределах доли участия Группы в соответствующем объекте инвестиций. Нереализованные убытки элиминируются в том же порядке, что и нереализованная прибыль, но только в той степени, пока они не являются свидетельством обесценения.

Финансовые активы. Финансовые активы признаются в учете в момент совершения Группой сделки и первоначально оцениваются по справедливой стоимости с учетом расходов по совершению сделки, непосредственно относящихся к сделке, за исключением финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости с признанием ее изменения в отчете о прибылях и убытках, которые первоначально отражаются по справедливой стоимости.

Финансовые активы классифицируются по следующим категориям:

- финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости;
- финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход;
- финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки.

Отнесение финансовых активов к тому или иному классу зависит от бизнес-модели, принятой руководством для управления данными финансовыми активами, и договорных условий денежных потоков и происходит в момент их первоначального признания.

Метод эффективной процентной ставки применительно к финансовым активам

Метод эффективной процентной ставки используется для расчета амортизированной стоимости финансового актива и распределения процентных доходов в течение соответствующего периода. Эффективной процентной ставкой является ставка, которая используется для дисконтирования предполагаемых будущих денежных поступлений (включая расходы по совершению сделки, непосредственно относящиеся к сделке, и иные премии или скидки) в течение ожидаемого срока существования финансового актива или, если применимо, на более короткий срок.

Доходы, относящиеся к долговым инструментам, отражаются по методу эффективной процентной ставки, за исключением финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости с признанием ее изменения в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости

Финансовый актив оценивается по амортизированной стоимости, если выполняются оба следующих критерия:

- актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков; и
- договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

К таким инструментам Группа обычно относит денежные средства и их эквиваленты, торговую и прочую дебиторскую задолженность, займы выданные и банковские депозиты.

Денежные средства и их эквиваленты

К денежным средствам и их эквивалентам относятся денежные средства в кассе и банковские депозиты до востребования, первоначальный срок погашения которых составляет три месяца или меньше. Банковские овердрафты, подлежащие погашению по первому требованию банка и используемые Группой в рамках общей стратегии управления денежными средствами, включаются в состав денежных средств и их эквивалентов для целей подготовки отчета о движении денежных средств.



3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

Долговой финансовый актив оценивается по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, если выполняются оба следующих критерия:

- финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, цель которой достигается как путем получения предусмотренных договором денежных потоков, так и путем продажи финансовых активов, и
- договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

При первоначальном признании Группа может принять решение, без права его последующей отмены, представлять в составе прочего совокупного дохода изменения справедливой стоимости инвестиции в долевого инструмент, не предназначенный для торговли. Такое решение принимается по каждому инструменту в отдельности.

Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки

В состав финансовых активов, учитываемых по справедливой стоимости через прибыли и убытки, Группа включает все финансовые активы, которые не учитываются по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

Обесценение финансовых активов

В отношении финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости, Группа признает резерв под обесценение на основании ожидаемой суммы кредитного убытка, оцененной одним из двух способов:

В сумме ожидаемого кредитного убытка, который может возникнуть в случае всех возможных дефолтов на протяжении всего срока инструмента	Торговая и прочая дебиторская задолженность Финансовые активы, кроме торговой и прочей дебиторской задолженности, по которым кредитный риск существенно увеличился с момента первоначального признания
В сумме ожидаемого кредитного убытка, который может возникнуть в случае возможного дефолта в течение 12 месяцев после отчетной даты	Финансовые активы, кроме торговой и прочей дебиторской задолженности при первоначальном признании Финансовые активы, кроме торговой и прочей дебиторской задолженности, если существенного увеличения кредитного риска после первоначального признания не наблюдается.

Для определения того, имеется ли существенное увеличение кредитного риска по финансовому активу с момента первоначального признания, и при оценке ожидаемого кредитного убытка, Группой используется надежная и подтверждаемая доступная информация, включая количественную и качественную информацию и анализ, основанный на историческом опыте Группы и прогнозной информации.

Группа применяет упрощенный подход по МСФО (IFRS) 9 при оценке ожидаемого кредитного убытка и оценивает ожидаемый кредитный убыток на весь срок жизни дебиторской задолженности. Группа оценивает ожидаемый кредитный убыток по торговой и прочей дебиторской задолженности, просроченной более чем на 365 дней, в сумме, равной ее балансовой стоимости. При оценке Группой ожидаемого кредитного убытка по торговой и прочей дебиторской задолженности, просроченной менее чем на 365 дней, задолженность группируется исходя из периода просрочки, и к каждой группе применяется соответствующая ставка ожидаемых кредитных убытков. Ставки ожидаемых кредитных убытков основываются на историческом опыте кредитных убытков и корректируются с учетом текущей и прогнозной информации в отношении способности покупателей к погашению дебиторской задолженности.

В качестве упрощения практического характера при оценке ожидаемого кредитного убытка по торговой и прочей дебиторской задолженности, просроченной менее чем на 365 дней, Группа использует матрицу резервирования на основе ожидаемой вероятности возмещения задолженности и периода просрочки.

В случае признания торговой и прочей дебиторской задолженности безнадежной, такая задолженность списывается за счет соответствующего резерва. Изменения резерва отражаются в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.



3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Прекращение признания финансовых активов

Группа списывает финансовый актив с учета только в случае прекращения прав на денежные потоки по соответствующему договору или в случае передачи финансового актива и всех соответствующих основных рисков и выгод другой организации. Если Группа не передает, но в то же время не сохраняет основные риски и выгоды от владения активом и продолжает контролировать переданный актив, то она продолжает отражать свою долю в данном активе и связанном с ним обязательстве в сумме, предполагаемой к уплате. Если Группа сохраняет все основные риски и выгоды от владения переданным финансовым активом, она продолжает учитывать данный финансовый актив, а также отражает обеспеченный заем в сумме полученных средств.

Финансовые обязательства. Финансовые обязательства Группы представлены кредитами и займами, а также торговой и прочей кредиторской задолженностью. Такие финансовые обязательства при первоначальном признании оцениваются по справедливой стоимости за вычетом непосредственно относящихся затрат по сделке. После первоначального признания эти финансовые обязательства оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.

Метод эффективной процентной ставки применительно к финансовым обязательствам

Метод эффективной процентной ставки используется для расчета амортизированной стоимости финансового обязательства и распределения процентных расходов в течение соответствующего периода. Эффективной процентной ставкой является ставка, которая используется для дисконтирования предполагаемых будущих денежных платежей в течение ожидаемого срока существования финансового обязательства или, если применимо, на более короткий срок.

Прекращение признания финансовых обязательств

Группа списывает финансовые обязательства с учета только в случае исполнения, отмены или истечения срока обязательств.

Основные средства. Основные средства отражаются в отчетности по стоимости приобретения (для активов, приобретенных до 01 января 2003 г., скорректированной до покупательной способности российского рубля по состоянию на 31 декабря 2002 г.) за вычетом накопленной амортизации и резерва на обесценение в случае необходимости.

В фактическую стоимость включаются все затраты, непосредственно связанные с приобретением соответствующего актива. В фактическую стоимость активов, возведенных (построенных) собственными силами включаются затраты на материалы, прямые затраты на оплату труда, все другие затраты непосредственно связанные с приведением активов в рабочее состояние для использования их по назначению, затраты на демонтаж и перемещение активов и восстановление занимаемого ими участка, и капитализированные затраты по займам. Когда объект основных средств состоит из отдельных компонентов, имеющих разный срок полезного использования, каждый из них учитывается как отдельный объект (значительный компонент) основных средств.

Расходы на ремонт и техобслуживание относятся на затраты по мере их осуществления. Затраты на реконструкцию и модернизацию капитализируются, а остаточная стоимость замененных частей и компонентов списывается. Прибыль или убыток от выбытия основных средств относятся на финансовые результаты по мере их возникновения.

Остаточная стоимость основных средств Группы анализируется на наличие признаков обесценения по состоянию на каждую отчетную дату. Если такие признаки существуют, то оценивается возмещаемая стоимость активов. Убыток от обесценения признается, если балансовая стоимость актива или единиц, генерирующих потоки денежных средств, превышает их возмещаемую стоимость.

Возмещаемой стоимостью актива или единицы, генерирующей потоки денежных средств, является наибольшее из двух величин: его (ее) ценности использования или его (ее) справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу. Ценность использования рассчитывается на основе ожидаемых будущих денежных потоков, дисконтированных к их текущей стоимости с использованием ставки дисконтирования (до учета налога на прибыль), которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и специфичных для данных активов рисков. Для целей проведения проверки на предмет обесценения активы объединяются в наименьшую группу, в рамках которой генерируется приток денежных средств в результате продолжающегося использования соответствующих активов, и этот приток по большей части не зависит от притока денежных средств, генерируемого другими активами или группами активов («единица, генерирующая потоки денежных средств»).



3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Убытки от обесценения относятся на финансовые результаты текущего периода. Убыток от обесценения сторнируется, когда произошли изменения в оценках, использованных при определении возмещаемой суммы. Убыток от обесценения сторнируется в таком размере, чтобы балансовая стоимость актива не превышала суммы, которая была бы определена (за вычетом износа или амортизации) в том случае, если бы убыток от обесценения не был признан.

Прибыль или убыток от выбытия основных средств определяется путем сопоставления полученной выручки с балансовой стоимостью соответствующих активов и отражается в составе прочих доходов/расходов.

Амортизация. Начисление амортизации по объектам основных средств начинается в тот момент, когда объект готов к эксплуатации. Для объектов основных средств, которые строятся Группой, начисление амортизации начинается в тот момент, когда строительство завершено и объект готов к использованию.

Амортизация рассчитывается исходя из фактической стоимости актива за вычетом его остаточной стоимости. Значительные компоненты актива рассматриваются по отдельности, и если срок полезного использования компонента отличается от срока, определенного для остальной части этого актива, то такой компонент амортизируется отдельно.

Амортизация основных средств, отражаемая в составе прибыли или убытка, начисляется линейным способом в течение предполагаемого срока их полезного использования для каждого компонента объекта основных средств, поскольку именно такой метод наиболее точно отражает особенности ожидаемого потребления будущих экономических выгод, заключенных в активе. Арендные активы амортизируются на протяжении наименьшего из двух сроков: срока аренды и срока полезного использования активов, за исключением случаев, когда у Группы имеется обоснованная уверенность в том, что к ней перейдет право собственности на соответствующие активы в конце срока их аренды.

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

	<u>Количество лет</u>
Здания	20 - 50
Машины и оборудование	10 - 15
Прочее	3 - 5

Земля и объекты незавершенного строительства не амортизируются.

Остаточная 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. Остаточная стоимость актива приравнивается к нулю в том случае, если Группа предполагает использовать объект до окончания его физического срока службы. Методы амортизации, ожидаемые сроки полезного использования и остаточная стоимость основных средств анализируются по состоянию на каждую дату окончания финансового года и корректируются в случае необходимости.

Аренда.

Определение аренды

Соглашение в целом или отдельные его элементы являются договором аренды, если соглашение предоставляет организации право контролировать использование идентифицированного актива в течение определенного периода времени за вознаграждение.

Считается, что контроль перешел к организации, если она:

- (а) имеет право получать практически все экономические выгоды от использования идентифицированного актива; и
- (б) имеет право управлять использованием данного актива.

Группа определяет, является ли соглашение в целом или отдельные его элементы договором аренды на дату начала арендных отношений и выполняет повторный анализ того, является ли соглашение в целом или отдельные его элементы договором аренды, только в случае изменения условий и сроков соглашения.

Группа как арендатор

Группа арендует земельные участки, оборудование и помещения в зданиях.



3. Основные положения учетной политики (продолжение)

В качестве арендатора, Группа раньше классифицировала договоры аренды как операционная или финансовая аренда, исходя из своей оценки того, были ли переданы в рамках данной аренды по существу все риски и выгоды, связанные с правом собственности. В соответствии с МСФО (IFRS) 16 Группа признает активы в форме права собственности и обязательства по аренде в отношении большинства договоров аренды – т.е. эта аренда отражается на балансе.

Группа приняла решение не признавать активы в форме права пользования и обязательства по аренде применительно к договорам аренды активов с низкой стоимостью и/или договорам аренды, где срок аренды составляет меньше 12 месяцев.

Группа также не признает активы в форме права пользования и обязательства по аренде применительно к договорам аренды муниципальных (или федеральных) земельных участков, где арендные платежи основываются на кадастровой стоимости земельного участка и не изменяются до следующего потенциального пересмотра этой стоимости или платежей (или того и другого) органами власти. Группа определила, что такие арендные платежи не являются ни переменными (которые зависят от какого-либо индекса или ставки или отражают изменения в рыночных арендных ставках), ни по существу фиксированными.

Группа признает арендные платежи, относящиеся к договорам аренды, указанным в двух предыдущих абзацах, как расход равномерно на протяжении срока аренды.

Существенные положения учетной политики

Группа признает актив в форме права пользования и обязательство по аренде на дату начала аренды.

Актив в форме права пользования изначально оценивается по первоначальной стоимости, а впоследствии – по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения, и корректируется для отражения определенных переоценок обязательства по аренде.

Обязательство по аренде первоначально оценивается по приведенной стоимости арендных платежей, которые еще не осуществлены на дату начала аренды, дисконтированных с использованием рыночной ставки привлечения дополнительных заемных средств Группой. Балансовая стоимость обязательства по аренде впоследствии увеличивается на сумму процентов по этому обязательству и уменьшается на сумму осуществленных арендных платежей. Она переоценивается в случае изменения в будущих арендных платежах, вызванного изменением индекса или ставки, а также изменения оставшегося срока аренды актива.»

Инвестиционная собственность. Инвестиционная собственность представляет собой объекты недвижимости, используемые Группой для получения арендного дохода и (или) дохода от повышения их стоимости, а не в административных целях и не для продажи в ходе обычной деятельности. Инвестиционная собственность отражается по фактическим затратам за вычетом накопленной амортизации и резерва под обесценение. При выявлении признаков обесценения инвестиционной собственности Группа оценивает ее возмещаемую стоимость как наибольшую из двух величин: стоимость при использовании и справедливую стоимость за вычетом расходов на реализацию.

Нематериальные активы.

Гудвил. Гудвил представляет собой превышение суммы затрат на приобретение над справедливой стоимостью доли покупателя в чистых идентифицируемых активах, обязательствах и условных обязательствах приобретенной дочерней или ассоциированной компании на дату обмена. Если это превышение выражается отрицательной величиной («отрицательный гудвил»), то вся его сумма сразу признается в составе прибыли или убытка за период. Гудвил учитывается по фактической стоимости за вычетом накопленных убытков от обесценения при наличии таковых.

Гудвил распределяется между единицами, генерирующими денежные потоки (далее – «ЕГДП») или группами ЕГДП, которые, как ожидается, получают преимущества синергетического эффекта объединения бизнеса. Рассматриваемые единицы или группы представляют собой группировки наиболее низкого уровня, на котором Группа осуществляет контроль за возмещением гудвил, и не превышают уровень сегмента.

Группа оценивает гудвил на предмет обесценения ежегодно на отчетную дату. Убыток от обесценения признается в том случае, если балансовая стоимость самого актива или единицы, генерирующей потоки денежных средств, к которой относится этот актив, оказывается выше его(ее) возмещаемой стоимости.

Возмещаемая стоимость ЕГДП представляет собой наибольшую из двух величин: ценности использования этой единицы и ее справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу.



3. Основные положения учетной политики (продолжение)

При расчете ценности использования ожидаемые в будущем потоки денежных средств дисконтируются до их приведенной стоимости с использованием доналоговой ставки дисконтирования, отражающей текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, специфичные для данного актива или ЕГДП.

Убытки от обесценения признаются в составе прибыли или убытка за период. Убытки от обесценения ЕГДП сначала относятся на уменьшение балансовой стоимости гудвила, распределенного на эти единицы, а затем пропорционально на уменьшение балансовой стоимости других активов в составе соответствующей единицы (группы единиц). Суммы, списанные на убыток от обесценения гудвила, не восстанавливаются.

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

Деятельность по разработке связана с применением результатов научных исследований при планировании или проектировании производства новых или существенно усовершенствованных изделий и процессов.

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

Капитализированные затраты на разработку отражаются по фактической стоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и убытков от обесценения.

Прочие нематериальные активы. Все прочие нематериальные активы Группы имеют определенный срок полезной службы и прежде всего включают капитализированное программное обеспечение, патенты, торговые марки и лицензии.

Приобретенные лицензии на компьютерное обеспечение, патенты и торговые марки капитализируются с учетом затрат, понесенных на их покупку и приведение в состояние, пригодное для использования.

Торговые марки признаются по первоначальной стоимости. Торговые марки имеют определенный срок полезной службы и отражаются в консолидированном отчете о финансовом положении по себестоимости за вычетом накопленной амортизации. Амортизация рассчитывается по линейному методу, чтобы обеспечить равномерное распределение себестоимости торговых марок и лицензий в течение расчетного срока их полезной службы (50 лет). При наличии признаков обесценения проводится оценка балансовой стоимости торговых марок и, если стоимость такого актива снизилась, она немедленно уменьшается до возмещаемой стоимости, которая определяется как наибольшая из двух величин: ценности использования этой единицы и ее справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу.

Расходы по приобретению патентов и лицензий капитализируются и амортизируются по методу равномерного списания в течение периода их полезной службы, но не более 20 лет. Срок полезной службы других нематериальных активов не превышает 15 лет.

Нематериальные активы с конечным сроком полезного использования проверяются Группой на предмет обесценения в том же порядке, что и основные средства.

Запасы. Запасы учитываются по наименьшей из двух величин: себестоимости и чистой цены продажи. Себестоимость запасов определяется по методу средневзвешенной стоимости. Себестоимость готовой продукции и незавершенного производства включает в себя стоимость сырья и материалов, затраты на оплату труда производственных рабочих и прочие прямые затраты, а также соответствующую долю производственных накладных расходов (рассчитанную на основе нормативного использования производственных мощностей), и не включает расходы по заемным средствам.

Чистая цена продажи – это расчетная цена возможной продажи в процессе обычной деятельности за вычетом расходов на завершение производства и расходов по продаже, затрат на приобретение запасов, затрат на производство или переработку и прочие затраты на доставку запасов до их настоящего местоположения и приведения их в соответствующее состояние.



3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Применительно к запасам собственного производства и объектам незавершенного производства, в фактическую себестоимость также включается соответствующая доля накладных расходов, рассчитываемая исходя из стандартного (планового) объема производства при нормальной (нормативной) загрузке производственных мощностей предприятия. Чистая стоимость возможной продажи представляет собой предполагаемую (расчетную) цену продажи объекта запасов в ходе обычной хозяйственной деятельности предприятия, за вычетом расчетных затрат на завершение выполнения работ по этому объекту и его продаже.

Внеоборотные активы, отнесенные к категории предназначенных для продажи. Внеоборотные активы и группы выбытия (которые могут включать внеоборотные и оборотные активы) отражаются в консолидированном отчете о финансовом положении как «внеоборотные активы, предназначенные для продажи», если их балансовая стоимость будет возмещена, главным образом, посредством продажи в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Активы переклассифицируются при следующих условиях:

- (а) активы имеются в наличии для незамедлительной продажи в их текущем состоянии;
- (б) руководство Группы утвердило и начало активное выполнение программы по поиску покупателя;
- (в) проводится активное позиционирование активов на рынке для продажи за разумную цену;
- (г) реализация предполагается в течение одного года и
- (д) отсутствует вероятность того, что в план продажи будут внесены значительные изменения или, что выполнение плана будет отменено.

Внеоборотные активы или группы выбытия, классифицируемые в консолидированном отчете о финансовом положении за текущий отчетный период как удерживаемые для продажи, не подлежат реклассификации или представлению другим образом в составе сравнительных данных консолидированного отчета о финансовом положении, чтобы обеспечить соответствие их классификации на конец текущего отчетного периода.

Группа выбытия включает активы (оборотные или внеоборотные), подлежащие выбытию, путем продажи или иным способом единой группой в процессе одной операции продажи и обязательства, непосредственно связанные с теми активами, которые будут переданы в процессе этой операции. Гудвил учитывается в составе группы выбытия в том случае, если группа выбытия включает актив в составе единицы, генерирующей денежный поток, на которую при приобретении был распределен гудвил. Обязательства, непосредственно связанные с группой выбытия и передаваемые при выбытии, подлежат реклассификации и отражаются в консолидированном отчете о финансовом положении отдельной строкой.

Непосредственно перед классификацией внеоборотных активов или входящих в состав выбывающей группы активов и обязательств в качестве удерживаемых для продажи или распределения они повторно оцениваются в соответствии с положениями учетной политики Группы. Впоследствии эти активы или выбывающие группы оцениваются, как правило, по наименьшей из двух величин – балансовой стоимости актива (группы) и его (ее) справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу. Любой убыток от обесценения выбывающей группы относится на уменьшение сначала гудвила, а затем на остальные ее активы и обязательства, пропорционально их стоимости, за исключением запасов, финансовых активов, отложенных налоговых активов или активов в рамках планов выплат вознаграждений работникам, которые продолжают оцениваться в соответствии с положениями учетной политики Группы.

Убытки от обесценения, возникающие при первоначальной классификации активов и выбывающих групп в данную категорию, а также прибыли или убытки, возникающие впоследствии при их повторной оценке, признаются в составе прибыли или убытка за период. Величина, в которой признаются эти прибыли, не превышает общую сумму убытков от обесценения.

Нематериальные активы и основные средства, классифицированные в категорию активов, предназначенных для продажи или распределения, не амортизируются. Кроме того, объекты инвестиций, учитываемые методом долевого участия, прекращают отражаться с использованием этого метода с момента их классификации в категорию активов, удерживаемых для продажи или распределения.

Прекращенная деятельность. Прекращенная деятельность является компонентом Группы, который либо выбыл, либо классифицируется как удерживаемый для продажи и:

- (а) представляет собой отдельное крупное направление бизнеса или географический район деятельности;
- (б) является частью единого координированного плана по выбытию отдельного крупного направления бизнеса или географического района деятельности;
- (в) является дочерней компанией, приобретенной исключительно в целях перепродажи.

Прибыли и потоки денежных средств от прекращенной деятельности, если таковые имеются, отражаются отдельно от непрерывной деятельности с изменением классификации соответствующих сравнительных показателей.



3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Группа прекращает классификацию своих внеоборотных активов (или группу выбытия) как удерживаемые для продажи, если основные принципы не выполняются, т.е. если возмещение основной части их балансовой стоимости предполагается не посредством их продажи, а путем продолжения использования, и если отсутствуют обязательства по продаже (или обмену на доли участия в другой компании) значительной доли участия в дочерних компаниях.

Если компания прекращает классифицировать компонент Группы как удерживаемый для продажи, результаты деятельности компонента, ранее отражавшегося в составе прекращенной деятельности, должен быть реклассифицирован и включен в доход от непрерывной деятельности во всех периодах, представленных в отчетности. В описании показателей за предыдущие периоды должно быть указано, что они были реклассифицированы.

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

Сумма превышения справедливой стоимости полученного возмещения над номинальной стоимостью выпущенных акций представлена в соответствующих примечаниях как эмиссионный доход.

Выкупленные собственные акции. В случае приобретения компаниями Группы акционерного капитала Компании, уплаченное вознаграждение, включая любые относящиеся к этой операции прямые дополнительные затраты (за вычетом налогов), вычитается из общей суммы капитала, относимого на счет акционеров Компании, до момента погашения, повторного выпуска или продажи акций. При последующей продаже или повторном выпуске таких акций, полученное вознаграждение, за вычетом прямых дополнительных затрат по сделке и соответствующей суммы налогов, включается в состав капитала, приходящегося на долю акционеров Компании.

Дивиденды. Дивиденды признаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала на отчетную дату только в том случае, если они были объявлены до отчетной даты включительно. Информация о дивидендах раскрывается в отчетности, если они были рекомендованы до отчетной даты, а также рекомендованы или объявлены после отчетной даты, но до даты утверждения консолидированной финансовой отчетности к выпуску.

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, в общем случае подлежит возмещению путем зачета против НДС, начисленного с выручки от реализации, по получении счета-фактуры. Зачет по НДС производится в свернутом виде в соответствии с налоговым законодательством. НДС, относящийся к операциям купли-продажи, признается в консолидированном отчете о финансовом положении в развернутом виде и раскрывается отдельно в составе активов и обязательств. При создании резерва на обесценение дебиторской задолженности убыток от обесценения отражается на полную сумму задолженности, включая НДС.

Оценочные обязательства. Оценочные обязательства признаются в тех случаях, когда у Группы имеются правовые обязательства или обязательства, возникающие из сложившейся деловой практики, относящиеся к событиям, произошедшим в прошлые периоды, когда вероятен отток средств или экономических выгод для погашения таких обязательств в будущем, и есть возможность достоверно оценить размер этих обязательств.

В тех случаях, когда Группа ожидает возмещение затрат по резерву, например, по договору страхования, сумма возмещения отражается как отдельный актив, при условии что получение такого возмещения практически бесспорно.

Группа признает расчетную сумму обязательств по ремонту или замене проданной продукции, по которой на отчетную дату не истек гарантийный срок. Данный резерв рассчитывается на основе статистических данных о ремонте и замене продукции в предшествующие периоды.

Оценочные обязательства в отношении обременительных договоров признаются в том случае, если выгоды, ожидаемые Группой от его выполнения, являются меньше неизбежных затрат на выполнение обязательств по соответствующему договору.

Величина этого обязательства оценивается по приведенной стоимости наименьшей из двух величин: ожидаемых затрат, связанных с прекращением договора, и чистой стоимости ожидаемых затрат, связанных с продолжением выполнения вытекающих из договора обязательств. Прежде чем создавать резерв, Группа признает все убытки от обесценения активов, относящихся к данному договору.



3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Финансовые гарантии. Финансовые гарантии – это контракты, требующие от Группы осуществления специальных платежей по возмещению убытков владельцу гарантии, понесенных в случае, если какой-либо из дебиторов не произвел своевременно платеж по условиям долгового инструмента. Финансовые гарантии первоначально признаются по их справедливой стоимости, что, как правило, подтверждается суммой полученных платежей. Данная сумма амортизируется линейным методом в течение срока действия гарантии. Переоценка гарантий проводится на каждую отчетную дату по наибольшей из сумм

(а) неамортизированного остатка от суммы первоначального признания и

(б) наиболее точной оценки затрат, необходимых для урегулирования обязательства на отчетную дату.

Выручка. Выручка оценивается на основе возмещения, указанного в договоре с покупателем. Группа признает выручку по мере перехода контроля над товаром или услугой покупателю.

Вид товара/услуги	Характер и временные рамки выполнения обязанностей к исполнению, включая значительные условия оплаты
Договоры на строительство и выпуск специализированной продукции	По таким договорам выполнение Группой своей обязанности к исполнению не приводит к созданию актива, который Группа может использовать для альтернативных целей, и при этом Группа обладает юридически защищенным правом на получение оплаты за выполненную к настоящему времени часть договорных работ. Это связано с тем, что оборудование или продукция по этим договорам производится по спецификации покупателя с учетом его индивидуальных технологических требований, и если покупатель прекращает договор досрочно, то Группа имеет право на возмещение затрат, понесенных ею до даты прекращения, включая обоснованную маржу. Несмотря на то, что договоры на строительство содержат и другие обязанности к исполнению, такие, например, как разработка проектной документации и последующий монтаж оборудования, ввиду существенной модификации оборудования и изменения его характеристик вследствие этой модификации, в контексте таких договоров оборудование и услуги не являются делимыми. По договорам на строительство в ряде случаев Группа получает значительные суммы авансов от покупателей, которые по существу представляют собой полученной Группой финансирование. По ряду проектов финальные расчеты с покупателем, составляющие незначительный процент от цены договора, осуществляются по истечению гарантийного периода, и следовательно, имеют природу, отличную от финансирования.
Продажа товаров	Выручка от продажи товаров признается на момент перехода рисков и выгод, связанных с правом собственности на товары, обычно в момент отгрузки товаров. Если Группа берет на себя обязанности доставить товары до определен-ного места, выручка признается на момент передачи товаров покупателю в пункте назначения.
Оказание услуг	Реализация услуг признается в том отчетном периоде, в котором данные услуги были оказаны, исходя из степени завершенности конкретной операции, оцениваемой пропорционально доле фактически предоставленных услуг в общем объеме услуг.



3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Вознаграждения сотрудникам. Начисление заработной платы, взносов в пенсионные фонды Российской Федерации и фонды 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.

Обязательства по пенсионному обеспечению. В процессе обычной деятельности Группа уплачивает все необходимые взносы в пенсионные фонды Российской Федерации за своих работников. Обязательные взносы в государственный пенсионный фонд относятся на затраты по мере их возникновения. Дополнительные пенсии и прочие вознаграждения сотрудникам после выхода на пенсию включаются в состав расходов на оплату труда в составе прибыли и убытка за период, однако, отдельно данная информация не раскрывается, так как эти расходы не являются существенными.

Финансовые доходы и расходы. В состав финансовых доходов включаются процентные доходы по инвестированным средствам и курсовые разницы. Процентный доход признается в составе прибыли или убытка за период в момент возникновения и его сумма рассчитывается с использованием метода эффективной ставки процента.

В состав финансовых расходов включаются процентные расходы по займам, суммы, отражающие высвобождение дисконта по резервам, дивиденды по привилегированным акциям, классифицированным как обязательства, отрицательные курсовые разницы, а также признанные убытки от обесценения финансовых активов, за исключением дебиторской задолженности. Затраты, связанные с привлечением заемных средств, которые не имеют непосредственного отношения к приобретению, строительству или производству квалифицируемого актива, признаются в составе прибыли или убытка за период с использованием метода эффективной ставки процента.

Прибыли и убытки от изменения обменных курсов иностранных валют отражаются в нетто-величине.

Налог на прибыль. Расход по налогу на прибыль включает в себя налог на прибыль текущего периода и отложенный налог. Текущий и отложенный налоги на прибыль отражаются в составе прибыли или убытка за период за исключением той их части, которая относится к сделке по объединению бизнеса или к операциям, признаваемым непосредственно в составе собственного капитала или в составе прочей совокупной прибыли.

Текущий налог на прибыль представляет собой сумму налога, подлежащую уплате или получению в отношении налогооблагаемой прибыли или налогового убытка за год, рассчитанных на основе действующих или по существу введенных в действие по состоянию на отчетную дату налоговых ставок, а также все корректировки величины обязательства по уплате налога на прибыль за прошлые годы. Отложенный налог отражается методом балансовых обязательств в отношении временных разниц, возникающих между балансовой стоимостью активов и обязательств, определяемой для целей их отражения в финансовой отчетности, и их налоговой базой. Отложенный налог не признается в отношении следующих временных разниц: разниц, возникающих при первоначальном признании активов и обязательств в результате осуществления сделки, не являющейся сделкой по объединению бизнеса, и которая не влияет ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль или налоговый убыток, а также разниц, относящихся к инвестициям в дочерние предприятия и совместно контролируемые предприятия, если существует высокая вероятность того, что эти временные разницы не будут реализованы в обозримом будущем.

Кроме того, отложенный налог не признается в отношении налогооблагаемых временных разниц, возникающих при первоначальном признании гудвила. Величина отложенного налога определяется исходя из налоговых ставок, которые будут применяться в будущем, в момент восстановления временных разниц, основываясь на действующих или по существу введенных в действие законах по состоянию на отчетную дату.

Отложенные налоговые активы и обязательства взаимозачитываются в том случае, если имеется законное право зачитывать друг против друга суммы активов и обязательств по текущему налогу на прибыль, и они имеют отношение к налогу на прибыль, взимаемому одним и тем же налоговым органом с одного и того же налогооблагаемого предприятия, либо с разных налогооблагаемых предприятий, но эти предприятия намерены урегулировать текущие налоговые обязательства и активы на нетто-основе или реализация их налоговых активов будет осуществлена одновременно с погашением их налоговых обязательств.

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



3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Отложенный налоговый актив признается в отношении неиспользованных налоговых убытков, налоговых кредитов и вычитаемых временных разниц только в той мере, в какой существует высокая вероятность получения налогооблагаемой прибыли против которой они могут быть реализованы. Величина отложенных налоговых активов анализируется по состоянию на каждую отчетную дату и снижается в той части, в которой реализация соответствующих налоговых выгод более не является вероятной.

Сегментная отчетность. Операционный сегмент представляет собой компонент Группы, ведущий коммерческую деятельность, в результате которой может быть заработана выручка и понесены расходы, включая выручку и расходы по операциям с другими компонентами Группы. Показатели деятельности всех операционных сегментов, в отношении которых имеется отдельная финансовая информация, регулярно анализируются Советом Директоров и Правлением Группы с целью принятия решений о распределении ресурсов между сегментами и оценки их финансовых результатов.

Начиная с отчетности за 2021 г. информация по сегментам не раскрывается в примечаниях к отчетности в связи с тем, что выполнения требований стандарта МСФО (IFRS 8) "Операционные сегменты" не являются обязательными для применения Группой.

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

Группа использует оценки и делает допущения, которые оказывают влияние на отражаемые в консолидированной финансовой отчетности показатели и балансовые суммы активов и обязательств. Оценки и суждения подвергаются постоянному критическому анализу и основаны на прошлом опыте руководства и других факторах, в том числе на ожиданиях относительно будущих событий, которые считаются обоснованными в сложившихся обстоятельствах. Пересмотр оценок и допущений признается в том периоде, в котором пересмотр был произведен.

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.

Оценка обесценения внеоборотных активов. Группа проводит тестирование гудвила на обесценение не реже одного раза в год. Другие нефинансовые активы, отличные от запасов и отложенных налоговых активов, анализируются на каждую отчетную дату для выявления признаков их возможного обесценения. Возмещаемая величина, соответствующих единиц, генерирующих денежные потоки, определяется исходя из ценности использования и цены реализации.

Обесценение запасов. Группа по крайней мере ежегодно анализирует запасы на предмет обесценения. Для того, чтобы определить чистую возмещаемую стоимость запасов, Группа определяет наиболее вероятный метод реализации, ожидаемую стоимость реализации или величину экономической выгоды, которые будут получены при продаже, а также ожидаемые затраты на завершение производства, продажу и прочие затраты, которые, вероятно, будут понесены в процессе реализации данных запасов.

Обесценение финансовых активов. По состоянию на каждую отчетную дату Группа оценивает, значительно ли увеличился кредитный риск по финансовому инструменту с момента его первоначального признания. Группой используется надежная и подтверждаемая доступная информация, включая количественную и качественную информацию и анализ согласно матрице расчета резерва под обесценение дебиторской задолженности, основанный на историческом опыте и прогнозной информации.

Государственные субсидии. Государственные субсидии признаются в том случае, когда существует обоснованная уверенность в том, что условия субсидии будут выполнены и субсидия будет получена. Государственные субсидии, связанные с активами вычитаются из первоначальной стоимости соответствующего актива и признаются в составе прибыли или убытка по мере начисления амортизации. Государственная субсидия, связанная с доходами зачитывается против соответствующих затрат.

Налоговое законодательство. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации допускает возможность различных толкований. (Примечание 27).

Признание отложенного налогового актива. Отложенный налоговый актив представляет собой сумму налога на прибыль, зачет которой может быть произведен путем будущих вычетов из налогооблагаемой прибыли, и отражается в консолидированном отчете о финансовом положении. Отложенный налоговый актив признается только в той мере, в которой его использование является высоко вероятным.



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

В отношении отложенных налогов руководство сделало допущение, что налоговые убытки в сумме 3 286 075 тыс. рублей будут использованы в будущем (на 31 декабря 2020 г.: 2 887 770 тыс. руб.), что привело к признанию отложенного налогового актива на 31 декабря 2021 г. в сумме 657 215 тыс.руб. (31 декабря 2020 г.: 577 554 тыс.руб.). Руководство провело оценку вероятности использования отложенного налогового актива исходя из сумм существующей контрактации и утвержденной программы развития.

Принцип непрерывности деятельности. Обязательства Группы по состоянию на 31.12.2021 и 31.12.2020 превышают стоимость активов на 3 567 717 тыс. руб. и 6 650 549 тыс. руб., соответственно.

Руководство полагает, что Группа будет продолжать свою деятельность непрерывно в обозримом будущем. По состоянию на 31.12.2021 г. Группой сформирован портфель заказов в сумме 17 500 тыс.руб. на период 2022-2023 гг., планируется подписание новых долгосрочных контрактов с потребителями криогенной продукции. Ключевым фактором прогнозной реализации являются поставки воздухоразделительного оборудования (ООО «Амурский газохимический комплекс», ПАО «ЧМК», ООО «Иркутский завод полимеров» и прочие), а также реализация проектов для космической отрасли.

Основными кредиторами Группы выступают непосредственная и конечная материнские компании. Источником погашения и обслуживания кредитов и займов «Газпромбанк» (Акционерное общество) и ПАО ОМЗ являются поступления в рамках исполняемых договоров, а также поступления денежных средств от продажи сегмента Производства промышленных газов. В течение отчетного периода Группа своевременно выполняла обязательства по погашению и обслуживанию кредитного портфеля.

По итогам 2021 года Группой был получен убыток в размере 253 738 тыс. руб. В целях улучшения финансового результата Группа проводит мероприятия по увеличению объемов продаж, в части заключения новых контрактов и развития новых продуктов. Будут продолжены работы по реализации комплексной программы сокращения затрат и снижению долговой позиции. Предполагается, что данные меры в последующие годы позволят выйти на безубыточный уровень работы и приведут к получению прибыли.

5. Применение новых и пересмотренных стандартов и интерпретаций

С 01.01.2021 г. вступили в силу поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 4 и МСФО (IFRS) 16 – «Реформа базовой процентной ставки – этап 2». Поправки предоставляют временные освобождения, которые применяются для устранения последствий для финансовой отчетности в случаях, когда межбанковская ставка предложения (IBOR) заменяется альтернативной практически безрисковой процентной ставкой.

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

В 2021 г. было продлено действие поправки к МСФО (IFRS) 16 – «Уступки по аренде, связанные с пандемией Covid-19 до 30.06.2022. Данная поправка предусматривает освобождение для арендаторов от применения требований МСФО (IFRS) 16 в части учета модификаций договоров аренды в случае уступок по аренде, которые возникают в качестве прямого следствия пандемии Covid-19. В качестве упрощения практического характера арендатор может принять решение не анализировать, является ли уступка по аренде, предоставленная арендодателем в связи с пандемией Covid-19, модификацией договора аренды. Арендатор, который принимает такое решение, должен учитывать любое изменение арендных платежей, обусловленное уступкой по аренде, связанной с пандемией Covid-19, аналогично тому, как это изменение отражалось бы в учете согласно МСФО (IFRS) 16, если бы оно не являлось модификацией договора аренды.

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



6. Новые интерпретации и стандарты бухгалтерского учета

Группа не осуществляла раннего применения стандартов, интерпретаций или дополнений, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» (выпущен 18 мая 2017 г. с изменениями, принятыми в июне 2021 г., и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты);
- Поправки к МСФО (IAS) 1 «Классификация обязательств в качестве краткосрочных или долгосрочных» (выпущены в январе 2020 г. с изменениями, принятыми в июле 2020 г., и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты);
- Поправки к МСФО (IFRS) 3 «Ссылки на Концептуальные основы» (выпущены в мае 2020 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты);
- Поправки к МСФО (IAS) 16 «Основные средства: поступления до использования по назначению» (выпущены в мае 2020 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты);
- Поправки к МСФО (IAS) 37 «Обременительные договоры – затраты на исполнение договора» (выпущены в мае 2020 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты);
- Ежегодное усовершенствование стандартов МСФО за период 2018-2020 гг. (вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты)

Руководство Группы планирует применить все вышеприведенные стандарты и интерпретации в консолидированной финансовой отчетности в соответствующие отчетные периоды.

Группа не ожидает, что применение данных стандартов может оказать существенный эффект на консолидированную финансовую отчетность.

7. Расчеты и операции со связанными сторонами

Определение связанных сторон приведено в МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах». Стороны обычно считаются связанными, если одна из сторон имеет возможность контролировать другую сторону, находится под совместным контролем или может оказывать значительное влияние на принимаемые ею решения по вопросам финансово-хозяйственной деятельности. При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание характер взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма.

Непосредственной материнской компанией является ПАО ОМЗ, которая готовит публично доступную консолидированную финансовую отчетность в соответствии с МСФО. Конечной материнской компанией Группы является «Газпромбанк» (Акционерное общество), которое контролирует акционеров Группы - АО «Газпромбанк-Управление активами» Д.У. ЗПИФ долгосрочных прямых инвестиций «Газпромбанк-Машиностроение» и АО «Газпромбанк-Управление активами» Д.У. ЗПИФ долгосрочных прямых инвестиций «Газпромбанк-Промышленные инвестиции». Конечной контролирующей стороной Группы является Российская Федерация.

Сальдо по операциям со связанными сторонами представлено ниже:

	31 декабря 2021 г.		31 декабря 2020 г.	
	Непосредственная и конечная материнские компании	Компании под общим контролем	Непосредственная и конечная материнские компании	Компании под общим контролем
Денежные средства и их эквиваленты	1 312 356	-	5 335 684	-
Задолженность покупателей и заказчиков	5 492	153 782	52 239	47 704
Прочая дебиторская задолженность	144	10 139	432	204 612
Авансы выданные	7	10 846	7	4 456
Займы выданные	-	12 451	558	11 595
Кредиторская задолженность	(680 647)	(218 281)	(2 481 670)	(206 705)
Обязательства по договорам на строительство	-	-	(105 013)	-
Авансы полученные	-	(86 080)	-	(55 224)
Долгосрочные кредиты и займы	(1 784 356)	-	(20 665 760)	-
Краткосрочные кредиты и займы	(17 019 180)	(20 000)	(4 422 709)	(20 000)

Задолженность связанных сторон является необеспеченной.



7. Расчеты и операции со связанными сторонами (продолжение)

Задолженность по кредитам и займам, полученным от связанных сторон, в основном, представлена кредитами и займами от «Газпромбанк» (АО) и ПАО ОМЗ. Сумма кредитов номинирована в рублях. Операции со связанными сторонами представлены ниже:

	31 декабря 2021 г.		31 декабря 2020 г.(пересчитано)	
	Непосредственная и конечная материнские компании	Компании под общим контролем	Непосредственная и конечная материнские компании	Компании под общим контролем
Продажи товаров	1 513 444	(161 347)	850 049	1 665 221
Покупка товаров, работ, услуг	(300 835)	(110 056)	(60 028)	(21 904)
Прочие доходы	528	1 415	3 521	209
Процентный доход	9 499	647	3 000	662
Процентный расход	(363 636)	(1 160)	(819 383)	(1 160)
Получение кредитов	8 953 875	-	5 950 876	-
Погашение кредитов	(9 013 618)	-	(3 945 589)	-

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу. Сумма вознаграждения, уплачиваемого ключевому управленческому персоналу Группы, включая членов Совета директоров Компании, определяется за период между годовыми общими собраниями акционеров. За 2021 г. общая сумма вознаграждения директорам, включенная в общие и административные расходы в составе консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, составила 131 774 тыс. рублей (2020 г.: 143 036 тыс. рублей). Вся сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу представляет собой текущие выплаты.

8. Денежные средства и их эквиваленты

Сумма денежных средств и их эквивалентов включает:

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	832 946	4 956 791
Денежные средства в евро на счетах в банках	292 245	12 406
Денежные средства в долларах США на счетах в банках	266 237	201 712
Денежные средства в другой иностранной валюте на счетах в банках	28	6
Эквиваленты денежных средств в рублях	-	181 400
Итого денежные средства и их эквиваленты	1 391 456	5 352 315

Эффективная годовая ставка процента по остатку на банковских счетах на 31.12.2021 г составляет 7,18 % (31 декабря 2020 г.: 5,33%).

Все остатки на счетах в банках и срочные банковские депозиты не просрочены и не обесценены.

9. Дебиторская задолженность и авансы поставщикам

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Задолженность покупателей и заказчиков	5 185 050	1 659 723
Актив по договорам строительства	915 626	61 541
Прочая дебиторская задолженность	523 278	253 837
Итого финансовые активы	6 623 954	1 975 101
НДС к возмещению	257 750	226 666
Прочие налоги к получению	153	24 818
Итого дебиторская задолженность	6 881 857	2 226 585
Авансы поставщикам	710 606	2 048 032

Дебиторская задолженность и авансы поставщикам по состоянию на 31 декабря 2021 года представлены в рублях, за исключением сумм задолженности в размере 5 137 231 тыс. рублей, представленной в долларах США, 50 603 тыс. рублей, представленной в евро, 19 525 тыс.руб – прочая валюта (31 декабря 2020 г.: 1 573 207 тыс. рублей представлены в долларах США, 1 711 877 тыс. рублей представлены в евро, 20 064 тыс.руб – прочая валюта). Суммы в валюте указаны до вычета сформированного резерва на обесценение.



9. Дебиторская задолженность и авансы поставщикам (продолжение)

В таблице ниже представлен резерв под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности и авансов поставщикам:

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020г.
Задолженность покупателей и заказчиков	(96 334)	(277 715)
Авансы поставщикам	(20 013)	(91 601)
Прочая дебиторская задолженность	(646 361)	(644 097)
Итого резерв	(762 708)	(1 013 413)

Движение резерва под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности и авансов поставщикам представлено следующим образом:

	Задолженность покупателей и заказчиков	Авансы поставщикам	Прочая дебиторская задолженность	Итого
На 1 января 2020 г.	(191 052)	(18 632)	(2 368)	(212 052)
Резерв начисленный	(199 584)	(79 191)	(641 787)	(920 562)
Резерв использованный	111 397	6 222	58	117 677
Восстановление резерва	1 524	-	-	1 524
На 31 декабря 2020 г.	(277 715)	(91 601)	(644 097)	(1 013 413)
Резерв начисленный	(1 079)	(4 581)	(3 614)	(9 274)
Резерв использованный	16 463	6 748	1 350	24 561
Восстановление резерва	19 179	69 319	-	88 498
Активы, предназначенные для продажи	146 818	102	-	146 920
На 31 декабря 2021 г.	(96 334)	(20 013)	(646 361)	(762 708)

10. Запасы

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Сырье и материалы	1 428 147	1 345 319
Незавершенное производство	824 087	1 236 051
Готовая продукция	229 826	168 672
Товары в пути	214 692	25 528
Резерв под обесценение запасов	(621 781)	(718 044)
Прочие запасы	195 449	112 823
Итого запасы	2 270 420	2 170 349

На отчетную дату у Группы отсутствуют запасы, использованные в качестве обеспечения по кредитным договорам.

Резерв под обесценение запасов, в основном, относится к неликвидным запасам, которые не будут использованы в производстве или не будут проданы по цене выше их балансовой стоимости.

Движение резерва под обесценение запасов представлено в таблице ниже:

	Резерв по запасам
Остаток на 1 января 2020 г.	(99 325)
Начисление резерва	(670 893)
Восстановления резерва	52 174
Остаток на 31 декабря 2020 г.	(718 044)
Начисление резерва	(172 821)
Восстановления резерва	269 084
Остаток на 31 декабря 2021 г.	(621 781)

**11. Прочие оборотные финансовые активы**

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Краткосрочные займы выданные	12 451	12 150
Резерв по краткосрочным займам выданным	(8 300)	-
Прочие оборотные активы	-	1 587
Итого прочие оборотные финансовые активы	4 151	13 737

Задолженность по краткосрочным займам выданным, по которым в последнее время были отмечены случаи невыполнения обязательств, была зарезервирована в полной сумме.

Движение резерва по краткосрочным займам выданным представлено в таблице ниже:

	Резерв по краткосрочным займам выданным
Остаток на 1 января 2021 г.	-
Начисление резерва	(8 300)
Остаток на 31 декабря 2021 г.	(8 300)

12. Основные средства

Изменения балансовой стоимости основных средств представлены ниже:

	Земля и здания	Машины и оборудование	Прочие	НЗС	Итого
Остаток на 1 января 2021 г.					
Первоначальная стоимость	8 817 825	9 335 052	732 060	16 369	18 901 306
Накопленная амортизация	(2 383 282)	(3 436 727)	(357 483)	-	(6 177 492)
Признанный убыток от обесценения	(523 741)	(217 354)	(21 456)	(8 947)	(771 498)
Остаточная стоимость на 1 января 2021 г.	5 910 802	5 680 971	353 121	7 422	11 952 316
Поступления	7 350	(21 187)	13 689	65 254	65 106
Выбытия	(118 056)	(175)	-	-	(118 231)
Амортизация	(262 929)	(638 769)	(49 629)	-	(951 327)
Перевод между категориями	-	16 361	6 801	(23 162)	-
Активы, предназначенные для продажи	(3 413 647)	(4 359 877)	(303 688)	(37 488)	(8 114 700)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2021 г.	2 123 520	677 324	20 294	12 026	2 833 164
Остаток на 31 декабря 2021 г.					
Первоначальная стоимость	4 111 605	2 342 809	121 437	12 026	6 587 877
Накопленная амортизация	(1 477 940)	(1 493 721)	(80 521)	-	(3 052 182)
Признанный убыток от обесценения	(510 145)	(171 764)	(20 622)	-	(702 531)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2021 г.	2 123 520	677 324	20 294	12 026	2 833 164



12. Основные средства (продолжение)

Сравнительная информация за 2020 год:

	Земля и здания	Машины и оборудование	Прочие	НЗС	Итого
Остаток на 1 января 2020 г.					
Первоначальная стоимость	8 825 439	9 284 860	743 292	18 255	18 871 846
Накопленная амортизация	(2 044 344)	(2 649 924)	(319 046)	-	(5 013 314)
Признанный убыток от обесценения	(525 630)	(217 835)	(29 683)	(8 947)	(782 095)
Остаточная стоимость на 1 января 2020 г.	6 255 465	6 417 101	394 563	9 308	13 076 437
Поступления	145	47 072	8 723	21 373	77 313
Выбытия	-	(175)	(924)	(6 891)	(7 990)
Амортизация	(346 833)	(789 354)	(50 544)	-	(1 186 731)
Перевод между категориями	8 738	6 327	1 303	(16 368)	-
Переклассификация в строку Инвестиционная собственность	(6 713)	-	-	-	(6 713)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2020 г.	5 910 802	5 680 971	353 121	7 422	11 952 316
Остаток на 31 декабря 2020 г.					
Первоначальная стоимость	8 817 825	9 335 052	732 060	16 369	18 901 306
Накопленная амортизация	(2 383 282)	(3 436 727)	(357 483)	-	(6 177 492)
Признанный убыток от обесценения	(523 741)	(217 354)	(21 456)	(8 947)	(771 498)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2020 г.	5 910 802	5 680 971	353 121	7 422	11 952 316

Земля включает 3 участка земли общей площадью 453 559 кв.м.:

- Земельный участок оздоровительного лагеря (площадью 68 300 кв.м.);
- Земельный участок завода (площадью 341 122 кв.м.);
- Земельный участок института (площадью 44 137 кв.м.).

Накопленное обесценение основных средств относится к индивидуальным объектам, которые, по мнению руководства, не будут использоваться в будущем.

По состоянию на 31 декабря 2021 г. банковские кредиты были обеспечены залогом основных средств балансовой стоимостью 1 688 707 тыс. рублей (31 декабря 2020 г.: 7 652 723 тыс. рублей).

В течение 2021 и 2020 гг. Группа не капитализировала затраты по займам в составе основных средств.

Обесценение основных средств

В 2021 г. ПАО «Криогенмаш» продемонстрировал ряд индикаторов возможного обесценения. Руководство провело тестирование на обесценение по состоянию на 31 декабря 2021 г. на основании модели дисконтированных денежных потоков. Денежные потоки были составлены на основе исторических финансовых результатов, пятилетнего прогноза денежных потоков.

Допущения, лежащие в основе проверки основных средств на предмет наличия обесценения балансовой стоимости, описаны ниже:

- Рост выручки был спрогнозирован на основании фактической суммы выручки за 2021 г. В прогнозном периоде ожидается изменение выручки от падения на 3,0% до роста на 17,9%, а в 2023 г. до 38,8%.
- Показатель прибыли до вычета расходов по уплате налогов, процентов и начисленной амортизации (далее – «EBITDA») в абсолютном выражении был спрогнозирован на основании соотношения с суммой выручки в размере от -10,5% до 12,3%.
- При определении возмещаемой величины основных средств применялась посленалоговая ставка дисконтирования в размере 13,1%, которая была рассчитана на основе средневзвешенной стоимости капитала, характерной для данной отрасли.
- При определении терминальной стоимости денежных потоков по истечении пятилетнего прогнозного периода была использована ставка роста 4,0%.



12. Основные средства (продолжение)

Числовые значения основных допущений отражают оценку руководством Группы будущих тенденций развития отрасли производства воздухоразделительного оборудования и сформированы на основании данных за прошлые периоды, полученных как из внешних, так и из внутренних источников.

По результатам проверки на предмет обесценения с использованием метода дисконтированных денежных потоков, рассчитанных по состоянию на 31 декабря 2021 г., убыток от обесценения отсутствует.

Сравнительная информация за 2020 г.:

В 2020 г. ПАО «Криогенмаш» продемонстрировал ряд индикаторов возможного обесценения. Руководство провело тестирование на обесценение по состоянию на 31 декабря 2020 г. на основании модели дисконтированных денежных потоков. Денежные потоки были составлены на основе исторических финансовых результатов, пятилетнего прогноза денежных потоков.

Допущения, лежащие в основе проверки основных средств на предмет наличия обесценения балансовой стоимости, описаны ниже:

- Рост выручки был спрогнозирован на основании фактической суммы выручки за 2020 г. В прогнозном периоде ожидается изменение выручки от падения на 12,6% до роста на 6,4%, а в 2022 г. до 34,1%.
- Показатель прибыли до вычета расходов по уплате налогов, процентов и начисленной амортизации (далее – «EBITDA») в абсолютном выражении был спрогнозирован на основании соотношения с суммой выручки в размере от -2% до 20,6%.
- При определении возмещаемой величины основных средств применялась посленалоговая ставка дисконтирования в размере 11,5%, которая была рассчитана на основе средневзвешенной стоимости капитала, характерной для данной отрасли.
- При определении терминальной стоимости денежных потоков по истечении пятилетнего прогнозного периода была использована ставка роста 4,0%.

Числовые значения основных допущений отражают оценку руководством Группы будущих тенденций развития отрасли производства воздухоразделительного оборудования и сформированы на основании данных за прошлые периоды, полученных как из внешних, так и из внутренних источников.

По результатам проверки на предмет обесценения с использованием метода дисконтированных денежных потоков, рассчитанных по состоянию на 31 декабря 2020 г., убыток от обесценения отсутствует.

13. Активы в форме права пользования и обязательства по аренде

Изменение балансовой стоимости активов в форме права пользования в разрезе групп арендуемых активов представлено ниже.

	Земля и здания	Машины и оборудование	Итого
Остаток на 01 января 2021 г.			
Первоначальная стоимость	4 466 686	12 540	4 479 226
Накопленная амортизация	(286 694)	(3 417)	(290 111)
Остаточная стоимость на 1 января 2021 г.	4 179 992	9 123	4 189 115
Поступления	-	5 064	5 064
Эффект изменения договоров аренды	(110 133)	-	(110 133)
Амортизация	(233 184)	(4 504)	(237 688)
Активы, предназначенные для продажи	(3 836 674)	(7 107)	(3 843 781)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2021 г.	-	2 576	2 576
Остаток на 31 декабря 2021 г.			
Первоначальная стоимость	-	8 483	8 483
Накопленная амортизация	-	(5 907)	(5 907)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2021 г.	-	2 576	2 576

**13. Активы в форме права пользования и обязательства по аренде (продолжение)**

Сравнительная информация за 2020 г.:

	Земля и здания	Машины и оборудование	Итого
Остаток на 01 января 2020 г.			
Первоначальная стоимость	4 695 091	4 047	4 699 138
Накопленная амортизация	(60 018)	(562)	(60 580)
Остаточная стоимость на 1 января 2020 г.	4 635 073	3 485	4 638 558
Поступления	-	8 493	8 493
Эффект изменения договоров аренды	(228 405)	-	(228 405)
Амортизация	(226 676)	(2 855)	(229 531)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2020 г.	4 179 992	9 123	4 189 115
Остаток на 31 декабря 2020 г.			
Первоначальная стоимость	4 466 686	12 540	4 479 226
Накопленная амортизация	(286 694)	(3 417)	(290 111)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2020 г.	4 179 992	9 123	4 189 115

Ниже представлены изменения в обязательствах Группы по аренде, обусловленных финансовой деятельностью, включая изменения как связанные, так и не связанные с изменением денежных потоков за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.:

Наименование обязательств	Балансовая стоимость 31 декабря 2020 г.	Начисление и переоценка обязательств по аренде	Денежные потоки	Краткосрочная часть долгосрочных обязательств	Обязательства для продажи	Балансовая стоимость 31 декабря 2021 г.
Краткосрочные обязательства по аренде	128 170	-	-	216	(125 989)	2 397
Долгосрочные обязательства по аренде	4 208 063	(105 068)	(114 685)	(216)	(3 987 781)	313
Итого обязательств, обусловленных финансовой деятельностью	4 336 233	(105 068)	(114 685)	-	(4 113 770)	2 710

Раздел «Начисление и переоценка обязательств по аренде» включает в себя эффект изменения договора аренды, действующего на начало периода по установке производства сухого сжатого воздуха и азота (УПСВА) в сумме (110 132) тыс. руб. и начисление обязательств в сумме 5 064 тыс.руб.

Сравнительная информация за 2020 г.:

Наименование обязательств	Балансовая стоимость 31 декабря 2019 г.	Начисление и переоценка обязательств по аренде	Денежные потоки	Краткосрочная часть долгосрочных обязательств	Балансовая стоимость 31 декабря 2020 г.
Краткосрочные обязательства по аренде	124 344	-	-	3 826	128 170
Долгосрочные обязательства по аренде	4 551 789	(219 911)	(119 989)	(3 826)	4 208 063
Итого обязательств, обусловленных финансовой деятельностью	4 676 133	(219 911)	(119 989)	-	4 336 233

Группа представляет долгосрочные и краткосрочные обязательства по аренде в составе специальных строк разделов «Долгосрочные обязательства» и «Краткосрочные обязательства» соответственно. Процентные расходы по признанным на балансе договорам аренды отражаются в составе финансовых расходов. Сумма процентных расходов, начисленных за период, представлена в Примечании 24.



14. Инвестиционная собственность

Изменения балансовой стоимости инвестиционной собственности представлены ниже:

Остаток на 01 января 2020 г.	18 185
Перевод из состава основных средств	6 713
Амортизация инвестиционной собственности	(1 497)
Остаток на 31 декабря 2020 г.	23 402
Амортизация инвестиционной собственности	(1 664)
Остаток на 31 декабря 2021 г.	21 738

По состоянию на 31 декабря 2021 г. справедливая стоимость объектов инвестиционной собственности составила 77 452 тыс. руб. (на 31 декабря 2020 г. 73 712 тыс. руб), которая была определена независимым оценщиком путём применения сравнительного подхода.

	Год, закончившийся 31 декабря 2021 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2020 г.
Арендный доход, полученный от инвестиционной недвижимости	63 031	56 856
Прямые операционные расходы (включая ремонт и техническое обслуживание), которые привели к получению арендного дохода	(27 867)	(21 623)
Прямые операционные расходы (включая ремонт и техническое обслуживание), которые не привели к получению арендного дохода	-	(1 497)
Чистая прибыль от инвестиционной недвижимости, отраженной по фактической стоимости	35 164	33 736

15. Нематериальные активы

Балансовая стоимость нематериальных активов на 31 декабря 2021 г. и 31 декабря 2020 г. включала следующее:

	Гудвил	Торговая марка	Патентованные и непатентован- ные технологии, исследования и разработки	Программное обеспечение	Итого
Остаток на 1 января 2021 г.					
Первоначальная стоимость	130 678	347	351 355	158 697	641 077
Накопленная амортизация	-	(347)	(220 174)	(95 820)	(316 341)
Остаточная стоимость на 1 января 2021 г.	130 678	-	131 181	62 877	324 736
Поступления	-	-	-	12 049	12 049
Выбытие	-	-	(14 123)	(1)	(14 124)
Амортизация	-	-	(26 870)	(29 728)	(56 598)
Активы, предназначенные для продажи	-	-	-	(1)	(1)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2021 г.	130 678	-	90 188	45 197	266 063
Остаток на 31 декабря 2021 г.					
Первоначальная стоимость	130 678	347	337 224	135 946	604 195
Накопленная амортизация	-	(347)	(247 036)	(90 749)	(338 132)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2021 г.	130 678	-	90 188	45 197	266 063



15. Нематериальные активы (продолжение)

Сравнительная информация за 2020 год:

	Гудвил	Торговая марка	Патентованные и непатентованные технологии, исследования и разработки	Программное обеспечение	Итого
Остаток на 1 января 2020 г.					
Первоначальная стоимость	130 678	347	349 783	186 408	667 216
Накопленная амортизация	-	(347)	(193 294)	(101 568)	(295 210)
Остаточная стоимость на 1 января 2020 г.	130 678	-	156 489	84 840	372 007
Поступления	-	-	1 573	12 867	14 440
Выбытие	-	-	-	(500)	(500)
Амортизация	-	-	(26 881)	(34 330)	(61 211)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2020 г.	130 678	-	131 181	62 877	324 736
Остаток на 31 декабря 2020 г.					
Первоначальная стоимость	130 678	347	351 355	158 697	641 077
Накопленная амортизация	-	(347)	(220 174)	(95 820)	(316 341)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2020 г.	130 678	-	131 181	62 877	324 736

Программное обеспечение состоит из лицензий и прав на использование программных продуктов 1С, SAP и прочие.

Гудвил в размере 130 678 тыс.рублей возник в результате приобретения контроля над компанией АО «Гипрокислород».

16. Кредиторская задолженность

Краткосрочная кредиторская задолженность

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Задолженность поставщикам и подрядчикам краткосрочная	1 518 478	1 564 793
Краткосрочные проценты по кредитам и займам	53 179	1 014 771
Прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы	366 825	240 447
Кредиторская задолженность по приобретенным основным средствам	5 907	50 974
Итого финансовые обязательства	1 944 389	2 870 985
Обязательства по договорам на строительство	91 980	947 500
Авансы полученные	1 249 359	462 919
Кредиторская задолженность по заработной плате	223 617	204 298
Резерв по неиспользованным отпускам	54 591	41 037
НДС к уплате	27 007	119 677
Прочие налоги к уплате	66 996	91 074
Итого краткосрочная кредиторская задолженность	3 657 939	4 737 490

Долгосрочная кредиторская задолженность

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Долгосрочные проценты по кредитам и займам	-	1 208 863
Итого финансовые обязательства	-	1 208 863
Итого долгосрочная кредиторская задолженность	-	1 208 863



16. Кредиторская задолженность (продолжение)

По состоянию на 31 декабря 2021 г. кредиторская задолженность была, в основном, выражена в российских рублях, за исключением остатков в сумме 131 963 тыс. руб., представленных в евро, 107 342 тыс. руб., которые были выражены в долларах США (31 декабря 2020 г.: 161 946 тыс. руб., представленных в евро, 281 559 тыс. руб., которые были выражены в долларах США).

Все финансовые обязательства Группы отражены по амортизированной стоимости.

17. Кредиты и займы

Краткосрочные кредиты и займы

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Кредиты и займы в рублях с фиксированной процентной ставкой	11 037 200	3 079 088
Кредиты и займы в рублях с плавающей процентной ставкой	6 001 980	1 363 621
Итого краткосрочные кредиты и займы	17 039 180	4 442 709

Номинальные процентные ставки по краткосрочным кредитам и займам на отчетные даты были следующими:

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Кредиты в рублях с фиксированной процентной ставкой	1%-5,8%	1%-11%
Кредиты в рублях с плавающей процентной ставкой	8,50-8,75%	3,19-6,25%

Долгосрочные кредиты и займы

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Кредиты и займы в рублях с фиксированной процентной ставкой	1 503 392	5 055 060
Кредиты и займы в рублях с плавающей процентной ставкой	280 965	15 610 700
Итого долгосрочные кредиты и займы	1 784 357	20 665 760

Долгосрочные кредиты и займы имеют следующую балансовую и справедливую стоимость:

	31 декабря 2021 г.		31 декабря 2020 г.	
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость
Долгосрочные кредиты и займы	1 784 357	1 681 219	20 665 760	19 303 780

Номинальные процентные ставки по долгосрочным кредитам и займам на отчетные даты были следующими:

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Кредиты в рублях с фиксированной процентной ставкой	4,25%	9,25%-11%
Кредиты в рублях с плавающей процентной ставкой	8,5%	3,19%-7,25%

На 31 декабря 2021 г. долгосрочные кредиты и займы распределялись по срокам погашения следующим образом:

	2023 г.	2024 г. и далее	Итого
Кредиты в рублях с фиксированной процентной ставкой	1 503 392	-	1 503 392
Кредиты в рублях с плавающей процентной ставкой	280 965	-	280 965
Итого долгосрочные кредиты и займы	1 784 357	-	1 784 357

Сравнительная информация на 31 декабря 2020 г.:

	2022 г.	2023 г. и далее	Итого
Кредиты в рублях с фиксированной процентной ставкой	205 722	4 849 338	5 055 060
Кредиты в рублях с плавающей процентной ставкой	7 479 524	8 131 176	15 610 700
Итого долгосрочные кредиты и займы	7 685 246	12 980 514	20 665 760



17. Кредиты и займы (продолжение)

На 31 декабря 2021 г. кредиты и займы на общую сумму 7 617 840 тыс.рублей, из них долгосрочные - на сумму 1 784 357 тыс.рублей, краткосрочные – на сумму 5 833 483 тыс.рублей (на 31 декабря 2020 г. – 21 008 816 тыс. руб., из них долгосрочные - на сумму 20 552 163 тыс.рублей, краткосрочные – на сумму 456 653 тыс.рублей) были обеспечены залогом основных средств, долей в уставном капитале дочерних компаний и имущественными правами. Сумма по договору залога имущественных прав (прав требования) составила 13 499 775 тыс.рублей (2020 г. – 7 332 190 тыс.рублей).

Ниже представлены изменения в обязательствах Группы, обусловленных финансовой деятельностью, включая изменения как связанные, так и не связанные с изменением денежных потоков за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.:

Наименование обязательств	Балансовая стоимость 31 декабря 2020 г.	Денежные потоки	Реструктуризация задолженности	Дисконт при признании справедливой стоимости	Обязательства для продажи	Балансовая стоимость 31 декабря 2021 г.
Долгосрочные кредиты и займы	20 665 760	(4 672 533)	(8 368 170)	263 360	(6 104 060)	1 784 357
Краткосрочные кредиты и займы	4 442 709	3 697 786	9 601 349	9 687	(712 351)	17 039 180
Итого обязательств, обусловленных финансовой деятельностью	25 108 469	(974 747)	1 233 179	273 047	(6 816 411)	18 823 537

Сравнительная информация за 2020 год:

Наименование обязательств	Балансовая стоимость 31 декабря 2019 г.	Денежные потоки	Краткосрочная часть долгосрочных кредитов	Дисконт при признании по справедливой стоимости	Балансовая стоимость 31 декабря 2020 г.
Долгосрочные кредиты и займы	13 316 716	775 392	6 837 012	(263 360)	20 665 760
Краткосрочные кредиты и займы	10 966 090	323 318	(6 837 012)	(9 687)	4 442 709
Итого обязательств, обусловленных финансовой деятельностью	24 282 806	1 098 710	-	(273 047)	25 108 469

18. Капитал

	Количество акций в обращении (в тысячах шт)		Количество выкупленных собственных акций (в тысячах шт)		Акционерный капитал		Собственные выкупленные акции	
	Привилегированные акции	Обыкновенные акции	Привилегированные акции	Обыкновенные акции	Привилегированные акции	Обыкновенные акции	Привилегированные акции	Обыкновенные акции
На 31 декабря 2020 г.	8 594	290 858	(90)	(497)	43	1 454	(2 949)	(14 406)
На 31 декабря 2021 г.	8 594	290 858	(90)	(497)	43	1 454	(2 949)	(14 406)

Акционерный капитал

По состоянию на 31 декабря 2021 г. и на 31 декабря 2020 г. общее количество разрешенных к выпуску обыкновенных и привилегированных акций составляло 290 858 тыс.штук и 8 594 тыс. штук, соответственно.

Привилегированные акции представляют собой кумулятивные привилегированные акции, не имеющие права голоса, за исключением принятия решений по ряду вопросов, касающихся ликвидации или реорганизации Компании, а также изменений в учредительных документах. В случае ликвидации, после погашения обязательств по кумулятивным невыплаченным дивидендам и по ликвидационной стоимости привилегированных акций, владельцы как обыкновенных, так и привилегированных акций в равной мере участвуют в распределении остаточной стоимости чистых активов.



18. Капитал (продолжение)

Собственные выкупленные акции

По состоянию на 31 декабря 2021 г. общее количество обыкновенных и привилегированных акций Компании, выкупленных Группой у акционеров, составило 587 тыс.штук (31 декабря 2020г. – 587 тыс.штук). Выкупленные собственные акции представляют собой обыкновенные и привилегированные акции Компании, принадлежащие ее дочерним предприятиям.

Вклад в имущество, полученный от акционера

В ноябре 2021 г. Компания заключила договор с материнской компанией о внесении вклада в имущество без увеличения уставного капитала. В соответствии с условиями договора ПАО ОМЗ внесло денежные средства в сумме 1 742 959 млн. руб.

Дивиденды

Распределение прибыли производится на основании данных бухгалтерской отчетности, составленной в соответствии с российскими стандартами бухгалтерской отчетности. Согласно российскому законодательству распределению подлежит нераспределенная прибыль. Сумма непокрытого убытка по состоянию на 31 декабря 2021 г., отраженная в опубликованной бухгалтерской отчетности Компании, составленной в соответствии с РСБУ, составила 11 780 482 тыс. рублей (на 31 декабря 2020 г.: 9 053 742 тыс. рублей).

В течение 2021 и 2020 гг. Компания не начисляла и не выплачивала дивиденды по обыкновенным и привилегированным акциям.

19. Выручка

	Год, закончившийся 31 декабря 2021 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2020 г. (пересчитано)
Основные географические регионы		
Российская Федерация	5 162 109	3 555 682
Прочие страны, не являющиеся членами ОЭСР	7 324 166	2 726 686
Итого по основным географическим регионам	12 486 275	6 282 368

	Год, закончившийся 31 декабря 2021 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2020 г. (пересчитано)
Основные направления продукции/услуг		
ЕРС-проекты	7 167 018	3 759 624
Воздухоразделительные установки	4 092 952	2 127 441
Промышленные услуги	333 797	395 303
Прочие	892 508	-
Итого по основным направлениям продукции/услуг	12 486 275	6 282 368

	Год, закончившийся 31 декабря 2021 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2020 г. (пересчитано)
Сроки признания выручки		
Продукты, переданные в определенный момент времени	2 919 042	1 444 053
Продукты и услуги, передаваемые с течением времени	9 567 233	4 838 315
Итого по срокам признания выручки	12 486 275	6 282 368

Сумма в размере 91 980 тыс.руб, включенная в состав обязательств по договорам на строительство по состоянию на 31 декабря 2020 года, была признана выручкой в 2021 году (2020 г.: 826 644 тыс. рублей).

**20. Себестоимость продаж**

	Год, закончившийся 31 декабря 2021 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2020 г. (пересчитано)
Материалы и комплектующие, использованные в производстве	7 323 678	3 454 348
Услуги, включая затраты на субподрядчиков	1 710 456	1 553 362
Расходы на персонал	1 483 693	1 250 513
Амортизация основных средств	248 961	339 164
Газ и топливо	137 440	128 301
Амортизация нематериальных активов	40 372	48 400
Резерв под обесценение запасов	(96 262)	618 720
Изменение запасов готовой продукции и незавершенного производства	147 177	(639 845)
Изменение резерва по убыточным контрактам	(535 603)	(390 853)
Прочие	440 814	326 898
Итого себестоимость продаж	10 900 726	6 689 008

Общая сумма затрат на оплату труда, признанная в составе прибыли или убытка за год, составила 1 880 303 тыс. рублей (2020 г.: 1 683 301 тыс. рублей).

	Год, закончившийся 31 декабря 2021 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2020 г. (пересчитано)
Краткосрочные вознаграждения сотрудникам	1 478 831	1 331 395
Отчисления в государственные социальные фонды	393 468	330 931
Выплаты при прекращении трудового договора	8 004	20 975
Итого затраты на оплату труда	1 880 303	1 683 301

21. Коммерческие расходы

	Год, закончившийся 31 декабря 2021 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2020 г. (пересчитано)
Услуги	203 142	2 381
Расходы на персонал	89 110	78 292
Амортизация основных средств	6 679	22 113
Расходы на выставку и рекламу	1 388	119
Транспортные расходы	10	430
Прочие	64 164	9 719
Итого коммерческие расходы	364 493	113 054

22. Общие и административные расходы

	Год, закончившийся 31 декабря 2021 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2020 г. (пересчитано)
Расходы на персонал	569 007	484 742
Услуги	76 124	89 216
Налоги	59 436	49 928
Амортизация нематериальных активов	16 220	12 804
Административные накладные расходы	7 509	6 397
Амортизация основных средств	6 787	6 062
Амортизация активов в форме прав пользования	2 828	2 517
Итого общие и административные расходы	737 911	651 666



23. Прочие операционные доходы и расходы

Прочие операционные доходы

	Год, закончившийся 31 декабря 2021 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2020 г. (пересчитано)
Изменение резерва под обесценение дебиторской задолженности и авансов полученных	64 319	-
Доход по аренде	35 638	35 212
Штрафы, пени, неустойки по договорам, нетто	20 860	67 055
Прибыль от списания финансовых обязательств	6 070	584
Прочие	-	29 184
Итого прочие операционные доходы	126 887	132 035

Прочие операционные расходы

	Год, закончившийся 31 декабря 2021 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2020 г. (пересчитано)
Убыток от выбытия запасов	(203 640)	(373 435)
Непроизводственные потери при недозагрузке производственных мощностей	(100 766)	(72 438)
Расходы по гарантиям и поручительствам	(26 567)	(42 825)
Расходы в сумме начисления резерва под оценочные обязательства под незавершенные судебные разбирательства	(30 536)	(3 852)
Убыток от выбытия основных средств и нематериальных активов	(10 188)	(4 576)
Амортизация инвестиционной собственности	(1 662)	(1 497)
Изменение резерва под обесценение дебиторской задолженности и авансов полученных	-	(767 873)
Расходы в сумме списания корпоративного подоходного налога рес. Казахстан	-	(9 428)
Прочие	(50 709)	(78 490)
Итого прочие операционные расходы	(424 068)	(1 354 414)

24. Финансовые доходы и расходы

	Год, закончившийся 31 декабря 2021 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2020 г. (пересчитано)
Проценты к получению по займам и банковским депозитам	97 233	3 662
Прибыль от реализации ценных бумаг	33	-
Чистая прибыль по курсовым разницам	-	25 360
Финансовые доходы	97 266	29 022
Процентный расход по банковским кредитам и займам	(364 796)	(820 543)
Чистый убыток по курсовым разницам	(47 098)	-
Резерв под обесценение займов выданных	(8 300)	-
Процентный расход по дисконтированию обязательства по аренде	(304)	(405)
Финансовые расходы	(420 498)	(820 948)
Чистые финансовые расходы, признаваемые в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	(323 232)	(791 926)



25. Налог на прибыль

	Год, закончившийся 31 декабря 2021 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2020 г. (пересчитано)
Корректировки прошлых периодов текущего налога на прибыль	19 502	-
Расход по налогу на прибыль – текущая часть	-	(45 795)
Расход по отложенному налогу – возникновение и погашение временных разниц	(135 972)	(577 357)
(Расход) / доход по налогу на прибыль	(116 470)	(623 152)

Отраженная в финансовой отчетности прибыль до налогообложения соотносится с суммой расхода по налогу на прибыль следующим образом:

	Год, закончившийся 31 декабря 2021 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2020 г. (пересчитано)
Убыток до налогообложения от продолжающейся деятельности за год	(137 268)	(3 185 222)
Условный доход по налогу на прибыль по ставке 20%	27 454	637 044
Налоговый эффект расходов, не уменьшающих налогооблагаемую базу или не учитываемых при ее расчете для целей налогообложения:		
Списание отложенного налогового актива по налоговым убыткам прошлых лет	-	(1 014 633)
Расходы, не уменьшающие налогооблагаемую базу	(143 924)	(245 563)
(Расход) / доход по налогу на прибыль	(116 470)	(623 152)

Ставка по налогу на прибыль для компаний Группы за год закончившийся 31 декабря 2021 и 2020 гг. составляла 20%.

	1 января 2021 г.	Возникновение и погашение разниц	Отложенный налог признанный в капитале	Активы и обязательства, предназначенные для продажи	31 декабря 2021 г.
Налоговый эффект от подлежащих вычету временных разниц:					
Основные средства	11 521	(2 416)	-	(9 096)	9
Нематериальные активы	3 449	(3 442)	-	-	-
Кредиторская задолженность и начисления	980 927	(61 411)	-	(828 930)	90 586
Товарно-материальные запасы	643 516	(118 547)	-	(50)	524 919
Дебиторская задолженность	298 538	(298 538)	-	(2 137)	(2 137)
Резерв под обесценение дебиторской задолженности	154 614	16 176	-	-	170 790
Перенос налогового убытка на будущие периоды	577 554	491 124	-	(411 463)	657 215
Прочие	20 683	2 638	54 609	(7 346)	70 584
Налоговые активы	2 690 802	25 584	54 609	(1 259 022)	1 511 966
Зачет налога	(1 284 574)				(542 426)
Чистые налоговые активы	1 406 228	25 584	54 609	(1 259 022)	969 540
Налоговый эффект от временных разниц, подлежащих налогообложению:					
Основные средства	(575 378)	(12 154)	-	365 550	(221 982)
Активы в форме права пользования	(837 823)	68 552	-	768 756	(515)
Нематериальные активы	-	(5 776)	-	-	(5 776)
Товарно-материальные запасы	(928)	302	-	626	-
Дебиторская задолженность	(47 493)	(286 100)	-	-	(333 593)
Резерв под обесценение дебиторской задолженности	(164)	164	-	-	-
Кредиторская задолженность	(35 233)	91	-	29 839	(5 303)
Прочие	(8 892)	1 149	-	7 458	(285)
Налоговые обязательства	(1 505 911)	(233 772)	-	1 172 229	(567 454)
Зачет налога	1 284 574		-		542 426
Чистые налоговые обязательства	(221 337)	(233 772)	-	1 172 229	(25 028)



25. Налог на прибыль (продолжение)

Сравнительная информация за 2020 год:

	1 января 2020 г.	Возникновение и погашение разниц	Отложенный налог признанный в капитале	31 декабря 2020 г.
Налоговый эффект от подлежащих вычету временных разниц:				
Основные средства	17 322	(5 801)	-	11 521
Нематериальные активы	4	3 445	-	3 449
Кредиторская задолженность и начисления	1 255 097	(274 170)	-	980 927
Товарно-материальные запасы	290 257	353 259	-	643 516
Дебиторская задолженность	138 702	159 836	-	298 538
Резерв под обесценение дебиторской задолженности	13 521	(141 093)	-	154 614
Перенос налогового убытка на будущие периоды	1 612 874	(1 035 320)	-	577 554
Прочие	18 109	57 183	(54 609)	20 683
Налоговые активы	3 345 886	(600 475)	(54 609)	2 690 802
Зачет налога	(1 384 950)			(1 284 574)
Чистые налоговые активы	1 960 936	(600 475)	(54 609)	1 406 228
Налоговый эффект от временных разниц, подлежащих налогообложению:				
Основные средства	(571 819)	(3 559)	-	(575 378)
Активы в форме права пользования	(927 712)	89 889	-	(837 823)
Нематериальные активы	(1 804)	1 804	-	-
Товарно-материальные запасы	(876)	(52)	-	(928)
Дебиторская задолженность	-	(47 493)	-	(47 493)
Резерв под обесценение дебиторской задолженности	(164)	-	-	(164)
Кредиторская задолженность	(47 444)	12 211	-	(35 233)
Прочие	(41 992)	33 100	-	(8 892)
Налоговые обязательства	(1 591 811)	85 900	-	(1 505 911)
Зачет налога	1 384 950	-	-	1 284 574
Чистые налоговые обязательства	(206 861)	85 900	-	(221 337)

При существующей структуре Группы налоговые убытки и текущие налоговые активы одних компаний не могут быть зачтены против текущих налоговых обязательств и налогооблагаемой прибыли других компаний, и, соответственно, налоги могут быть начислены, даже если имеет место чистый консолидированный налоговый убыток. Таким образом, отложенные налоговые активы одной компании Группы не подлежат зачету против отложенных налоговых обязательств другой компании Группы.

**26. Оценочные обязательства.**

	Резерв по убыточным договорам	Резерв по гарантийным обязательствам	Резерв по судебным искам	Резерв по штрафным санкциям	Итого
На 1 января 2021 г.	669 615	220 800	10 601	-	901 016
(Использованные)/ начисленные	(535 603)	(30 043)	(1 123)	30 648	(536 121)
На 31 декабря 2021 г.	134 012	190 757	9 478	30 648	364 895
За вычетом резервов, свернутых с соответствующими активами	(26 538)	-	-	-	(26 538)
На 31 декабря 2021 г.	107 474	190 757	9 478	30 648	338 357
долгосрочные обязательства	-	138 949	-	-	138 949
краткосрочные обязательства	107 474	51 808	9 478	30 648	199 408

Сравнительная информация за 2020 г.:

	Резерв по убыточным договорам	Резерв по гарантийным обязательствам	Резерв по судебным искам	Резерв по штрафным санкциям	Прочие резервы	Итого
На 1 января 2020 г.	1 055 033	165 961	10 108	8 133	1 239 235	1 055 033
(Использованные)/ начисленные	(385 418)	54 839	493	(8 133)	(338 219)	(385 418)
На 31 декабря 2020 г.	669 615	220 800	10 601	-	901 016	669 615
За вычетом резервов, свернутых с соответствующими активами	(8 454)	-	-	-	(8 454)	(8 454)
На 31 декабря 2020 г.	661 161	220 800	10 601	-	892 562	661 161
долгосрочные обязательства	-	75 493	-	-	75 493	-
краткосрочные обязательства	661 161	145 307	10 601	-	817 069	661 161

Резерв по гарантийным обязательствам

Группа предоставляет гарантии на некоторые виды продукции и берет на себя обязательства по их ремонту или замене в случае наличия дефектов. Резерв на сумму 190 757 тыс. рублей (на 31 декабря 2020 г.: 220 800 тыс. рублей) был отражен в отчетности в отношении ожидаемых претензий по гарантиям, количество которых было определено на основе статистических данных о количестве случаев ремонта и замены продукции в прошлые годы.

Резерв по убыточным договорам

Резервы по убыточным договорам признаются в тех случаях, когда ожидаемые доходы ниже, чем ожидаемые расходы на выполнение договора. На 31 декабря 2021 г. резерв по убыточным договорам составляет 134 012 тыс.рублей (на 31 декабря 2020 г.: 669 615 тыс.рублей).

27. Условные и договорные обязательства и операционные риски**Обязательства капитального характера**

В процессе основной и прочей деятельности Группа и ее дочерние предприятия заключают различные договоры, по которым Группа обязуется обеспечить инвестирование или финансирование конкретных проектов или предприятий. По мнению руководства, указанные договоры заключаются на стандартных условиях, отражающих потенциал каждого из проектов, и не должны привести к необоснованным убыткам.

По состоянию на 31 декабря 2021 г. и 31 декабря 2020 г. Группа не имеет договорных обязательств по приобретению основных средств.

**27. Условные и договорные обязательства и операционные риски (продолжение)*****Налогообложение***

Налоговая система Российской Федерации, будучи относительно новой, характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений, зачастую нечетко изложенных и противоречивых, что допускает их неоднозначное толкование различными налоговыми органами. Проверками и расследованиями в отношении правильности исчисления налогов занимаются несколько регулирующих органов, имеющих право налагать крупные штрафы и начислять пени. Правильность исчисления налогов в отчетном периоде может быть проверена в течение трех последующих календарных лет; однако при определенных обстоятельствах этот срок может увеличиваться. В последнее время практика в Российской Федерации такова, что налоговые органы занимают все более жесткую позицию в части интерпретации и требований соблюдения налогового законодательства.

Правила трансфертного ценообразования применяются к сделкам в области внешней торговли между взаимозависимыми лицами, а также к сделкам в области внешней торговли между независимыми сторонами в случаях, установленных налоговым кодексом РФ. Для целей контроля цен по таким операциям пороговое значение доходов за календарный год составляет 60 млн. рублей.

Также правила применяются к внутренним сделкам между взаимозависимыми лицами, если общая годовая сумма сделок между одними и теми же лицами превышает определенный уровень (1 млрд. руб.) и если сделки удовлетворяют условиям, указанным в пункте 2 статьи 105.14 НК РФ.

Соответствие цен рыночному уровню также может быть предметом проверки с точки зрения концепции необоснованной налоговой выгоды.

Указанные обстоятельства могут привести к тому, что налоговые риски в Российской Федерации будут гораздо выше, чем в других странах. Руководство Группы, исходя из своего понимания применимого российского налогового законодательства, официальных разъяснений и судебных решений, считает, что налоговые обязательства отражены в адекватной сумме. Тем не менее, трактовка этих положений соответствующими органами может быть иной и, в случае если они смогут доказать правомерность своей позиции, это может оказать влияние на настоящую консолидированную финансовую отчетность.

Вопросы охраны окружающей среды

В настоящее время в России ужесточается природоохранное законодательство и пересматривается позиция государственных органов Российской Федерации относительно обеспечения его соблюдения. Группа проводит периодическую оценку своих обязательств в рамках законодательства об охране окружающей среды. Обязательства отражаются в финансовой отчетности, как только они определены. Потенциальные обязательства, которые могут возникнуть в результате изменения существующего законодательства и нормативных актов, а также в результате развития судебной практики не могут быть оценены с достаточной точностью, хотя и могут оказаться значительными. Руководство Группы считает, что в условиях существующей системы контроля над соблюдением действующего природоохранного законодательства отсутствуют значительные обязательства, возникающие в связи с нанесением ущерба окружающей среде.

Судебные разбирательства

В течение года Группа принимала участие (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 влияние на результаты деятельности или финансовое положение Группы и которые не были бы признаны или раскрыты в настоящей консолидированной финансовой отчетности.

Гарантии

Авансы, полученные Группой, обеспечены гарантиями конечной материнской компании на сумму 6 573 211 тыс. рублей (31 декабря 2020 г.: 5 844 637 тыс. рублей).



28. Основные дочерние компании

Основные дочерние компании, включенные в консолидированную финансовую отчетность Группы, и доля участия в них Группы представлены ниже:

Наименование компании	Страна регистрации	Деятельность	Доля владения, %	
			31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
АО «Гипроокислород»	Россия	Проектно-изыскательные работы, создание технической документации	97,57	91,4
ООО «Инергаз»	Россия	Производство и продажа технических газов	100	100
ООО «Реактор»	Россия	Производство промышленных газов	100	100
ООО «КриоГаз»*	Россия	Производство и продажа технических газов, в том числе медицинских	100	100
ООО «Криогенмаш-Газ»*	Россия	Производство и продажа технических газов, в том числе медицинских	100	100
ООО «Криогенмаш-Газ-Тобольск»*	Россия	Производство промышленных газов	100	100
ООО «Криогаз-Тула»*	Россия	Производство промышленных газов	100	100

(*) Прекращенная деятельность (см.Примечание 29)

29. Активы и обязательства группы выбытия, классифицируемой как предназначенная для продажи

В декабре 2021 г. был заключен предварительный договор о продаже принадлежащих Группе 100% долей в уставных капиталах ООО «КриоГаз», ООО «Криогенмаш-Газ», ООО «Криогаз-Тула» и ООО «Криогенмаш-Газ-Тобольск».

Группа провела оценку активов, предназначенных для продажи на предмет превышения балансовой стоимости активов над справедливой стоимостью активов за вычетом затрат на продажу. В результате проведенных процедур превышение балансовой стоимости активов над справедливой установлено не было. Активы для продажи отражены по их балансовой стоимости.

Сделка была завершена 27 января 2022 г.

Результаты прекращенной деятельности, признанные в отчете о прибыли и убытке, представлены ниже:

	Год, закончившийся 31 декабря 2021 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2020 г.
Выручка	6 409 589	5 297 871
Себестоимость продаж	(2 829 434)	(2 898 675)
Валовая прибыль	3 580 155	2 399 196
Коммерческие расходы	(191 570)	(136 894)
Общие и административные расходы	(306 083)	(257 331)
Прочие операционные доходы и расходы	172 044	(249 064)
Операционная прибыль	3 254 546	1 755 907
Финансовые доходы	275 097	442 689
Финансовые расходы	(1 217 121)	(940 511)
Прибыль до налогообложения	2 312 522	1 258 085
Расход по налогу на прибыль	(500 473)	(150 198)
Прибыль от операций по прекращенной деятельности	1 812 049	1 107 887



29. Активы и обязательства группы выбытия, классифицируемой как предназначенная для продажи (продолжение)

Основные классы активов и обязательств, классифицированные как предназначенные для продажи на 31 декабря 2021 г., представлены ниже:

	31 декабря 2021 г.
АКТИВЫ	
Денежные средства и их эквиваленты	2 534 444
Дебиторская задолженность	1 128 120
Авансы поставщикам	20 765
Запасы	126 472
Прочие финансовые активы	12 705
Основные средства	8 114 696
Активы в форме права пользования	3 843 781
Нематериальные активы	1
Отложенный налоговый актив	316 718
Итого активы	16 097 702
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	
Кредиты и займы	6 816 412
Обязательства по аренде	4 113 770
Кредиторская задолженность	1 019 090
Отложенное налоговое обязательство	229 918
Итого обязательства	12 179 190
Чистые активы, непосредственно связанные с выбывающей группой	3 918 512

Чистые денежные потоки по прекращенной деятельности представлены ниже:

	Год, закончившийся 31 декабря 2021 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2020 г.
Чистые денежные средства от операционной деятельности	2 081 004	2 213 871
Чистые денежные средства от инвестиционной деятельности	(172 799)	(10 473)
Чистые денежные средства от финансовой деятельности	171 445	(2 518 770)
Чистое увеличение (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов	2 079 650	(315 372)

30. Управление финансовыми рисками и управление капиталом

Факторы финансового риска

Деятельность Группы связана с различными финансовыми рисками: рыночный риск (включая валютный риск, риск влияния изменения процентной ставки, риск влияния изменения процентной ставки на потоки денежных средств и ценовой риск), кредитный риск и риск ликвидности. Программа управления рисками Группы в целом направлена на минимизацию их потенциального негативного влияния на финансовые показатели.

Руководство несет общую ответственность за установление и контроль за процессом управления финансовыми рисками.

(а) 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 связан с будущими коммерческими операциями, признанными активами и обязательствами.



30. Управление финансовыми рисками и управление капиталом (продолжение)

У Группы имеются следующие финансовые активы и обязательства, выраженные в валюте, отличной от функциональной:

	31 декабря 2021г.		31 декабря 2020г.	
	в долларах США	в евро	в долларах США	в евро
Денежные средства и их эквиваленты	3 584	3 476	2 730	137
Дебиторская задолженность	12 586	602	20 502	19 524
Кредиторская задолженность	(1 321)	(1 570)	(2 192)	(3 105)

Компании Группы управляют своим валютным риском по отношению к собственной функциональной валюте за счет сокращения чистых позиций в иностранных валютах, что достигается посредством закупок сырьевых материалов и услуг в той же валюте, в которой ожидается поступление выручки по соответствующим контрактам.

Анализ чувствительности, приведенный ниже, показывает влияние разумно возможного изменения обменных курсов на финансовые активы и обязательства Группы на отчетную дату.

	31 декабря 2021 г.			
	Ослабление евро на 25%	Укрепление евро на 25%	Ослабление доллара США на 25%	Укрепление доллара США на 25%
Прибыль и убыток за год				
Переоценка денежных средств	(73 061)	73 061	(66 559)	66 559
Переоценка дебиторской задолженности	(12 651)	12 651	(233 766)	233 766
Переоценка кредиторской задолженности	32 991	(32 991)	24 539	(24 539)

	31 декабря 2020 г.			
	Ослабление евро на 25%	Укрепление евро на 25%	Ослабление доллара США на 25%	Укрепление доллара США на 25%
Прибыль и убыток за год				
Переоценка денежных средств	(3 101)	3 101	(50 428)	50 428
Переоценка дебиторской задолженности	(442 627)	442 627	(378 644)	378 644
Переоценка кредиторской задолженности	70 390	(70 390)	40 486	(40 486)

(ii) Процентный риск

Процентный риск возникает в результате изменения процентных ставок, которые могли повлиять на финансовые результаты или стоимость капитала Группы. Колебание процентных ставок может привести к изменению процентов к получению и к уплате. Контроль за текущими рыночными процентными ставками и анализ процентных позиций Группы осуществляется Дирекцией по экономике и финансам Группы в рамках выполнения процедур по управлению процентным риском. В процессе наблюдения учитываются условия рефинансирования, возобновления текущих позиций и альтернативные источники финансирования.

Изменения ставок процента оказывают влияние, в основном, на привлеченные кредиты и займы, изменяя либо их справедливую стоимость (долговые обязательства с фиксированной ставкой процента), либо будущие потоки денежных средств по ним (долговые обязательства с плавающей ставкой процента).

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

Сумма долговой нагрузки с фиксированной процентной ставкой составила 12 540 592 тыс. рублей (31 декабря 2020 г.: 8 134 148 тыс. рублей).



30. Управление финансовыми рисками и управление капиталом (продолжение)

Анализ чувствительности справедливой стоимости финансовых инструментов с плавающей ставкой процента

Сумма долговой нагрузки с плавающей процентной ставкой составила 6 282 945 тыс. рублей (31 декабря 2020 г.: 16 974 321 тыс. рублей).

Повышение ключевой ставки до 20% приведет к росту процентных расходов в годовом исчислении на 722 539 тыс. рублей исходя из допущения, что долговые обязательства останутся на том же уровне, что и по состоянию на 31 декабря 2021 года.

Данный анализ проводился исходя из допущения о том, что все прочие переменные, в частности обменные курсы иностранных валют, остаются неизменными. Показатели 2020 года анализировались на основе тех же принципов.

(б) Кредитный риск

Кредитный риск – это риск возникновения финансового убытка для Группы, в случае если покупатель или контрагент по сделке не выполняет свои контрактные обязательства. Данный риск возникает, главным образом, в связи с дебиторской задолженностью клиентов Группы. Политика Группы заключается в основном в работе с клиентами на условиях частичной предоплаты. В контракты с клиентами включается механизм значительных авансовых платежей. Для обеспечения погашения дебиторской задолженности от клиентов используются банковские гарантии и аккредитивы. Пени за несвоевременную уплату являются стандартным условием, включаемым в договоры с целью ускорения получения оплаты.

Функция управления кредитным риском Группы имеет децентрализованный характер и осуществляется индивидуально каждой компанией. Кредитный контроль в отношении клиентов осуществляется путем анализа того, находится ли клиент в сложном финансовом положении или подлежит банкротству.

Несмотря на то, что на получение дебиторской задолженности могут повлиять экономические факторы, руководство полагает, что существенного риска убытка для Группы сверх созданного резерва нет (Примечание 9). Денежные средства и банковские депозиты размещаются в финансовых институтах, которые имеют минимальный риск дефолта. Максимальный кредитный риск возникает в размере балансовой суммы каждого финансового актива в консолидированном отчете о финансовом положении.

В таблице ниже приводится информация о максимальном кредитном риске:

Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 г.	Не обесцененные финансовые активы	Обесцененные финансовые активы	Итого
Денежные средства и их эквиваленты	1 391 456		1 391 456
Задолженность покупателей и заказчиков	5 185 050	96 334	5 281 384
Актив по договорам строительства	915 626	-	915 626
Прочая дебиторская задолженность	60 965	645 411	706 376
Краткосрочные займы выданные	4 151	8 300	12 451
Итого:	8 019 561	750 045	8 769 606

Сравнительная информация за 2020 г.:

Балансовая стоимость на 31 декабря 2020 г.	Не обесцененные финансовые активы	Обесцененные финансовые активы	Итого
Денежные средства и их эквиваленты	5 352 315	-	5 352 315
Задолженность покупателей и заказчиков	1 659 723	277 715	1 937 438
Актив по договорам строительства	61 541	-	61 541
Прочая дебиторская задолженность	253 837	643 147	896 984
Краткосрочные займы выданные	12 150	-	12 150
Инвестиции, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	10	-	10
Прочие оборотные активы	1 587	-	1 587
Итого:	7 341 163	920 862	8 262 025



30. Управление финансовыми рисками и управление капиталом (продолжение)

(в) Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что Группа не сможет выполнить свои финансовые обязательства в установленные сроки. Подход Группы к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы, насколько это возможно, обеспечить постоянный уровень ликвидности, достаточный для своевременного урегулирования своих обязательств в установленные сроки как при обычных, так и в сложных условиях ведения деятельности, что позволяет ей избегать неприемлемых убытков или рисков нанесения ущерба репутации Группы.

Осмотрительное управление риском ликвидности предполагает поддержание достаточного объема денежных средств и наличие источников финансирования за счет достаточного объема открытых кредитных линий. По состоянию на 31 декабря 2021 г. Группа имеет неиспользованные лимиты по открытым кредитным линиям на общую сумму 5 200 379 тыс. рублей (31 декабря 2020 г.: 499 503 тыс. рублей).

В таблице ниже приводится анализ финансовых обязательств Группы, расчеты по которым будут проводиться по срокам погашения, исходя из оставшегося на отчетную дату срока согласно договорам.

Суммы, раскрытые в таблице, представляют собой контрактные недисконтированные денежные потоки (включая проценты вместе с заемными средствами).

В таблице ниже представлен анализ финансовых обязательств по срокам погашения по состоянию на 31 декабря 2021 г.:

	менее 1 года	1-2 года	свыше 2 лет	Итого
Торговая и прочая кредиторская задолженность	1 944 388		-	1 944 388
Краткосрочные кредиты и займы	17 039 180	-	-	17 039 180
Долгосрочные кредиты и займы		1 784 357	-	1 784 357
Обязательства по аренде	2 398	312	-	2 710
Прочие платежи по процентам	112	1	-	113
	18 986 078	1 784 670	-	20 770 748

В таблице ниже представлен анализ финансовых обязательств по срокам погашения по состоянию на 31 декабря 2020 г.:

	менее 1 года	1-2 года	свыше 2 лет	Итого
Торговая и прочая кредиторская задолженность	2 870 985	1 130 886	77 977	4 079 848
Краткосрочные кредиты и займы	4 442 709			4 442 709
Долгосрочные кредиты и займы		7 685 246	12 980 514	20 665 760
Обязательства по аренде	128 170	135 340	4 072 724	4 336 234
Прочие платежи по процентам	360 711	349 725	3 456 219	4 166 655
	7 802 575	9 301 197	20 587 434	37 691 206

(г) Управление капиталом

Группа следует политике поддержания устойчивой базы капитала, с тем чтобы сохранить доверие инвесторов, кредиторов и рынка, а также обеспечить будущее развитие бизнеса. Совет директоров контролирует показатель нормы прибыли на капитал; этот показатель определяется Группой как отношение чистой прибыли от операционной деятельности к общей величине принадлежащего собственникам капитала за вычетом невыкупаемых привилегированных акций и неконтролирующей доли участия. Совет директоров также регулирует уровень дивидендов, причитающихся держателям обыкновенных акций.

Группа стремится поддерживать баланс между более высокой доходностью, достижение которой возможно при более высоком уровне заимствований, и преимуществами и безопасностью, которые обеспечивает устойчивое положение в части капитала.

В течение отчетного года не произошло никаких изменений в подходах Группы к управлению капиталом.

В соответствии с внешними регулятивными требованиями, в любой момент времени размер уставного капитала Компании не должен превышать величину чистых активов Компании, определяемых в соответствии с РСБУ.



31. Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

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

Группа оценивает справедливую стоимость финансовых инструментов с использованием следующей иерархии оценок справедливой стоимости, учитывающей существенность данных, используемых при формировании указанных оценок.

- *Уровень 1:* Котировки на активном рынке (нескорректированные) в отношении идентичных финансовых инструментов.
- *Уровень 2:* Методы оценки, основанные на рыночных данных, доступных непосредственно (то есть котировках) либо опосредованно (то есть данных, производных от котировок). Данная категория включает инструменты, оцениваемые с использованием: рыночных котировок на активных рынках для схожих инструментов, рыночных котировок для идентичных или схожих инструментов на рынках, не рассматриваемых в качестве активных, или прочих методов оценки, все используемые данные которых непосредственно или опосредованно основываются на общедоступных рыночных данных.
- *Уровень 3:* Методы оценки, основанные на недоступных широкому кругу пользователей рыночных данных. Данная категория включает инструменты, оцениваемые с использованием информации, не основанной на общедоступных рыночных данных, притом что такие недоступные широкому кругу пользователей данные оказывают существенное влияние на оценку инструмента. Данная категория включает инструменты, оцениваемые на основании котировок для схожих инструментов, в отношении которых требуется использование существенных недоступных широкому кругу пользователей корректировок или суждений для отражения разницы между инструментами.

Финансовые активы, отражаемые по амортизированной стоимости. Справедливая стоимость инструментов с плавающей процентной ставкой обычно равна их балансовой стоимости. Оценочная справедливая стоимость инструментов с фиксированной процентной ставкой основывается на методе дисконтирования сумм ожидаемых поступлений будущих денежных потоков с применением действующих процентных ставок для новых инструментов, предполагающих аналогичный кредитный риск и аналогичный срок погашения. Ставки дисконтирования зависят от кредитного риска со стороны контрагента. Балансовая стоимость финансовых активов, отражаемых по амортизированной стоимости, приблизительно соответствует их справедливой стоимости.

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



32. Сопоставление категорий финансовых инструментов с категориями оценки

В таблице ниже представлено сопоставление категорий финансовых активов с учетными категориями на 31 декабря 2021 г.:

	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	Итого
АКТИВЫ		
Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 8)		
Денежные средства в кассе и на счетах в банках	1 391 456	1 391 456
Эквиваленты денежных средств		-
Дебиторская задолженность (Примечание 9)		
Задолженность покупателей и заказчиков	5 185 050	5 185 050
Актив по договорам строительства	915 626	915 626
Прочая дебиторская задолженность	60 965	60 965
Прочие оборотные финансовые активы (Примечание 11)		
Краткосрочные займы выданные	4 151	4 151
ИТОГО ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ	8 019 561	8 019 561
НЕФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ		23 439 483
ИТОГО АКТИВЫ	8 019 561	31 459 044

Сравнительная информация за 2020 г.:

	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Итого
АКТИВЫ			
Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 8)			
Денежные средства в кассе и на счетах в банках	5 170 915	-	5 170 915
Эквиваленты денежных средств	181 400		181 400
Дебиторская задолженность (Примечание 9)			
Задолженность покупателей и заказчиков	1 659 723	-	1 659 723
Актив по договорам строительства	61 541	-	61 541
Прочая дебиторская задолженность	253 837	-	253 837
Прочие оборотные финансовые активы (Примечание 11)			
Краткосрочные займы выданные	12 150		12 150
Прочие	1 587	-	1 587
Прочие внеоборотные финансовые активы			
Инвестиции, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	-	10	10
ИТОГО ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ	7 341 153	10	7 341 163
НЕФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ			22 513 242
ИТОГО АКТИВЫ	7 341 153	10	29 854 405

Все финансовые обязательства Группы отражены по амортизированной стоимости.

**33. События после отчетной даты**

24 февраля 2022 г. было объявлено о начале проведения специальной военной операции на территории Украины.

Вслед за предпринятой Российской Федерацией специальной военной операцией в Украине, Соединенные Штаты Америки, Европейский союз и некоторые другие страны ввели дополнительные жесткие санкции в отношении Правительства РФ, а также крупных финансовых институтов и других предприятий и физических лиц в России. Кроме того, были введены ограничения на поставку различных товаров и услуг российским предприятиям. В качестве ответной меры Правительством РФ был принят комплекс мер валютного контроля, а Центральный Банк РФ повысил ключевую ставку до 20%.

Эти санкции повышают риск нарастания кризисных явлений в экономике, что может оказать негативное влияние на финансово-хозяйственную деятельность Группы.

Влияние данных событий и возможных последующих изменений в экономической ситуации на будущие результаты деятельности и финансовое положение Группы сложно оценить.