

**АО «Подольский
машиностроительный завод»**

Консолидированная финансовая
отчетность, подготовленная в
соответствии с МСФО

31 декабря 2019 года

Содержание

Аудиторское заключение независимого аудитора.....	3
Консолидированный отчет о финансовом положении.....	8
Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.....	9
Консолидированный отчет об изменениях в капитале.....	10
Консолидированный отчет о движении денежных средств.....	12
Примечания к консолидированной финансовой отчетности.....	13

Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционерам и Совету директоров АО «Подольский машиностроительный завод»:

Мнение

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение АО «Подольский машиностроительный завод» и его дочерних обществ (далее - «Группа») по состоянию на 31 декабря 2019 года, а также его консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Предмет аудита

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности Группы, которая включает:

- консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2019 года;
- консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год, закончившийся на указанную дату;
- консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату;
- консолидированный отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся на указанную дату;
- примечания к консолидированной финансовой отчетности, включая основные положения учетной политики и прочую пояснительную информацию.

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 финансовой отчетности» нашего заключения.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Независимость

Мы независимы по отношению к Группе в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ) и этическими требованиями Кодекса профессиональной этики аудиторов и Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, применимыми к нашему аудиту консолидированной финансовой отчетности в Российской Федерации, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ.

Наша методология аудита

Краткий обзор

- Существенность на уровне финансовой отчетности Группы в целом: 98 806 тысяч российских рублей (тыс. руб.), что составляет 1,5% от суммы выручки Группы за отчетный год;

- Мы провели работу по аудиту на семи компаниях Группы: АО «Подольский машиностроительный завод», АО «КЗМК», ООО «Красноярский котельный завод», ЗАО «Стройтехника», АО ТД «ЗиО-Энерготехпром» и ООО «Научно-производственный комплекс «ОйлГазМаш», ООО «ИнтерТраст»;
- В отношении других компаний Группы были проведены, главным образом, аналитические процедуры;
- Объем аудита покрывает более 99% выручки Группы и 99% величины активов Группы до учета поправок по исключению внутригрупповых оборотов и расчетов.

Наша методология аудита предполагает определение существенности и оценку рисков существенного искажения консолидированной финансовой отчетности. В частности, мы проанализировали, в каких областях руководство выносило субъективные суждения, например, в отношении значимых бухгалтерских оценок, что включало применение допущений и рассмотрение будущих событий, с которыми в силу их характера связана неопределенность. Мы также рассмотрели риск обхода средств внутреннего контроля руководством, включая, помимо прочего, оценку наличия признаков необъективности руководства, которая создает риск существенного искажения вследствие недобросовестных действий.

Существенность

На определение объема нашего аудита оказало влияние применение нами существенности. Аудит предназначен для получения разумной уверенности в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений. Искажения могут возникать в результате недобросовестных действий или ошибок. Они считаются существенными, если разумно ожидать, что по отдельности или в совокупности они повлияют на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой консолидированной финансовой отчетности.

Основываясь на своем профессиональном суждении, мы установили определенные количественные пороговые значения для существенности, в том числе для существенности на уровне консолидированной финансовой отчетности Группы в целом, как указано в таблице ниже. С помощью этих значений и с учетом качественных факторов, мы определили объем нашего аудита, а также характер, сроки проведения и объем наших аудиторских процедур и оценили влияние искажений (взятых по отдельности и в совокупности) на консолидированную финансовую отчетность в целом.

Существенность на уровне консолидированной финансовой отчетности Группы в целом

98 806 тыс. руб.

Как мы ее определили

1,5% от суммы выручки за отчетный год

Обоснование примененного уровня существенности

Мы приняли решение использовать в качестве базового показателя для определения уровня существенности выручку. Учитывая волатильность финансовых результатов Группы, показатель выручки является более надлежащим индикатором размера бизнеса и рисков искажения отчетности, нежели показатель прибыли до налогообложения. Мы установили существенность на уровне 1,5% от базового показателя, что попадает в диапазон приемлемых количественных пороговых значений существенности, применимых для компаний, ориентированных на получение прибыли в данном секторе.

Определение объема аудита Группы

Объем аудита определен нами таким образом, чтобы мы могли выполнить работы в достаточном объеме для выражения нашего мнения о консолидированной финансовой отчетности в целом с учетом географической и управленческой структуры Группы, используемых Группой учетных процессов и средств контроля, а также с учетом специфики отрасли, в которой Группа осуществляет свою деятельность.

Мы определили следующие существенные компоненты, в отношении которых мы провели аудит:

- АО «Подольский машиностроительный завод»,
- АО «КЗМК»,
- ООО «Красноярский котельный завод»,
- ЗАО «Стройтехника»,
- АО ТД «ЗиО-Энерготехпром»,
- ООО «Научно-производственный комплекс «ОйлГазМаш»,
- ООО «ИнтерТраст».

Вся работа в отношении существенных компонентов была выполнена аудиторской командой ООО «А.Д.Е. Аудит».

Кроме того, нами были проведены аналитические процедуры по прочим компаниям Группы, объем деятельности которых, по нашему мнению, не оказал существенного качественного или количественного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за консолидированную финансовую отчетность

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

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

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор над процессом подготовки консолидированной финансовой отчетности Группы.

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

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

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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Группы;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств - вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в консолидированной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;
- получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства, относящиеся к финансовой информации организаций или деятельности внутри Группы, чтобы выразить мнение о консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за руководство, контроль и проведение аудита Группы. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское мнение.

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

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

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

Руководитель задания, по результатам которого выпущено настоящее аудиторское заключение независимого аудитора, Смирнов Виктор Михайлович.



В.М. Смирнов, руководитель задания (квалификационный аттестат № 03-000891)
Общество с ограниченной ответственностью «А.Д.Е. Аудит»

25 июня 2020 года
Москва, Российская Федерация

Аудируемое лицо: АО «Подольский машиностроительный завод»

Независимый аудитор: ООО «А.Д.Е. Аудит».

Свидетельство о государственной регистрации юридического лица с внесением записи в ЕГРЮЛ за основным государственным регистрационным номером № 1025004700456 от 24 июля 2002 года.

Свидетельство серия 77 № 014519866 о внесении записи в ЕГРЮЛ от 04.04.2012 за основным государственным регистрационным номером 1117746158507 выдано Межрайонной инспекцией ФНС России №46 по г. Москве.

Место нахождения: 142115, Московская область, г. Подольск, ул. Машиностроителей, д. 23, Российская Федерация.

Место нахождения: Российская Федерация, 109028, г. Москва, Хохловский переулок, д.16, стр. 1, этаж 2, помещения 20-23, 25-27

Член саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество»

ОПНЗ в реестре аудиторов и аудиторских организаций - 12006093587.

АО «Подольский машиностроительный завод»
 Консолидированный отчет о финансовом положении
 по состоянию на 31 декабря 2019 года

тысяч рублей	Прим.	31 декабря 2019 года	31 декабря 2018 года
АКТИВЫ			
Основные средства	13	2 548 599	2 665 541
Гудвил		704 839	704 839
Отложенные налоговые активы	15	3 516	4 339
Прочие внеоборотные активы	16	54 538	52 545
Внеоборотные активы		3 311 492	3 427 264
Запасы	17	1 416 590	1 342 320
Предоплата по налогу на прибыль		12 852	47 700
Дебиторская задолженность и авансы выданные	18	4 033 423	2 804 472
Денежные средства и их эквиваленты	20	544 897	186 982
Прочие оборотные активы	19	15 984	15 880
Оборотные активы		6 023 746	4 397 354
ИТОГО АКТИВЫ		9 335 238	7 824 618
КАПИТАЛ			
Акции (доли) обыкновенных акций	21	42 204	42 204
Нераспределенная прибыль		2 741 957	2 675 199
Капитал акционеров АО «Подольский машиностроительный завод»		2 784 161	2 717 403
Неконтролирующая доля участия	30	329 629	188 794
ИТОГО КАПИТАЛ		3 113 790	2 906 197
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные кредиты и займы	24	80 069	149 306
Отложенный доход	24	9 985	-
Отложенные налоговые обязательства	15	171 007	200 520
Прочие долгосрочные обязательства	23	47 844	400 863
Долгосрочные обязательства		308 905	750 689
Краткосрочные кредиты и займы	24	678 922	1 441 373
Кредиторская задолженность и начисления	25	4 786 410	2 331 927
Текущие обязательства по налогу на прибыль		18 092	6 664
Кредиторская задолженность по прочим налогам	25	411 255	374 169
Прочие краткосрочные обязательства	23	17 864	13 599
Краткосрочные обязательства		5 912 543	4 167 732
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		6 221 448	4 918 421
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		9 335 238	7 824 618

Рубцов А.И.
 Генеральный директор

25 июня 2020 года



Бердышева А.В.
 Главный бухгалтер

Показатели консолидированного отчета о финансовом положении следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 13-53, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

АО «Подольский машиностроительный завод»
 Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе
 за год, закончившийся 31 декабря 2019 года

тысяч рублей	Прим.	2019	2018
Выручка от реализации	7	6 587 083	8 345 596
Себестоимость реализованной продукции	8	(4 926 790)	(5 903 578)
Валовая прибыль		1 660 293	2 442 018
Административные расходы и расходы по продаже продукции	9	(1 466 169)	(1 825 949)
Прочие расходы, нетто	10	(13 354)	(99 436)
Операционная прибыль		180 770	516 633
Финансовые доходы	11	22 175	18 972
Финансовые расходы	11	(143 643)	(162 579)
Прибыль до налога на прибыль		59 302	373 026
Налог на прибыль	12	(14 050)	(113 042)
Прибыль за год		45 252	259 984
Прибыль за год, причитающаяся:			
Акционерам АО «Подольский машиностроительный завод»		67 462	268 415
Неконтролирующей доле участия	30	(22 210)	(8 431)
Прибыль за год		45 252	259 984
Прочий совокупный доход за год		-	-
Общий совокупный доход за год		45 252	259 984
Общий совокупный доход за год, причитающийся:			
Акционерам АО «Подольский машиностроительный завод»		67 462	268 415
Неконтролирующей доле участия	30	(22 210)	(8 431)
Общий совокупный доход за год		45 252	259 984
Прибыль в расчете на 1 акцию, в российских рублях	22	1,6	6,36
EBITDA (справочно)	26	412 990	733 247

Рубцов А.И.
 Генеральный директор

25 июня 2020 года



Бердышева А.В.
 Главный бухгалтер

Капитал акционеров АО «Подольский
машиностроительный завод»

Прим.	Акции	Нераспределенная прибыль	ИТОГО	Неконтро- лирующая доля участия	ИТОГО КАПИТАЛ
	капитал				
	42 204	2 675 199	2 717 403	188 794	2 906 197
	-	67 462	67 462	(22 210)	45 252
	-	67 462	67 462	(22 210)	45 252
21	-	2 130	2 130	-	2 130
29	-	-	-	198 136	198 136
29	-	(2 834)	(2 834)	(35 091)	(37 925)
	-	(704)	(704)	163 045	162 341
	42 204	2 741 957	2 784 161	329 629	3 113 790

Остаток на 1 января 2019 года согласно отчетности за
предыдущий период

Общий совокупный доход

Прибыль / (убыток) за год

Общий совокупный доход за год

Вклады акционеров и выплаты акционерам

Дивиденды

Приобретение дочернего общества

Приобретение неконтролирующей доли участия

Итого операции с акционерами

31 декабря 2019 года

Капитал акционеров АО «Подольский машиностроительный завод»

Прим.	Акционерный капитал	Собственные акции	Нераспределенная прибыль	Неконтролирующая доля участия	
				ИТОГО	ИТОГО КАПИТАЛ
Остаток на 1 января 2018 года согласно отчетности за предыдущий период	42 204	(449)	2 495 244	2 536 999	2 811 703
Влияние первого применения МСФО (IFRS) 9	-	-	(22 403)	(22 403)	(29 010)
Влияние первого применения МСФО (IFRS) 15	-	-	(91 383)	(91 383)	(91 383)
Остаток на 1 января 2018 года (пересчитано)	42 204	(449)	2 381 458	2 423 213	2 691 310
Общий совокупный доход	-	-	268 415	268 415	259 984
Прибыль / (убыток) за год	-	-	268 415	268 415	259 984
Общий совокупный доход за год	-	-	268 415	268 415	259 984
Вклады акционеров и выплаты акционерам	-	-	524	524	(476)
Дивиденды	-	-	524	524	(476)
Приобретение неконтролирующей доли участия	-	-	24 802	24 802	(45 070)
Реализация собственных акций	-	449	-	449	449
Итого операции с акционерами	-	449	25 326	25 775	(45 097)
31 декабря 2018 года	42 204	-	2 675 199	2 717 403	2 906 197

АО «Подольский машиностроительный завод»
 Консолидированный отчет о движении денежных средств
 за год, закончившийся 31 декабря 2019 года

тысяч рублей	Прим.	2019	2018
Денежные потоки по текущей деятельности			
Прибыль до налога на прибыль:		59 302	373 026
Поправки:			
Амортизация основных средств	8,9	233 162	220 318
Финансовые доходы	11	(22 175)	(18 972)
Финансовые расходы	11	143 643	162 579
Прибыль, связанная с участием в других организациях	10	(942)	(3 704)
Восстановление резерва по сомнительным долгам	9	(13 759)	(7 784)
Начисление / (восстановление) резерва под обесценение материалов	8	4 026	(9 493)
Расходы на резерв по неиспользованным отпускам		73 374	69 974
Начисление / (восстановление) резерва по выплате предстоящих премий		13 620	(212 574)
Списание / (восстановление) дебиторской задолженности		1 442	(1 428)
Доход от списания кредиторской задолженности	10	(7 310)	(324)
Результат от выбытия основных средств	10	12 853	6 571
Убыток от выбытия материалов	10	1 913	18 728
Денежные потоки по текущей деятельности до изменений оборотного капитала и резервов		499 149	596 917
Изменение дебиторской задолженности и авансов выданных		(1 206 462)	1 995 638
Изменение запасов		(80 206)	(710 644)
Изменение кредиторской задолженности и начислений		2 326 746	(2 321 361)
Изменение задолженности по прочим налогам		55 809	154 516
Итого поступление / (выбытие) денежных средств от текущей деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов		1 595 036	(284 934)
Налог на прибыль уплаченный		(15 185)	(116 601)
Итого поступление / (выбытие) денежных средств от текущей деятельности		1 579 851	(401 535)
Денежные потоки по инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств		(60 992)	(21 375)
Поступления от продажи основных средств		489	12 948
(Выдача займов) / погашение займов выданных		(103)	45 054
Доходы по процентам		14 815	13 141
Приобретение нематериальных активов		(2 185)	(826)
Приобретение дочерних обществ	29	(222 261)	(45 070)
Итого (выбытие) / поступление денежных средств от инвестиционной деятельности		(270 237)	3 872
Денежные потоки по финансовой деятельности			
Поступление заемных средств		3 120 211	3 265 517
Погашение заемных средств		(3 928 659)	(3 136 950)
Погашение процентов по заемным средствам		(117 138)	(92 108)
Платежи по аренде (2018: платежи по финансовой аренде)	14	(25 854)	(42 149)
Выплата дивидендов	21	(259)	(398)
Реализация собственных акций	21	-	449
Итого выбытие денежных средств от финансовой деятельности		(951 699)	(5 639)
Чистое изменение денежных средств и их эквивалентов		357 915	(403 302)
Денежные средства и их эквиваленты на 1 января		186 982	590 284
Денежные средства и их эквиваленты на 31 декабря		544 897	186 982

Показатели консолидированного отчета о движении денежных средств следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 13-53, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

1. Общие положения

(а) Введение

Данная консолидированная финансовая отчетность Акционерного общества «Подольский машиностроительный завод» (АО «ЗиО») (далее по тексту «Общество») и его дочерних обществ (совместно с Обществом именуемых «Группа»), подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее по тексту «МСФО») за год, закончившийся 31 декабря 2019 года.

(б) Организационная структура Группы и ее деятельность

АО «Подольский машиностроительный завод» (далее – Общество) является открытым акционерным обществом и учреждено в соответствии с законодательством Российской Федерации (далее – РФ).

«Подольский машиностроительный завод» был основан 1919 году, а с 1936 года стал называться «Подольский машиностроительный завод имени Орджоникидзе» («ЗиО»). В 1996 году завод был преобразован в акционерное общество – АО «Подольский машиностроительный завод» (АО «ЗиО»).

Группа производит паровые и водогрейные котлы для ТЭЦ и ГРЭС и проводит работы по шеф-монтажу, пуску и наладке оборудования на энергетических объектах Российской Федерации.

Общество и его дочерние общества являются Группой компаний (далее – «Группа») для целей настоящей консолидированной финансовой отчетности.

По состоянию на 31 декабря 2019 и в 2019 году АО «Подольский машиностроительный завод» контролировался группой:

- физических лиц:

- Даниленко Виктор Георгиевич – доля владения 12,42%;
- Овчар Владимир Герасимович – доля владения 12,42%;
- Носаль Василий Иванович – доля владения 9,95%;
- Сидоренко Екатерина Евгеньевна – доля владения 9,92%;
- Гамидов Мурат Зайнулаевич – доля владения 7,00%;
- Даниленко Надежда Леонидовна – доля владения 4,94%;

- юридических лиц:

- ООО «АБ Энерго-Актив» - доля владения 28,66%;
- ООО «АтомМашКомплекс» - доля владения 14%.

Местонахождение Общества: 142115, Московская область, г. Подольск, ул. Машиностроителей, д. 23, Российская Федерация.

Список основных дочерних и зависимых обществ Группы приводится ниже:

		Доля голосующих акций в уставном капитале		Страна регистрации
Название	Вид деятельности	31 декабря 2019	31 декабря 2018	
Дочерние общества:				
АО «КЗМК»	Производственная компания	99,85%	99,85%	РФ
ЗАО «Стройтехника»	Производственная компания	99,99%	99,97%	РФ
ООО «Красноярский котельный завод»	Производственная компания	51%	51%	РФ
АО ТД «ЗиО-Энерготехпром»	Сервисная компания	100%	100%	РФ
ООО «Авансер»	Сервисная компания	100%	100%	РФ
АО «Кашира-склад ТД «ЗиО-Энерготехпром»	Сервисная компания	100%	100%	РФ
ООО «ЗиО-Нефтегазпроект»	Инжиниринговая компания	100%	100%	РФ
ООО НПК «ОйлГазМаш»	Производственная компания	100%	80%	РФ
ООО «ИнтерТраст»	Сервисная компания	51%	-	РФ
Зависимые общества:				
АО «ЭННОВА» ¹	Инжиниринговая компания	31,99%	31,99%	РФ
ООО «ЗиО-КОТЭС»	Инжиниринговая компания	50%	50%	РФ

(в) Принцип непрерывности деятельности

Настоящая консолидированная финансовая отчетность была подготовлена на основании допущения о непрерывности деятельности, которое предполагает реализацию активов и урегулирование обязательств и договорных обязательств в ходе обычной деятельности.

Руководство Группы считает уместным подготовку финансовой отчетности Группы на основании принципа непрерывности деятельности, исходя из следующих факторов:

- Заключение новых контрактов и выполнение уже существующих с целью получения прибыли и генерирования положительного чистого денежного потока от операционной деятельности;
- Получение дополнительных авансов по действующим контрактам и досрочное получение отложенных платежей;
- Основные акционеры Группы рассматривают возможность предоставления дополнительного финансирования Группе или некоторым ее компаниям.

(г) Условия осуществления хозяйственной деятельности

Условия осуществления хозяйственной деятельности в Российской Федерации

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований (Примечание 27). Сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику. Устойчивость цен на нефть, низкий уровень безработицы и рост заработной платы содействовали умеренному экономическому росту в 2019 году. Такая экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Группы. Руководство принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Группы. Однако будущие последствия сложившейся экономической ситуации

¹ 6 марта 2019 года АО «КОТЭС» было переименовано в АО «ЭННОВА».

сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Для оценки ожидаемых кредитных убытков займов, дебиторской задолженности и аналогичных активов Группы Группа использует подтверждаемую прогнозную информацию, включая прогнозы макроэкономических показателей. Однако, как и в любых экономических прогнозах, предположения и вероятность их реализации неизбежно связаны с высоким уровнем неопределенности, и, следовательно, фактические результаты могут значительно отличаться от прогнозируемых.

2. Основы подготовки консолидированной финансовой отчетности

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

Это первый комплект годовой финансовой отчетности Общества, подготовленной с применением требований МСФО (IFRS) 16 «Аренда». Изменения существенных принципов учетной политики раскрываются в Примечании 5.

(а) База для определения стоимости

Данная консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе исторической (первоначальной) стоимости, за исключением случаев, когда указано иное.

(б) Функциональная валюта и валюта представления

Национальной валютой Российской Федерации является российский рубль, и эта же валюта является функциональной для Общества и всех его дочерних обществ, осуществляющих свою деятельность на территории Российской Федерации.

Данная консолидированная финансовая отчетность представлена в российских рублях. Все числовые показатели, представленные в тысячах рублей, если не указано иное.

3. Основные положения учетной политики

(а) Основы представления

Данная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с МСФО на основе правил учета по первоначальной стоимости.

Каждое предприятие Группы ведет индивидуальный учет и готовит финансовую отчетность в соответствии с российскими положениями по бухгалтерскому учету (РПБУ). Прилагаемая консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основании российских учетных данных, скорректированных и реклассифицированных для целей достоверной презентации с учетом требований МСФО.

Основные принципы учетной политики, которые были использованы при подготовке консолидированной финансовой отчетности, изложены ниже.

(б) Принципы консолидации

(i) Сделки по объединению бизнеса

Сделки по объединению бизнеса учитываются методом приобретения по состоянию на дату приобретения, а именно на дату перехода контроля к Группе.

Группа оценивает гудвил на дату приобретения следующим образом:

- справедливая стоимость переданного возмещения; плюс
- сумма признанной неконтролирующей доли в приобретаемом предприятии; плюс
- справедливая стоимость уже имеющейся доли в собственном капитале приобретенного предприятия, если сделка по объединению бизнеса осуществлялась поэтапно; минус
- нетто-величина признанных сумм (как правило, справедливая стоимость) идентифицируемых приобретенных активов за вычетом принятых обязательств.

Если эта разница выражается отрицательной величиной, то в составе прибыли или убытка за период сразу признается доход от выгодного приобретения.

В состав переданного возмещения не включаются суммы, относящиеся к урегулированию существующих ранее отношений. Такие суммы в общем случае признаются в составе прибыли или убытка за период.

Понесенные Группой в результате операции по объединению бизнеса затраты по сделкам, отличные от затрат, связанных с выпуском долговых или долевого ценных бумаг, относятся на расходы по мере их возникновения.

Любое условное возмещение оценивается по справедливой стоимости на дату приобретения. Если обязательство по уплате условного возмещения, которое отвечает определению финансового инструмента, классифицировано как собственный капитал, то его величина впоследствии не переоценивается, а его выплата отражается в составе собственного капитала. В противном случае условное возмещение переоценивается по справедливой стоимости на каждую отчетную дату, и изменения справедливой стоимости условного возмещения признаются в составе прибыли или убытка за период.

(ii) Неконтролирующие доли

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

Изменения доли Группы в дочернем предприятии, не приводящее к потере контроля, учитываются как сделки с собственным капиталом.

(iii) Дочерние предприятия

Дочерними являются предприятия, контролируемые Группой. Группа контролирует дочернее предприятие, когда Группа подвержена рискам, связанным с переменным доходом от участия в бизнесе инвестиций или имеет права на получение такого дохода, и имеет возможность использовать свои полномочия в отношении данного предприятия с целью оказания влияния на получение этого дохода. 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 не было необходимо было привести в соответствие с учетной политикой, принятой в Группе. Убытки, относящиеся на неконтролирующую долю в дочернем предприятии, в полном объеме относятся на счет неконтролирующих долей, даже если это приводит к возникновению дебетового сальдо («дефицита») на этом счете.

(iv) Приобретения бизнеса у предприятий 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 прежней балансовой стоимости, отраженной в консолидированной финансовой отчетности контролирующего акционера Группы. Компоненты собственного капитала приобретенных предприятий складываются с соответствующими компонентами собственного капитала Группы за исключением уставного капитала приобретенных предприятий, который признается как часть добавочного капитала. Любые суммы денежных средств, уплаченных в сделке по приобретению, отражаются непосредственно в составе собственного капитала.

(v) Утрата контроля

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

(vi) Участие в объектах инвестиций, учитываемых методом долевого участия

Участие Группы в объектах инвестиций, учитываемых методом долевого участия, включает участие в зависимых обществах.

Зависимыми являются предприятия, на финансовую и операционную политику которых Группа оказывает значительное влияние. При этом Группа не осуществляет контроль или совместный контроль над финансовой и операционной политикой таких предприятий. Если Группе принадлежит от 20 до 50 процентов прав голосования в предприятии, то наличие значительного влияния предполагается.

Доли в зависимых обществах учитываются методом долевого участия и при первоначальном признании отражаются по себестоимости. Себестоимость инвестиции включает также затраты по сделке.

В консолидированной финансовой отчетности Группа отражает свою долю в прибыли или убытке и в прочем совокупном доходе объектов инвестиций, учитываемых методом долевого участия. Данная доля рассчитывается с учетом корректировок, требующихся для приведения учетной политики конкретного объекта в соответствие с учетной политикой Группы, начиная с момента возникновения значительного влияния и до даты прекращения этого значительного влияния.

Когда доля Группы в убытках объекта инвестиций, учитываемого методом долевого участия, превышает ее долю участия в этом объекте, балансовая стоимость данной доли участия (включая любые долгосрочные инвестиции) снижается до нуля и дальнейшие убытки Группой не признаются, кроме тех случаев, когда Группа приняла на себя обязательства по компенсации убытков этого объекта инвестиций, либо произвела выплаты от его имени.

(vii) Операции, исключаемые (элиминируемые) при консолидации

Внутригрупповые остатки и операции, а также нереализованные доходы и расходы от внутригрупповых операций элиминируются. Нереализованная прибыль по операциям с объектами инвестиций, учитываемыми методом долевого участия, элиминируются 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 лишь в той степени, пока они не являются свидетельством обесценения.

(в) Иностранная валюта

Операции в иностранной валюте пересчитываются в соответствующие функциональные валюты предприятий Группы по обменным курсам на даты совершения этих операций.

Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте на отчетную дату, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на эту 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, скорректированной на проценты, начисленные по эффективной ставке процента, и платежи за отчетный период, и амортизированной стоимостью этой статьи в иностранной валюте, пересчитанной по обменному курсу на конец данного отчетного периода.

Немонетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте и оцениваемые по справедливой стоимости, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на дату определения справедливой стоимости. Немонетарные статьи, которые оцениваются исходя из первоначальной стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по обменному курсу на дату совершения соответствующей операции.

Курсовые разницы, возникающие при пересчете, признаются в составе прибыли или убытка за период.

(г) Вознаграждения работникам

Заработная плата, взносы в Пенсионный фонд Российской Федерации и Фонд социального страхования Российской Федерации, ежегодный оплачиваемый отпуск, отпуск по временной нетрудоспособности, премии и неденежные выплаты отражаются в том отчетном периоде, в котором услуги, определяющие вышеперечисленные виды вознаграждений, были оказаны сотрудниками Группы.

(д) Финансовые инструменты

(i) Признание и первоначальная оценка

Торговая дебиторская задолженность и выпущенные долговые ценные бумаги первоначально признаются в момент их возникновения. Все прочие финансовые активы и обязательства первоначально признаются, когда Группа вступает в договорные отношения, предметом которых являются указанные инструменты.

Финансовый актив (если это не торговая дебиторская задолженность, которая не содержит значительного компонента финансирования) или финансовое обязательство первоначально оценивается по справедливой стоимости, а для объекта учета, оцениваемого не по справедливой стоимости через прибыль или убыток, плюс сумма затрат по сделке, которые напрямую относятся к его приобретению или выпуску. Торговая дебиторская задолженность, которая не содержит значительного компонента финансирования, первоначально оценивается по цене сделки.

(ii) Классификация и последующая оценка

Финансовые активы

При первоначальном признании финансовый актив классифицируется как оцениваемый: по амортизированной стоимости, по справедливой стоимости через прочий совокупный доход – для долговых инструментов, по справедливой стоимости через прочий совокупный доход – для долевого инструментов, либо по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Финансовые активы реклассифицируются после их первоначального признания, только если Группа изменяет бизнес-модель управления финансовыми активами, и в этом случае все финансовые активы, на которые оказано влияние, реклассифицируются в первый день первого отчетного периода, следующего за изменением бизнес-модели.

Финансовый актив оценивается по амортизированной стоимости только в случае, если он отвечает обоим нижеследующим условиям и не классифицирован по усмотрению Группы как оцениваемый по справедливой стоимости через прибыль или убыток:

- он удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков, и
- его договорные условия предусматривают возникновение в установленные сроки денежных потоков, которые представляют собой выплату исключительно основной суммы и процентов на непогашенную часть основной суммы.

Инвестиция в долговой инструмент оценивается по справедливой стоимости через прочий совокупный доход только в случае, если она отвечает обоим нижеследующим условиям и не классифицирована по усмотрению Группы как оцениваемая по справедливой стоимости через прибыль или убыток:

- он удерживается в рамках бизнес-модели, цель которой достигается как путем получения предусмотренных договором денежных потоков, так и путем продажи финансовых активов, и
- его договорные условия предусматривают возникновение в установленные сроки денежных потоков, которые представляют собой выплату исключительно основной суммы и процентов на непогашенную часть основной суммы.

При первоначальном признании инвестиций в долевого инструменты, не предназначенные для торговли, Группа может по собственному усмотрению принять решение, без права его последующей отмены, представлять последующие изменения их справедливой стоимости в составе прочего совокупного дохода. Данный выбор производится для каждой инвестиции в отдельности.

Все финансовые активы, которые не отвечают критериям для их оценки по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, как описано выше, оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Это включает все производные финансовые активы. При первоначальном признании Группа может по собственному усмотрению классифицировать, без права последующей реклассификации, финансовый актив, который отвечает критериям для оценки по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, как оцениваемый по справедливой стоимости через прибыль или убыток, если это позволит устранить или значительно уменьшить учетное несоответствие, которое иначе возникло бы.

Финансовые активы – оценка бизнес-модели

Группа проводит оценку цели бизнес-модели, в рамках которой удерживается актив, на уровне портфеля финансовых инструментов, поскольку это наилучшим образом отражает способ

управления бизнесом и предоставления информации руководству. При этом рассматривается следующая информация:

- политики и цели, установленные для данного портфеля, а также действие указанных политик на практике. Это включает стратегию руководства на получение процентного дохода, предусмотренного договором, поддержание определенной структуры процентных ставок, обеспечение соответствия сроков погашения финансовых активов срокам погашения финансовых обязательств, используемых для финансирования данных активов, или ожидаемых оттоков денежных средств, или реализацию денежных потоков посредством продажи активов.
- Каким образом оценивается результативность портфеля, и каким образом эта информация доводится до сведения руководства Группы.
- Риски, влияющие на результативность бизнес-модели (и финансовых активов, удерживаемых в рамках этой бизнес-модели), и каким образом осуществляется управление этими рисками.
- Каким образом осуществляется вознаграждение менеджеров, ответственных за управление портфелем (например, зависит ли это вознаграждение от справедливой стоимости указанных активов или от полученных по активам предусмотренных договором потоков денежных средств).
- Частота, объем и сроки продаж финансовых активов в прошлых периодах, причины таких продаж, а также ожидания в отношении будущего уровня продаж.

Передача финансовых активов третьим сторонам в сделках, которые не отвечают критериям прекращения признания, не рассматриваются как продажи для этой цели, и Группа продолжает признание этих активов.

Финансовые активы, которые удерживаются для торговли или находятся в управлении, и результативность которых оценивается на основе справедливой стоимости, оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Финансовые активы – оценка того, являются ли предусмотренные договором потоки денежных средств исключительно выплатой основной суммы и процентов

Для целей данной оценки «основная сумма» определяется как справедливая стоимость финансового актива при его первоначальном признании. «Проценты» определяются как возмещение за временную стоимость денег, за кредитный риск в отношении основной суммы, остающейся непогашенной в течение определенного периода времени, и за другие основные риски и затраты, связанные с кредитованием (например, риск ликвидности и административные затраты), а также включают маржу прибыли.

При оценке того, являются ли предусмотренные договором денежные потоки исключительно выплатами основной суммы и процентов на непогашенную часть основной суммы («критерий SPPI»), Группа анализирует договорные условия финансового инструмента. Сюда входит оценка того, содержит ли финансовый актив какое-либо договорное условие, которое может изменить сроки или сумму предусмотренных договором денежных потоков так, что финансовый актив не будет удовлетворять анализируемому требованию. При проведении оценки Группа анализирует:

- условные события, которые могут изменить сроки или сумму потоков денежных средств;
- условия, которые могут корректировать купонную ставку, предусмотренную договором, включая условия о переменной ставке;
- условия о досрочном погашении и пролонгации срока действия; и

- условия, которые ограничивают требования Группы денежными потоками от оговоренных активов (например, финансовые активы без права регресса).

Условие о досрочном погашении соответствует критерию SPPI в том случае, если сумма, уплаченная при досрочном погашении, представляет по существу непогашенную часть основной суммы и проценты на непогашенную часть и может включать разумную дополнительную компенсацию за досрочное прекращение действия договора. Кроме того, условие о досрочном погашении рассматривается как соответствующее данному критерию в том случае, если финансовый актив приобретается или создается с премией или дисконтом относительно указанной в договоре номинальной суммы, сумма, подлежащая выплате при досрочном погашении, по существу представляет собой указанную в договоре номинальную сумму плюс предусмотренные договором начисленные (но не выплаченные) проценты (и может также включать разумную дополнительную компенсацию за досрочное прекращение действия договора); и при первоначальном признании финансового актива справедливая стоимость его условия о досрочном погашении является незначительной.

Финансовые активы – последующая оценка и прибыли и убытки

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Эти активы впоследствии оцениваются по справедливой стоимости. Нетто-величины прибыли и убытка, включая любой процентный или дивидендный доход, признаются в составе прибыли или убытка за период.
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	Эти активы впоследствии оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Амортизированная стоимость уменьшается на величину убытков от обесценения. Процентный доход, положительные и отрицательные курсовые разницы, а также суммы обесценения признаются в составе прибыли или убытка. Любая прибыль или убыток от прекращения признания признается в составе прибыли или убытка за период.
Инвестиции в долговые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Эти активы впоследствии оцениваются по справедливой стоимости. Процентный доход, рассчитанный с использованием метода эффективной процентной ставки, положительные и отрицательные курсовые разницы, а также суммы обесценения признаются в составе прибыли или убытка. Прочие нетто-величины прибыли или убытка признаются в составе прочего совокупного дохода. При прекращении признания прибыли или убытки, накопленные в составе прочего совокупного дохода, реклассифицируются в категорию прибыли или убытка за период.
Инвестиции в долевыe инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Эти активы впоследствии оцениваются по справедливой стоимости. Дивиденды признаются как доход в составе прибыли или убытка за период, если только не очевидно, что дивиденд представляет собой возмещение части первоначальной стоимости инвестиции. Прочие нетто-величины прибыли или убытка признаются в составе прочего совокупного дохода и никогда не реклассифицируются в категорию прибыли или убытка за период.

Финансовые обязательства – классификация, последующая оценка и прибыли и убытки

Финансовые обязательства классифицируются как оцениваемые по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Финансовое обязательство классифицируется как оцениваемое по справедливой стоимости через прибыль или убыток, если оно классифицируется как предназначенное для торговли, это производный инструмент, или оно классифицируется так организацией по собственному усмотрению при первоначальном признании. Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, оцениваются по справедливой стоимости, и нетто-величины прибыли и убытка, включая любой процентный расход, признаются в составе прибыли или убытка. Прочие финансовые обязательства впоследствии оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Процентный расход и положительные и отрицательные курсовые разницы признаются в составе прибыли или убытка. Любая прибыль или убыток, возникающие при прекращении признания, также признаются в составе прибыли или убытка.

У Группы имеются банковские кредиты с фиксированной ставкой, дающие банкам право изменения процентных ставок вследствие изменений ключевой ставки ЦБ РФ. Группа обладает правом, согласиться с пересмотренной процентной ставкой или досрочно погасить кредит по номинальной стоимости без существенных штрафов. Такие инструменты трактуются Группой по существу как инструменты с плавающей процентной ставкой.

(iii) Модификация условий финансовых активов и финансовых обязательств

Финансовые активы

Если условия финансового актива изменяются, Группа оценивает, отличаются ли значительно потоки денежных средств по такому модифицированному активу. Если потоки денежных средств отличаются значительно («значительная модификация условий»), то считается, что права на предусмотренные договором потоки денежных средств по первоначальному финансовому активу истекли. В этом случае признание первоначального финансового актива прекращается и новый финансовый актив признается в учете по справедливой стоимости.

Группа проводит количественную и качественную оценку того, является ли модификация условий значительной, т.е. различаются ли значительно потоки денежных средств по первоначальному финансовому активу и потоки денежных средств по модифицированному или заменившему его финансовому активу. Группа проводит количественную и качественную оценку на предмет значительности модификации условий, анализируя факторы в следующем порядке: качественные факторы, количественные факторы и совокупный эффект качественных и количественных факторов. Если потоки денежных средств значительно отличаются, то считается, что права на предусмотренные договором потоки денежных средств по первоначальному финансовому активу истекли. При проведении данной оценки Группа руководствуется указаниями в отношении прекращения признания финансовых обязательств по аналогии.

Группа приходит к заключению, что модификация условий является значительной на основании следующих качественных факторов:

- изменение валюты финансового актива;
- изменение типа обеспечения или других средств повышения качества актива;
- изменение условий финансового актива, приводящее к несоответствию критерию SPPI (например, добавление условия конвертации).

Если потоки денежных средств по модифицированному активу, оцениваемому по амортизированной стоимости, не отличаются значительно, то такая модификация условий не приводит к прекращению признания финансового актива. В этом случае Группа пересчитывает

валовую балансовую стоимость финансового актива и признает сумму корректировки валовой балансовой стоимости в качестве прибыли или убытка от модификации в составе прибыли или убытка. Валовая балансовая стоимость финансового актива пересчитывается как приведенная стоимость пересмотренных или модифицированных потоков денежных средств, дисконтированных с использованием первоначальной эффективной процентной ставки по данному финансовому активу. Понесенные затраты и комиссии корректируют балансовую стоимость модифицированного финансового актива и амортизируются на протяжении оставшегося срока действия модифицированного финансового актива.

Финансовые обязательства

Группа прекращает признание финансового обязательства, когда его условия изменяются таким образом, что величина потоков денежных средств по модифицированному обязательству значительно меняется. В этом случае новое финансовое обязательство с модифицированными условиями признается по справедливой стоимости. Разница между балансовой стоимостью прежнего финансового обязательства и стоимостью нового финансового обязательства с модифицированными условиями признается в составе прибыли или убытка.

Если модификация условий (или замена финансового обязательства) не приводит к прекращению признания финансового обязательства, Группа применяет учетную политику, согласующуюся с подходом в отношении корректировки валовой балансовой стоимости финансового актива в случаях, когда модификация условий не приводит к прекращению признания финансового актива, – т.е. Группа признает любую корректировку амортизированной стоимости финансового обязательства, возникающую в результате такой модификации (или замены финансового обязательства), в составе прибыли или убытка на дату модификации условий (или замены финансового обязательства).

Изменения величины потоков денежных средств по существующим финансовым обязательствам не считаются модификацией условий, если они являются следствием текущих условий договора, например, изменения процентных ставок вследствие изменений ключевой ставки ЦБ РФ, если соответствующий договор кредитования предусматривает возможность банков изменять процентные ставки и Группа обладает правом на досрочное погашение по номинальной стоимости без существенных штрафов. Изменение процентной ставки до рыночного уровня в ответ на изменение рыночных условий учитывается Группой аналогично порядку учета для инструментов с плавающей процентной ставкой, т.е. процентная ставка пересматривается перспективно.

Группа проводит количественную и качественную оценку на предмет значительности модификации условий, анализируя качественные факторы, количественные факторы и совокупный эффект качественных и количественных факторов. Группа приходит к заключению о том, что модификация условий является значительной, на основании следующих качественных факторов:

- изменение валюты финансового обязательства;
- изменение типа обеспечения или других средств повышения качества обязательства;
- добавление условия конвертации;
- изменение субординации финансового обязательства.

Для целей проведения количественной оценки условия считаются значительно отличающимися, если приведенная стоимость потоков денежных средств в соответствии с новыми условиями, включая выплаты комиссионного вознаграждения за вычетом полученного комиссионного вознаграждения, дисконтированных по первоначальной эффективной процентной ставке, отличается по меньшей мере на 10% от дисконтированной приведенной стоимости оставшихся потоков денежных средств по первоначальному финансовому обязательству. Если замена одного долгового инструмента другим или модификация его условий отражаются в учете как погашение, то понесенные затраты или комиссии признаются как часть прибыли или убытка от погашения соответствующего долгового обязательства. Если замена одного долгового инструмента другим

или модификация его условий не отражаются в учете как погашение, то на сумму понесенных затрат или комиссий корректируется балансовая стоимость соответствующего обязательства, и эта корректировка амортизируется на протяжении оставшегося срока действия модифицированного обязательства.

(iv) Прекращение признания

Финансовые активы

Группа прекращает признание финансового актива в тот момент, когда она теряет предусмотренные договором права на потоки денежных средств по данному финансовому активу, либо когда она передает права на получение предусмотренных договором потоков денежных средств в результате осуществления сделки, в которой другой стороне передаются практически все риски и выгоды, связанные с правом собственности на этот финансовый актив, или в которой Группа ни передает, ни сохраняет существенную часть всех рисков и выгод, связанных с правом собственности на этот финансовый актив, но не сохраняет контроль над финансовым активом.

Группа заключает сделки, по условиям которых передает признанные в отчете о финансовом положении активы, но при этом сохраняет за собой все или практически все риски и выгоды, вытекающие из права собственности на переданные активы. В этих случаях признание переданных активов не прекращается.

Финансовые обязательства

Группа прекращает признание финансового обязательства, когда договорные обязательства по нему исполняются, аннулируются или прекращаются. Группа также прекращает признание финансового обязательства, когда его условия модифицируются и величина денежных потоков по такому модифицированному обязательству существенно отличается, и в возникающее этом случае новое финансовое обязательство, основанное на модифицированных условиях, признается по справедливой стоимости.

При прекращении признания финансового обязательства разница между погашенной балансовой стоимостью и уплаченным возмещением (включая любые переданные неденежные активы или принятые на себя обязательства) признается в составе прибыли или убытка.

(v) Взаимозачет

Финансовые активы и финансовые обязательства взаимозачитываются и представляются в отчете о финансовом положении в нетто-величине только тогда, когда Группа в настоящий момент имеет обеспеченное юридической защитой право осуществить взаимозачет признанных сумм и намерена либо произвести расчет по ним на нетто-основе, либо реализовать актив и исполнить обязательство одновременно.

(e) Государственные субсидии

Предоставляемые государством субсидии признаются по справедливой стоимости, если имеется обоснованная уверенность в том, что субсидия будет получена и Группа сможет выполнить все условия для получения такой субсидии.

Государственные субсидии, связанные с приобретением основных средств, включаются в состав долгосрочных обязательств как доходы будущих периодов и равномерно относятся на прибыль или убыток в течение предполагаемого срока использования соответствующих активов. Государственные субсидии, выделяемые на осуществление затрат, рассматриваются как доходы будущих периодов и признаются в прибыли или убытке за год в течение периода, соответствующего времени возникновения затрат, которые они должны компенсировать.

(ж) Акционерный капитал

Обыкновенные акции и не подлежащие погашению привилегированные акции с правами на получение по усмотрению Общества фиксированных годовых дивидендов классифицируются как капитал.

(з) Дивиденды

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

(и) Основные средства

(i) Признание и оценка

Объекты основных средств отражаются в отчетности по стоимости приобретения за вычетом накопленных сумм амортизации и убытков от обесценения.

В себестоимость включаются затраты, непосредственно связанные с приобретением соответствующего актива. В себестоимость 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, удаление активов и восстановление занимаемого ими участка и капитализированные затраты по займам. Затраты на приобретение программного обеспечения, неразрывно связанного с функциональным назначением соответствующего оборудования, капитализируются в стоимости этого оборудования.

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

Любая сумма прибыли или убытка от выбытия объекта основных средств определяется посредством сравнения поступлений от его выбытия с его балансовой стоимостью и признается в нетто-величине по строке «прочие доходы» или «прочие расходы» в составе прибыли или убытка за период.

(ii) Затраты по займам

Группа капитализирует затраты по займам в стоимость актива в случае, если (i) Группа отражает расходы по квалифицируемому активу, (ii) несет затраты по кредитам, (iii) приняты меры для подготовки актива для интенсивного использования или продажи. Группа прекращает капитализацию затрат по займам с момента завершения подготовки квалифицируемого актива к использованию или продаже.

Процентный и прочие доходы, полученные от инвестирования заемных средств, не уменьшают капитализируемые затраты по займам, кроме случаев, когда Группа признает доход от вложения денежных средств, полученных по договорам целевого финансирования на приобретение квалифицируемого актива.

(iii) Последующие затраты

Последующие затраты увеличивают стоимость объекта основных средств только, если существует высокая вероятность того, что они приведут к получению предприятием дополнительных экономических выгод в будущем.

Затраты, понесенные в связи с повседневным обслуживанием объекта основных средств, признаются в составе прибыли или убытка за период в момент их возникновения.

(iv) Амортизация

Амортизация на земельные участки, находящиеся в собственности, не начисляется. Амортизация прочих объектов основных средств рассчитывается по методу равномерного списания их первоначальной стоимости до ликвидационной стоимости в течение срока их полезного использования, а именно:

- Земля, здания и сооружения 7 – 93 лет;
- Машины и оборудование 4 – 52 лет;
- Прочие основные средства 2 – 20 лет.

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

(к) Нематериальные активы

(i) Гудвил

Гудвил, возникающий при приобретении дочерних предприятий, отражается по себестоимости за вычетом убытков от обесценения.

(ii) Прочие нематериальные активы

Прочие нематериальные активы, приобретенные Группой и имеющие конечный срок полезного использования, отражаются по себестоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и убытков от обесценения.

(iii) Последующие затраты

Последующие затраты капитализируются в стоимости конкретного актива только в том случае, если они увеличивают будущие экономические выгоды, заключенные в данном активе. Все прочие затраты, включая таковые в отношении самостоятельно созданных брендов и гудвила, признаются в составе прибыли или убытка за период по мере возникновения.

(iv) Амортизация

Амортизация рассчитывается на основе себестоимости актива за вычетом его расчетной остаточной стоимости

Амортизационные отчисления по нематериальным активам, отличным от гудвила, начисляются с момента их готовности к использованию и признаются в отчете о совокупном доходе линейным способом на протяжении соответствующих сроков их полезного использования.

(л) Запасы

Запасы учитываются по наименьшей из двух величин: себестоимости и цены продажи за минусом расходов на продажу. Себестоимость запасов определяется методом средневзвешенной стоимости и в отдельных случаях - по себестоимости единицы. 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, и не включает расходы по заемным средствам. Чистая цена продажи – это расчетная цена возможной продажи в процессе обычной деятельности за вычетом прогнозных расходов на завершение производства и расходов по продаже.

(м) Обесценение нефинансовых активов

Балансовая стоимость нефинансовых активов Группы, отличных от запасов и отложенных налоговых активов, анализируется на каждую отчетную дату для выявления признаков их возможного обесценения. При наличии таких признаков рассчитывается возмещаемая величина соответствующего актива. В отношении гудвила и тех нематериальных активов, которые имеют неопределенный срок полезного использования или еще не готовы к использованию, возмещаемая величина рассчитывается на каждую отчетную дату в одно и то же время.

Для целей проведения проверки на предмет обесценения активы, которые не могут быть проверены по отдельности, объединяются в наименьшую группу, которая генерирует приток денежных средств в результате продолжающегося использования соответствующих активов, в значительной степени независимый от других активов или единиц, генерирующих денежные средства (ЕГДС). При условии выполнения ограничения касательно того, что уровень тестирования не может быть выше уровня операционных сегментов, для целей проверки на предмет обесценения гудвила те ЕГДС, на которые был распределен гудвил, объединяются таким образом, чтобы проверка на предмет обесценения проводилась на самом нижнем уровне, на котором гудвил отслеживается для целей внутренней отчетности. Гудвил, приобретенный в сделке по объединению бизнеса, распределяется на группы ЕГДС, которые, как ожидается, выиграют от эффекта синергии при этом объединении бизнеса.

Корпоративные активы Группы не генерируют отдельные денежные потоки и ими пользуются более одной ЕГДС. Стоимость корпоративных активов распределяется между ЕГДС на обоснованной и последовательной основе, их проверка на обесценение осуществляется в рамках тестирования той ЕГДС, на которую был распределен соответствующий корпоративный актив.

Возмещаемая стоимость актива или ЕГДС представляет собой наибольшую из двух величин: ценности использования этого актива (этой единицы) и его (ее) справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу. При расчете ценности использования, ожидаемые в будущем денежные потоки дисконтируются до их приведенной стоимости с использованием доналоговой ставки дисконтирования, отражающей текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, специфичные для данного актива или ЕГДС.

Убытки от обесценения признаются в случаях, когда балансовая стоимость актива или ЕГДС, к которой этот актив относится, превышает его возмещаемую стоимость.

Убытки от обесценения признаются в составе прибыли или убытка за период. Убытки от обесценения ЕГДС сначала относятся на уменьшение балансовой стоимости гудвила, распределенного на соответствующую ЕГДС (или группу ЕГДС), а затем пропорционально на уменьшение балансовой стоимости других активов в составе этой ЕГДС (группы ЕГДС).

Суммы, списанные на убыток от обесценения гудвила, не восстанавливаются. В отношении прочих активов на каждую отчетную дату проводится анализ убытка от их обесценения, признанного в одном из прошлых периодов, с целью выявления признаков того, что величину этого убытка следует уменьшить, или что его более не следует признавать. Суммы, списанные на убытки от обесценения, восстанавливаются в том случае, если произошли изменения в оценках, использованных при расчете возмещаемой величины. Убыток от обесценения восстанавливается только в пределах суммы, позволяющей восстановить стоимость активов до их балансовой

стоимости, по которой они бы отражались (за вычетом накопленных сумм амортизации), если бы не был признан убыток от обесценения.

(н) Резервы

Резерв признается в том случае, если в результате прошлого события у Группы возникло правовое обязательство или обязательство, обусловленное сложившейся практикой, величину которого можно надежно оценить, и вероятен отток экономических выгод для урегулирования данного обязательства. Величина резерва определяется путем дисконтирования ожидаемых денежных потоков по доналоговой ставке, которая отражает текущие рыночные оценки временной стоимости денег и рисков, присущих данному обязательству. Суммы, отражающие амортизацию дисконта, признаются в качестве финансовых расходов.

(о) Аренда

Группа применила МСФО (IFRS) 16, используя модифицированный ретроспективный подход, и, соответственно, сравнительная информация не пересчитывалась и отражена в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 17 и КРМФО (IFRIC) 4. Более подробно учетная политика согласно МСФО (IAS) 17 и КРМФО (IFRIC) 4 раскрывается отдельно.

Учетная политика, применимая с 1 января 2019 года

В момент заключения договора организация оценивает, является ли договор в целом или его отдельные компоненты договором аренды.

Договор является договором аренды или содержит компонент аренды, если по этому договору передается право контролировать использование идентифицированного актива в течение определенного периода времени в обмен на возмещение. Чтобы оценить, передается ли право контролировать использование идентифицированного актива по этому договору, Группа применяет определение аренды согласно МСФО (IFRS) 16.

Эта учетная политика применяется к договорам, которые заключались 1 января 2019 года или позднее.

(i) Группа как арендатор

При начале действия или модификации договора, содержащего компонент аренды, Группа распределяет предусмотренное договором возмещение на каждый компонент аренды на основе его относительной цены обособленной сделки.

Группа признает актив в форме права пользования и обязательство по аренде на дату начала аренды. Актив в форме права пользования первоначально оценивается по первоначальной стоимости, составляющей первоначальную величину обязательства по аренде с корректировкой на величину арендных платежей, сделанных на дату начала аренды или до такой даты, увеличенную на понесенные первоначальные прямые затраты и оценочную величину затрат, которые возникнут при демонтаже и перемещении базового актива, восстановлении базового актива или участка, на котором он располагается, за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде.

При последующем учете актив в форме права пользования амортизируется линейным методом, начиная с даты начала аренды и до окончания срока аренды, за исключением случаев, когда согласно договору аренды право собственности на базовый актив передается Группе до конца срока аренды или если первоначальная стоимость актива в форме права пользования отражает исполнение Группой опциона на покупку. В таких случаях актив в форме права пользования амортизируется в течение срока полезного использования базового актива, который определяется с использованием подхода, применяющегося для основных средств. В дополнение к этому стоимость актива в форме права пользования периодически снижается на величину убытков от

обесценения при его наличии, а также корректируется при проведении определенных переоценок обязательства по аренде.

Обязательство по аренде первоначально оценивается по приведенной стоимости арендных платежей, не уплаченных на дату начала аренды, дисконтированных с использованием процентной ставки, заложенной в договоре аренды, или, если такая ставка не может быть легко определена, с использованием ставки привлечения дополнительных заемных средств Группой. Как правило, Группа использует свою ставку привлечения дополнительных заемных средств в качестве ставки дисконтирования.

Группа определяет свою ставку привлечения дополнительных заемных средств исходя из процентных ставок из различных внешних источников и производит определенные корректировки, чтобы учесть условия аренды и вид арендуемого актива.

Арендные платежи, включаемые в оценку обязательства по аренде, включают:

- фиксированные платежи, включая по существу фиксированные платежи;
- переменные арендные платежи, которые зависят от индекса или ставки, первоначально оцениваемые с использованием индекса или ставки на дату начала аренды;
- суммы, которые, как ожидается, будут уплачены арендатором по гарантии ликвидационной стоимости;
- цена исполнения опциона на покупку, если имеется достаточная уверенность в том, что Группа исполнит этот опцион, арендные платежи в течение дополнительного периода аренды, возникающего ввиду наличия опциона на продление аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что Группа исполнит данный опцион продление аренды, и штрафы за досрочное прекращение аренды, за исключением случаев, когда имеется достаточная уверенность в том, что Группа не будет прекращать аренду досрочно.

Обязательство по аренде оценивается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Оно переоценивается в случае, если изменяются будущие арендные платежи ввиду изменения индекса или ставки, если меняется сделанная Группой оценка суммы, подлежащей выплате по гарантии ликвидационной стоимости, если Группа изменяет оценку того, будет ли она исполнять опцион на покупку, опцион на продление аренды или на ее прекращение, или если пересматривается арендный платеж, являющийся по существу фиксированным.

Когда обязательство по аренде пересматривается таким образом, соответствующая корректировка производится в отношении балансовой стоимости актива в форме права пользования или относится на прибыль или убыток, если балансовая стоимость актива в форме права пользования ранее была уменьшена до нуля.

Группа представляет активы в форме права пользования, которые не отвечают определению инвестиционной недвижимости, в составе статьи «основные средства», а обязательства по аренде – в составе статьи «кредиты и займы» в отчете о финансовом положении.

Группа приняла решение не признавать активы в форме права пользования и обязательства по аренде применительно к договорам аренды активов с низкой стоимостью и краткосрочным договорам аренды. Группа признает арендные платежи, осуществляемые в соответствии с такими договорами, в качестве расхода линейным методом в течение срока аренды.

Учетная политика, применявшаяся до 1 января 2019 года

По договорам, заключенным до 1 января 2019 года, Группа определила, является ли данное соглашение в целом арендой или содержит элемент аренды, на основании оценки:

- зависело ли исполнение соглашения от использования какого-либо конкретного актива или активов; и
- передается ли в рамках этого соглашения право пользования активом. Соглашение передавало право пользования актива, если выполнялось любое из следующих условий:
- покупатель имел возможность или право управлять этим активом, в то же время получая или контролируя продукцию, произведенную данным активом, в объеме, превышающем незначительный;
- покупатель имеет возможность или право контролировать физический доступ к активу, получая при этом или контролируя продукцию, произведенную данным активом, в объеме, превышающем незначительный;
- факты и обстоятельства указывали на низкую вероятность того, что другие стороны получают продукцию в объеме, превышающем незначительный, и при этом цена за единицу продукции не зафиксирована в договоре как сумма за единицу продукции и не равна текущей рыночной цене за единицу продукции.

Группа как арендатор

В сравнительном периоде Группа как арендатор классифицировала договоры аренды, в соответствии с которыми передавались практически все риски и выгоды, связанные с владением активом, как финансовую аренду. В этом случае арендованные активы первоначально оценивались по наименьшей из величин: по справедливой стоимости или по приведенной стоимости минимальных арендных платежей. Минимальными арендными платежами являлись платежи на протяжении срока аренды, которые требовались от арендатора, за исключением условной арендной платы. После первоначального признания активы учитывались в соответствии с учетной политикой, применимой к подобным активам.

Активы, полученные в аренду по остальным договорам, классифицированным как операционная аренда, не признавались в отчете о финансовом положении Группы. Платежи по операционной аренде признавались в составе прибыли или убытка линейным методом в течение срока аренды. Стимулирующие выплаты, полученные в рамках договоров аренды, признавались как неотъемлемая часть общего расхода по аренде в течение срока аренды.

(п) Выручка

Группа признает выручку по договорам с покупателями по модели, предусматривающей выполнение следующих шагов:

1. Идентификация договора
2. Идентификация обязанностей к исполнению
3. Определение цены сделки
4. Распределение цены сделки на обязанности к исполнению
5. Признание выручки

Выручка признается в сумме возмещения, право на которое Группа ожидает получить в обмен на передачу обещанных товаров или услуг покупателю, в момент или по мере передачи контроля.

Группа выделяет следующие обязанности к исполнению: изготовление и поставка котельного оборудования; услуги по монтажу и наладке оборудования; прочая выручка.

Группа передает контроль над товаром или услугой в течение периода времени и, следовательно, выполняет обязанность к исполнению и признает выручку в течение периода по следующим видам выручки: изготовление и поставка котельного оборудования; услуги по монтажу и наладке оборудования. Выручка признается в сумме, на которую Группа имеет право исходя из степени

завершенности данных обязанностей к исполнению. Прочая выручка признается в определенный момент времени.

По договорам, содержащим значительный компонент финансирования, обязательство по договору и выручка корректируются с использованием ставки дисконтирования, отражающей кредитные характеристики стороны, получающей финансирование по договору.

Группа признает дебиторскую задолженность, когда у нее возникает безусловное право на получение вознаграждения по договору. Обязательства по договорам с покупателями представлены авансами полученными в составе кредиторской задолженности и прочих долгосрочных обязательств.

Выручка по договорам изготовления котельного оборудования. Выручка по договорам изготовления оборудования признается в течение периода времени на основании определения степени завершенности обязанности к исполнению. По договорам, содержащим значительный компонент финансирования, обязательство по договору и выручка были скорректированы с использованием ставки дисконтирования, отражающей кредитные характеристики стороны, получающей финансирование по договору.

Услуги по монтажу и наладке оборудования. В соответствии с МСФО (IAS) 18 выручка по договорам на оказание услуг (выполнение работ) признавалась в составе прибыли (убытка) за период в той части, которая относилась к завершенной стадии работ по договору по состоянию на отчетную дату. Стадия завершенности работ по договору оказания услуг (выполнения работ) оценивалась на основе обзоров (инспектирования) выполненных объемов работ. В отношении таких договоров эффект от применения МСФО (IFRS) 15 отсутствует, за исключением случаев, когда договор содержит значительный компонент финансирования.

Прочая выручка. МСФО (IFRS) 15 не оказал существенного влияние на учетную политику Группы в отношении прочей выручки.

(р) Финансовые доходы и расходы

В состав финансовых доходов и расходов Группы входят:

- процентный доход;
- процентный расход;
- дивидендный доход;
- нетто-величина прибыли или убытка от переоценки финансовых активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте.

Процентный доход и расход признаются методом эффективной ставки процента. Дивидендный доход признается в составе прибыли или убытка на дату, когда у Группы появляется право на получение выплаты.

(с) Налог на прибыль

Расход по налогу на прибыль включает в себя текущий налог на прибыль и отложенный налог и отражается 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 капитала или в составе прочего совокупного дохода.

(i) Текущий налог

Текущий налог на прибыль включает сумму налога, которая, как ожидается, будет уплачена или возмещена в отношении налогооблагаемой прибыли или налогового убытка за год, и которая

рассчитана на основе налоговых ставок, действующих или по существу действующих по состоянию на отчетную дату, а также корректировки по налогу к уплате за прошлые периоды. В расчет обязательства по текущему налогу на прибыль также включается величина налогового обязательства, возникшего в связи дивидендами.

(ii) Отложенный налог

Отложенный налог признается 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:

- временных разниц, возникающих при первоначальном признании активов и обязательств в результате осуществления сделки, не являющейся сделкой по объединению бизнеса и не оказывающей влияния ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль или налоговый убыток;
- временных разниц, относящихся к инвестициям в дочерние и зависимые общества и совместные предприятия, в той мере, в которой Группа способна контролировать сроки восстановления этих временных разниц и существует вероятность, что эти временные разницы не будут восстановлены в обозримом будущем; и
- налогооблагаемых временных разниц, возникающих при первоначальном признании гудвила.

Отложенный налоговый актив признается в отношении неиспользованных налоговых убытков, налоговых кредитов и вычитаемых временных разниц только в той мере, в какой вероятно получение будущей налогооблагаемой прибыли, за счет которой они могут быть реализованы. Величина отложенных налоговых активов анализируется по состоянию на каждую отчетную дату и уменьшается в той мере, в которой реализация соответствующих налоговых выгод более не является вероятной.

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.

Оценка отложенного налога отражает налоговые последствия, следующие из способа, которым Группа намеревается возместить или погасить балансовую стоимость своих активов или урегулировать обязательства на конец отчетного периода. Отложенные налоговые активы и обязательства зачитываются в том случае, если имеется юридически закрепленное право проводить зачет текущих налоговых активов против текущих налоговых обязательств, и эти активы и обязательства относятся к налогам на прибыль, взимаемым 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 налоговых активов этих предприятий 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. Поэтому налоговые убытки и налогооблагаемая прибыль по разным видам деятельности взаимозачету не подлежат.

(т) EBITDA

Показатель EBITDA рассчитывается как чистая прибыль/убыток за отчетный период без учета амортизации основных средств и нематериальных активов, убытка от экономического обесценения основных средств, нематериальных активов и гудвила, доли в прибыли/убытке финансовых вложений, учитываемых по методу долевого участия, доходов/расходов по процентам, доходов/расходов по курсовым разницам и расходов по налогу на прибыль. Данный порядок определения показателя EBITDA может отличаться от порядка, применяемого другими компаниями. Руководство полагает, что показатель EBITDA является наиболее удобным инструментом для оценки эффективности активов Группы, поскольку отражает динамику прибыли без учета влияния указанных начислений.

4. Важные оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики

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

(а) Первоначальное признание объектов основных средств

Земельные участки, здания, жилые помещения, сооружения, машины и оборудование и транспортные средства признаются по справедливой стоимости на основе отчета об оценке, подготовленного независимым оценщиком, на дату первого применения МСФО. В качестве методов оценки использовались рыночный (сравнительный), доходный и затратный подходы. Основными допущениями, на которых основывалось оценочное суждение о справедливой стоимости объектов, были: рыночные мультипликаторы, получаемые на базе группы сопоставимых сделок; текущая стоимость замещения объекта; цены сравнительных продаж; износ объекта оценки; индексация первоначальной балансовой стоимости.

(б) Сроки полезного использования объектов основных средств

Оценка сроков полезного использования объектов основных средств является предметом суждения руководства Группы, которое формируется с учетом опыта подготовки суждений о других аналогичных активах. При определении срока полезного использования того или иного актива руководство учитывает предполагаемое использование, расчетное техническое устаревание, физический износ, а также фактические условия использования актива. Изменение любых из указанных условий или оценок может привести к корректировке ставок амортизационных отчислений в будущих периодах.

(в) Резерв под обесценение объектов основных средств и незавершенного капитального строительства

На каждую отчетную дату руководство Группы проводит оценку основных средств и незавершенного строительства на предмет выявления признаков того, что балансовая стоимость

данных активов превышает их возмещаемую стоимость. Возмещаемая стоимость основных средств и незавершенного капитального строительства определяется по наибольшей из двух величин: справедливой стоимости актива за вычетом расходов по его продаже и ценности его использования. При выявлении признаков обесценения балансовая стоимость уменьшается до возмещаемой стоимости. Сумма обесценения отражается в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе в периоде, в котором факт обесценения был установлен. Если обстоятельства изменятся, и руководство Группы придет к выводу о том, что стоимость основных средств и незавершенного капитального строительства увеличилась, резерв под обесценение будет полностью или частично восстановлен.

(д) Оценка ожидаемых кредитных убытков

Оценка ожидаемых кредитных убытков для всех видов финансовых активов, учитываемых по амортизируемой стоимости – значительная оценка, для получения которой используется методология оценки, модели и исходные данные. Следующие компоненты оказывают серьезное влияние на оценочный резерв под кредитные убытки: определение дефолта, значительное увеличение кредитного риска, вероятность дефолта, подверженность риску дефолта и размер убытка в случае дефолта. Группа регулярно проверяет и подтверждает модели и исходные данные для моделей в целях снижения расхождений между расчетными ожидаемыми кредитными убытками и фактическими убытками по кредитам. С учетом короткого срока активов прогнозируемые макроэкономические показатели не оказывают существенного влияния на уровень убытков.

5. Изменение существенных принципов учетной политики

МСФО (IFRS) 16

Группа впервые применила МСФО (IFRS) 16 «Аренда» с 1 января 2019 года.

Группа применила МСФО (IFRS) 16, используя модифицированный ретроспективный подход, в соответствии с которым суммарный эффект от первоначального применения стандарта признается в составе нераспределенной прибыли на 1 января 2019 года. Соответственно, сравнительная информация, представленная за 2018 год, не пересчитывалась – т.е. она представлена в том виде, в котором она представлялась ранее в соответствии с МСФО (IAS) 17 и соответствующими разъяснениями. Более подробно изменения учетной политики раскрываются далее. Кроме того, требования к раскрытиям информации, содержащиеся в МСФО (IFRS) 16, в целом не применялись к сравнительной информации.

(а) Определение аренды

Раньше, на дату заключения договора Группа определяла, является ли соглашение арендой или содержит арендные отношения, в соответствии с КРМФО (IFRIC) 4 «Определение наличия в соглашении признаков аренды». Теперь Группа оценивает, является ли договор в целом или его отдельные компоненты договором аренды исходя из определения договора аренды, как поясняется в Примечании 3(о).

При переходе на МСФО (IFRS) 16 Группа решила воспользоваться упрощением практического характера, позволяющим не пересматривать результаты ранее проведенной оценки операций с целью выявления аренды. Группа применила МСФО (IFRS) 16 только к тем договорам, которые ранее были идентифицированы как договоры аренды. Договоры, которые не были идентифицированы как договоры аренды в соответствии с МСФО (IAS) 17 и КР МСФО (IFRIC) 4, не переоценивались на предмет того, содержатся ли в них арендные отношения в соответствии с определением МСФО (IFRS) 16. Соответственно, определение аренды в соответствии с МСФО

(IFRS) 16 было применено только к договорам, заключенным или измененным 1 января 2019 года или после этой даты.

(б) Группа как арендатор

Группа арендует ряд активов, включая объекты недвижимости, производственное оборудование и транспортные средства. Группа раньше классифицировала договоры аренды как операционную или финансовую аренду, исходя из своей оценки того, были ли в рамках данной аренды переданы Группе по существу все риски и выгоды, связанные с правом собственности на базовый актив. В соответствии с МСФО (IFRS) 16 Группа признает активы в форме права пользования и обязательства по аренде в отношении большинства договоров аренды – т.е. эта аренда отражается на балансе.

(i) Аренда, классифицированная как операционная аренда согласно МСФО (IAS) 17

Ранее Группа классифицировала аренду объектов недвижимости как операционную аренду согласно МСФО (IAS) 17. При переходе на новую учетную политику обязательства по аренде были оценены по приведенной стоимости оставшихся арендных платежей, дисконтированной с использованием ставки привлечения дополнительных заемных средств Группой по состоянию на 1 января 2019 года (смотрите Примечание (в)(i)). Активы в форме права пользования оцениваются по величине, равной обязательству по аренде, с корректировкой на величину заранее осуществленных или начисленных арендных платежей.

При применении МСФО (IFRS) 16 в отношении договоров аренды, ранее классифицированных как операционная аренда согласно МСФО (IAS) 17, Группа использовала ряд упрощений практического характера. В частности, Группа:

- не признала активы в форме права пользования и обязательства в случаях, когда срок аренды составляет менее 12 месяцев на дату первоначального применения стандарта;
- не признала активы в форме права пользования и обязательства по аренде в отношении активов с низкой стоимостью;
- воспользовалась возможностью оценки прошлых событий с использованием более поздних знаний при определении срока аренды.

(ii) Аренда, классифицированная как финансовая аренда согласно МСФО (IAS) 17

Группа арендует ряд объектов производственного оборудования. Договоры аренды этого оборудования были классифицированы как финансовая аренда в соответствии с МСФО (IAS) 17. В отношении этих договоров финансовой аренды балансовая стоимость активов в форме права пользования и обязательств по аренде была определена на 1 января 2019 года в размере той балансовой стоимости активов и обязательств по соответствующей аренде, в которой они были признаны согласно МСФО (IAS) 17 непосредственно перед указанной датой.

(в) Влияние на финансовую отчетность

(i) На дату перехода*

При переходе на МСФО (IFRS) 16 Группа признала дополнительные активы в форме права пользования и дополнительные обязательства по аренде. В таблице ниже в обобщенной форме представлено влияние, оказанное при переходе.

тыс. руб.	<u>1 января 2019 года</u>
Активы в форме права пользования, представленные в составе основных средств	12 763
Обязательства по аренде	(12 763)

* Влияние, оказанное применением МСФО (IFRS) 16, на финансовый результат Группы за отчетный период указано в Примечании 14. Подробное описание учетной политики согласно МСФО (IFRS) 16 и МСФО (IAS) 17 рассматривается в Примечании 5.

При оценке обязательств по аренде применительно к договорам аренды, которые были классифицированы как операционная аренда, Группа дисконтировала арендные платежи с использованием своей ставки привлечения дополнительных заемных средств на 1 января 2019 года. Примененная средневзвешенная ставка составляет 8,3%.

тыс. руб.	<u>1 января 2019 года</u>
Величина будущих арендных платежей по операционной аренде по состоянию на 31 декабря 2018 года согласно МСФО (IAS) 17, раскрытая в консолидированной финансовой отчетности Группы	347 564
Обязательства по финансовой аренде, признанные по состоянию на 31 декабря 2018 года	64 373
Освобождение, касающееся признания аренды активов с низкой стоимостью	(102)
Освобождение, касающееся признания договоров аренды, где срок аренды на момент перехода составляет менее 12 месяцев	(6 294)
Пересмотр сроков аренды и прочие корректировки	19 159
Обязательства по аренде, признанные на 1 января 2019 года	424 700

6. Новые стандарты и интерпретации бухгалтерского учета

Следующие поправки к стандартам и разъяснения, как ожидается, не окажут значительного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы:

- *Поправки к ссылкам на Концептуальные основы финансовой отчетности в стандартах МСФО*
- *Определение бизнеса (поправки к МСФО (IFRS) 3).*
- *Определение понятия «значительный» (поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8).*
- *МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования».*

7. Выручка от реализации

тысяч рублей	2019	2018
Выручка от продажи котельного оборудования	5 104 082	7 054 412
Услуги по монтажу и наладке оборудования	1 443 291	1 255 783
Прочая выручка	39 710	35 401
ИТОГО	6 587 083	8 345 596

8. Себестоимость реализованной продукции

тысяч рублей	Прим.	2019	2018
Материалы и комплектующие		2 340 404	3 365 307
Заработная плата		1 227 010	1 212 758
Услуги субподрядчиков		465 670	472 506
Страховые взносы		325 912	304 651
Амортизация		197 317	178 127
Консультационные и информационные расходы		96 318	55 084
Коммунальные расходы		71 864	108 518
Транспортные расходы		28 653	85 603
Резерв / (восстановление резерва) под обеспечение материалов	17	4 026	(9 493)
Прочие расходы		169 616	130 517
ИТОГО		4 926 790	5 903 578

9. Административные расходы и расходы по продаже продукции

тысяч рублей	Прим.	2019	2018
Заработная плата		776 306	979 771
Страховые взносы		169 486	209 752
Расходы на консультационные и информационные услуги		100 030	237 101
Командировочные расходы		81 985	88 393
Расходы на банковские гарантии		53 729	74 086
Коммунальные расходы		50 528	47 947
Транспортные расходы		44 580	21 407
Амортизация		35 845	42 191
Материалы		29 022	30 251
Расходы на аренду		21 243	20 909
Прочие расходы на персонал		8 892	13 592
Восстановление резерва по сомнительной дебиторской задолженности	18	(13 759)	(7 784)
Прочие административные расходы и расходы по продаже продукции		108 282	68 333
ИТОГО		1 466 169	1 825 949

10. Прочие доходы / (расходы), нетто

тысяч рублей	2019	2018
Результат от выбытия основных средств	(12 853)	(6 571)
Доход от списания кредиторской задолженности	7 310	324
Прибыль, связанная с участием в других организациях	942	3 704
Излишки, выявленные в результате инвентаризации	71	110
Результат от выбытия материалов	(1 913)	(18 728)
Штрафы/пени по результатам налоговых проверок	-	(61 600)
Прочие расходы	(6 911)	(16 675)
ИТОГО	(13 354)	(99 436)

11. Финансовые доходы и расходы

тысяч рублей	Прим.	2019	2018
Процентные доходы по депозитам		18 535	16 242
Доходы по курсовым разницам, нетто		3 114	-
Процентные доходы по займам, выданным связанным сторонам	28	526	2 730
Финансовые доходы		22 175	18 972
Процентные расходы по займам, полученным от связанных сторон	28	(1 975)	(11 961)
Процентные расходы по обязательствам по аренде (2018: процентные расходы по обязательствам по финансовой аренде)	14	(9 019)	(2 971)
Процентные расходы по банковским кредитам		(132 649)	(112 200)
Расходы по курсовым разницам, нетто		-	(35 447)
Финансовые расходы		(143 643)	(162 579)
ИТОГО, нетто		(121 468)	(143 607)

12. Налог на прибыль

Группа применяет налоговую ставку 20% для всех компаний Группы.

тысяч рублей	Прим.	2019	2018
Текущий налог на прибыль		41 217	71 435
Отложенный налог на прибыль	15	(27 167)	41 607
Налог на прибыль		14 050	113 042

Сверка эффективной ставки налога на прибыль:

тысяч рублей	2019	2018
Прибыль за год	45 252	259 984
Налог на прибыль	14 050	113 042
Прибыль до налогообложения	59 302	373 026
Расчетная сумма налога на прибыль по ставке РФ	11 860	74 605
Расходы, не учитываемые для налогообложения	2 190	38 437
Итого	14 050	113 042

13. Основные средства

тысяч рублей	Земля, здания и сооружения	Машины и оборудова- ние	Прочие основные средства	Незавершен- ное строитель- ство	Итого
Первоначальная стоимость					
1 января 2018	2 307 383	831 232	170 127	30 294	3 339 036
Поступления	-	1 308	-	164 021	165 329
Передача в эксплуатацию	3 561	166 217	15 839	(185 617)	-
Выбытия	(7 310)	(21 663)	(17 730)	-	(46 703)
31 декабря 2018	2 303 634	977 094	168 236	8 698	3 457 662
Признание активов в форме права пользования при первом применении МСФО (IFRS) 16	12 763	-	-	-	12 763
Скорректированный остаток на 1 января 2019 года	2 316 397	977 094	168 236	8 698	3 470 425
Поступления	32 514	3 456	-	91 464	127 434
Передача в эксплуатацию	10 589	54 577	821	(65 987)	-
Выбытия	(16 164)	(31 591)	(1 497)	(249)	(49 501)
31 декабря 2019	2 343 336	1 003 536	167 560	33 926	3 548 358
Накопленная амортизация					
1 января 2018	(203 156)	(322 460)	(49 712)	-	(575 328)
Амортизация за год	(78 573)	(117 030)	(24 715)	-	(220 318)
Выбытие	297	2 431	797	-	3 525
31 декабря 2018	(281 432)	(437 059)	(73 630)	-	(792 121)
Амортизация за год	(81 552)	(127 125)	(24 485)	-	(233 162)
Выбытие	3 266	21 347	911	-	25 524
31 декабря 2019	(359 718)	(542 837)	(97 204)	-	(999 759)
Остаточная стоимость					
31 декабря 2019	1 983 618	460 699	70 356	33 926	2 548 599
1 января 2019	2 034 965	540 035	94 606	8 698	2 678 304
31 декабря 2018	2 022 202	540 035	94 606	8 698	2 665 541

Амортизационные отчисления в размере 197 317 тысяч рублей были отражены в составе себестоимости продаж (2018: 178 127 тысяч рублей), в размере 35 845 тысяч рублей – в составе административных расходов (2018: 42 191 тысячи рублей).

14. Аренда

Договоры аренды, где Группа выступает в качестве арендатора

Группа арендует земельный участок и нежилое помещение. Договор аренды, как правило, заключается первоначально на срок десять лет с правом его последующего продления. Обычно, арендные платежи пересматриваются каждые пять лет в соответствии с рыночными ставками аренды.

Договоры на аренду земельного участка и нежилого помещения до момента вступления в силу МСФО (IFRS) 16 классифицировались Группой как операционная аренда в соответствии с МСФО (IAS) 17.

(i) Суммы, отраженные в составе прибыли или убытка

тыс. руб.	2019
2019 – Аренда согласно МСФО (IFRS) 16	
Проценты по обязательствам по аренде	9 019
Амортизация	27 028

(ii) Суммы, отраженные в отчете о движении денежных средств

тыс. руб.	2019
Итого отток денежных средств по договорам аренды	25 854

15. Активы и обязательства по отложенному налогу

Признанные активы и обязательства

Отложенные налоговые активы и обязательства признаны по следующим категориям:

тысяч рублей	Активы		Обязательства		Сальдо	
	2019	2018	2019	2018	2019	2018
Основные средства	40 556	41 380	(291 200)	(391 579)	(250 644)	(350 199)
Нематериальные активы	-	-	(23)	-	(23)	-
Финансовые вложения	8 950	8 950	-	-	8 950	8 950
Запасы	107 409	9 295	-	-	107 409	9 295
Дебиторская задолженность	5 643	40 265	(66 300)	-	(60 657)	40 265
Резервы	7 573	14 242	-	-	7 573	14 242
Кредиторская задолженность	-	-	-	(14 362)	-	(14 362)
Прочие статьи	20 372	96 451	(471)	(823)	19 901	95 628
Итого: налоговый актив/(обязательство)	190 503	210 583	(357 994)	(406 764)	(167 491)	(196 181)
Зачет отложенного налога	(186 987)	(206 244)	186 987	206 244	-	-
Чистый налоговый актив/(обязательство)	3 516	4 339	(171 007)	(200 520)	(167 491)	(196 181)

Движение временных разниц в течение года

тысяч рублей	1 января 2019	Признано в составе прибыли или убытка	В результате приобретения компаний	31 декабря 2019
Основные средства	(350 199)	99 555	-	(250 644)
Нематериальные активы	-	(23)	-	(23)
Финансовые вложения	8 950	-	-	8 950
Запасы	9 295	98 114	-	107 409
Дебиторская задолженность	40 265	(100 922)	-	(60 657)
Резервы	14 242	(6 669)	-	7 573
Кредиторская задолженность	(14 362)	14 362	-	-
Прочие статьи	95 628	(77 250)	1 523	19 901
ИТОГО	(196 181)	27 167	1 523	(167 491)

тысяч рублей	1 января 2018	Признано в составе прибыли или убытка	Влияние применения МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 15	31 декабря 2018
Основные средства	(300 574)	(49 625)	-	(350 199)
Финансовые вложения	8 884	66	-	8 950
Запасы	5 453	3 842	-	9 295
Дебиторская задолженность	33 936	(23 801)	30 130	40 265
Резервы	55 042	(40 800)	-	14 242
Кредиторская задолженность	-	(14 362)	-	(14 362)
Прочие статьи	12 555	83 073	-	95 628
ИТОГО	(184 704)	(41 607)	30 130	(196 181)

16. Прочие внеоборотные активы

тысяч рублей	31 декабря 2019	31 декабря 2018
Инвестиции в зависимые общества	39 868	39 456
Нематериальные активы	10 574	8 389
Долгосрочная торговая дебиторская задолженность	2 198	2 198
Предоставленные займы третьим сторонам	1 611	1 750
Прочие	287	752
ИТОГО	54 538	52 545

По состоянию на 31 декабря 2019 года сумма инвестиций в зависимые общества представляет собой инвестиции в АО «ЭННОВА» в размере 32 674 тысяч рублей и в ООО «ЗиО-КОТЭС» в размере 7 194 тысяч рублей.

По состоянию на 31 декабря 2018 года сумма инвестиций в зависимые общества представляет собой инвестиции в АО «ЭННОВА» в размере 29 142 тысяч рублей и в ООО «ЗиО-КОТЭС» в размере 10 314 тысяч рублей.

17. Запасы

тысяч рублей	31 декабря 2019	31 декабря 2018
Готовая продукция и товары для перепродажи	642 479	733 874
Сырье и материалы	520 379	249 809
Затраты в незавершенном производстве	280 590	381 469
Итого до резерва под снижение стоимости	1 443 448	1 365 152
Резерв под снижение стоимости запасов	(26 858)	(22 832)
ИТОГО	1 416 590	1 342 320

Изменение резерва под снижение стоимости запасов в течение периода представлено в таблице ниже:

тысяч рублей	2019	2018
На 1 января	22 832	32 791
Изменения резерва, отнесенные на счета прибылей и убытков (Прим. 8)	4 026	(9 493)
Начисление / (восстановление) резерва	-	(466)
На 31 декабря	26 858	22 832

18. Дебиторская задолженность и авансы выданные

тысяч рублей	31 декабря 2019	31 декабря 2018
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	3 020 803	2 181 687
Прочая финансовая дебиторская задолженность	83 541	163 675
Резерв под обесценение финансовой дебиторской задолженности	(191 050)	(206 499)
Итого финансовая дебиторская задолженность	2 913 294	2 138 863
Авансы выданные	626 847	329 609
Резерв под обесценение авансов выданных	(2 718)	(3 250)
Предоплата по НДС	452 224	296 848
НДС к возмещению	28 474	27 123
Прочая дебиторская задолженность	15 302	15 279
ИТОГО	4 033 423	2 804 472

Изменение резерва под обесценение сомнительной дебиторской задолженности и авансов выданных в течение периода представлено в таблице ниже:

тысяч рублей	Прим.	2019	2018
На 1 января		209 749	181 317
Влияние МСФО (IFRS) 9		-	36 216
На 1 января (с учетом влияния нового стандарта)		209 749	217 533
Изменения резерва, отнесенные на счета прибылей и убытков	9	(13 759)	(7 784)
Изменение резерва в результате пересмотра условий		(2 222)	-
На 31 декабря		193 768	209 749

Анализ подверженности Группы кредитному и валютному рискам, а также обесценению дебиторской задолженности приводится в Примечании 26.

19. Прочие оборотные активы

тысяч рублей	Прим.	31 декабря 2019	31 декабря 2018
Займы, выданные связанным сторонам	28	7 250	10 888
Займы, выданные третьим сторонам		8 734	4 992
ИТОГО		15 984	15 880

20. Денежные средства и их эквиваленты

тысяч рублей	31 декабря 2019	31 декабря 2018
Остатки на банковских счетах	544 123	185 747
Валютные счета	438	832
Денежные средства в кассе	336	403
ИТОГО	544 897	186 982

Анализ подверженности Группы риску изменения процентных ставок вместе с анализом чувствительности финансовых активов и обязательств раскрыты в Примечании 26.

21. Капитал и резервы

Акционерный капитал. По состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года количество зарегистрированных обыкновенных именных бездокументарных акций Группы составляло 42 204 284 штуки номинальной стоимостью 1 рубль за акцию.

Собственные акции. В 2018 году собственные акции, выкупленные у акционеров, были реализованы физическому лицу по балансовой стоимости на сумму 449 тысяч рублей.

Дивиденды. В соответствии с законодательством Российской Федерации Общество распределяет прибыль в виде дивидендов на основании бухгалтерской отчетности, сформированной в соответствии с российскими положениями по бухгалтерскому учету (РПБУ).

В течение 2019 года были восстановлены неустребованные дивиденды, распределенные в прошлых периодах, на сумму 2 130 тысяч рублей.

В течение 2019 года были выплачены дивиденды, распределенные за прошлые периоды, на сумму 259 тысяч рублей.

3 июня 2019 года Годовым общим собранием акционеров было принято решение не выплачивать дивиденды по итогам 2018 года.

В течение 2018 года были выплачены дивиденды, распределенные за прошлые периоды, на сумму 398 тысяч рублей.

В течение 2018 года были восстановлены неустребованные дивиденды, распределенные в прошлых периодах, на сумму 524 тысячи рублей.

22. Прибыль на акцию

Прибыль на акцию рассчитывается путем деления чистой прибыли/(убытка), приходящегося на долю владельцев обыкновенных акций, на средневзвешенное число обыкновенных акций, находившихся в обращении в указанный период.

	2019	2018
Чистая прибыль, приходящаяся на акционеров Компании, тыс. руб.	67 462	268 415
Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении, шт.	42 204 284	42 204 284
Прибыль на акцию, приходящаяся на акционеров материнской компании, руб.	1,6	6,36

23. Прочие обязательства

тысяч рублей	31 декабря 2019	31 декабря 2018
Прочие краткосрочные обязательства		
Текущая часть обязательств по аренде	17 864	13 599
ИТОГО	17 864	13 599
Прочие долгосрочные обязательства		
Долгосрочные обязательства по аренде	43 699	398 338
Прочие	4 145	2 525
ИТОГО	47 844	400 863

В 2019 году в связи с приобретением Группой компании ООО «ИнтерТраст» сумма признанных обязательств по аренде в размере 361 477 тысяч рублей была исключена. На 31 декабря 2018 года сумма признанных долгосрочных обязательств по аренде ООО «ИнтерТраст» составляла 347 564 тысяч рублей.

(а) Обязательства по аренде

Обязательства по аренде подлежат погашению в следующем порядке:

2019			
тыс. руб.	Минимальные будущие арендные платежи	Процент	Приведенная стоимость мини- мальных арендных платежей
Менее одного года	24 768	(6 904)	17 864
От 1 до 5 лет	51 048	(7 349)	43 699
Свыше 5 лет	-	-	-
	75 816	(14 253)	61 563

2018			
тыс. руб.	Минимальные будущие арендные платежи	Процент	Приведенная стоимость мини- мальных арендных платежей
Менее одного года	21 878	(8 279)	13 599
От 1 до 5 лет	412 089	(13 751)	398 338
Свыше 5 лет	-	-	-
	433 967	(22 030)	411 937

24. Кредиты и займы

Структура кредитов и займов представлена ниже:

тысяч рублей

	Валюта	Процентная ставка	31 декабря 2019	31 декабря 2018
Краткосрочные				
ПАО «Сбербанк России»	Российский рубль	Ключевая ставка ЦБ + 0,5%-1,5%	585 488	1 056 438
АО «Газпромбанк»	Российский рубль	Не более 15,5%	84 335	150 244
ПАО «Возрождение»	Российский рубль	9%	9 099	14 742
Займы от связанных сторон	Российский рубль	4%	-	219 949
Итого краткосрочные кредиты и займы			678 922	1 441 373
Долгосрочные				
Государственный фонд развития промышленности				
МО	Российский рубль	2%	80 069	-
ПАО «Сбербанк России»	Российский рубль	9,3%	-	149 306
Итого долгосрочные кредиты			80 069	149 306
Итого кредиты и займы			758 991	1 590 679

ПАО «Сбербанк России». 21 марта 2018 года Группа заключила договор с ПАО «Сбербанк России» об открытии невозобновляемой кредитной линии со ставкой не более ключевой ставки Банка России увеличенной на 0,5% годовых на период действия с 21 марта 2018 по 20 марта 2020 года. По состоянию на 31 декабря 2019 года все транши являются краткосрочными и имеют процентную ставку, равную ключевой ставке Центрального Банка + 1,5%, сумма задолженности составила 585 488 тысяч рублей. В рамках кредитной линии был заключен договор залога ценных бумаг и переданы в залог: доля 99,8153% в уставном капитале АО «КЗМК», доля 99,9739% в уставном капитале ЗАО «Стройтехника» и 100% акций АО ТД «ЗиО-Энерготехпром».

6 декабря 2018 года Группа заключила договор с ПАО «Сбербанк России» об открытии невозобновляемой кредитной линии с процентной ставкой 9,3% годовых на период действия с 6 декабря 2018 по 31 марта 2020 года. По состоянию на 31 декабря 2019 года кредит был полностью погашен.

АО «Газпромбанк». В распоряжении Группы есть открытая кредитная линия АО «Газпромбанк». Лимит по договору составляет 150 000 тысяч рублей. Транши предоставляются в период до 31 марта 2020 года. Согласно условиям договора исполнение обязательств обеспечивается залогом недвижимого имущества. Общая балансовая стоимость имущества, переданного в залог, на 31 декабря 2019 года составляла 1 425 тысяч рублей, балансовая стоимость задолженности составляла 84 335 тысяч рублей.

ПАО Банк «Возрождение». 20 декабря 2019 года Группа заключила кредит в виде овердрафт с ПАО Банк «Возрождение» со ставкой 9% годовых на период действия с 20 декабря 2019 года до 18 декабря 2020 года. По состоянию на 31 декабря 2019 года кредит является краткосрочным, сумма задолженности составила 9 099 тысяч рублей. Согласно условиям договора исполнение обязательств обеспечивается залогом недвижимого имущества и гарантией. Общая балансовая стоимость имущества, переданного в залог, на 31 декабря 2019 года составляла 54 624 тысяч рублей. Исполнение обязательств обеспечивается гарантией АО «Кашира-Склад ТД «ЗиО-Энерготехпром» на сумму 30 000 тысяч рублей.

Государственный фонд развития промышленности Московской области. 28 мая 2019 года Группа заключила договор целевого займа с некоммерческой организацией «Государственный фонд развития промышленности Московской области» со ставкой 2% годовых на период действия с 28 мая 2019 года до 28 мая 2024 года. Займ классифицирован как государственная субсидия. По состоянию на 31 декабря 2019 года займ является долгосрочным, сумма задолженности составила 80 069 тысяч рублей, отложенный доход составил 9 985 тысяч рублей. Согласно условиям договора исполнение обязательств обеспечивается гарантией ПАО «Совкомбанк» на сумму 98 000 тысяч рублей.

25. Кредиторская задолженность

Краткосрочная кредиторская задолженность

тысяч рублей	31 декабря 2019	31 декабря 2018
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	769 821	997 869
Задолженность перед персоналом	96 828	210 368
Прочая финансовая кредиторская задолженность	82 079	137 051
Итого финансовая кредиторская задолженность	948 728	1 345 288
Авансы полученные	3 748 389	940 475
Резерв по неиспользованным отпускам	62 658	33 149
Резерв на выплату предстоящих премий	26 635	13 015
Итого краткосрочная кредиторская задолженность	4 786 410	2 331 927

Задолженность по налогам

тысяч рублей	31 декабря 2019	31 декабря 2018
Налог на добавленную стоимость	187 928	95 931
НДС с авансов выданных	141 657	177 448
Страховые взносы	61 586	71 196
Налог на доходы физических лиц	15 905	25 634
Прочие налоги	4 179	3 960
Итого кредиторская задолженность по налогам	411 255	374 169

Подверженность Группы риску потери ликвидности и валютному риску в отношении кредиторской задолженности раскрыта в Примечании 26.

26. Финансовые инструменты и риски

В связи с использованием финансовых инструментов Группа подвержена следующим рискам:

- Кредитный риск;
- Риск потери ликвидности;
- Риск изменения процентной ставки;
- Валютный риск.

i. Основные принципы управления рисками

Функция управления рисками Группы осуществляется в отношении финансовых рисков (кредитного, валютного, риска потери ликвидности и риска изменения процентной ставки),

операционных рисков и юридических рисков. Основной целью управления финансовым риском является обеспечение обоснованного уровня уверенности в достижении поставленных перед Группой целей, путем регулярного выявления, оценки и анализа возможных рисков. Основной целью при управлении операционными и юридическими рисками является обеспечение надлежащего соблюдения внутренних регламентов и процедур Группы по минимизации этих рисков.

ii. Кредитный риск

Группа принимает на себя кредитный риск, а именно риск того, что одна сторона по финансовому инструменту принесет финансовый убыток другой стороне, так как не сможет исполнить обязательство. Подверженность кредитному риску возникает в результате продажи Группой продукции на условиях кредитования и других сделок с контрагентами, образующими финансовые активы. Максимальный кредитный риск, возникающий у Группы по классам активов, включает следующее:

тысяч рублей	Прим.	31 декабря 2019	31 декабря 2018
Прочие внеоборотные активы			
Долгосрочная дебиторская задолженность	16	2 198	2 198
Предоставленные займы третьим сторонам	16	1 611	1 750
Прочие внеоборотные активы	16	287	752
Прочие оборотные активы			
Предоставленные займы связанным сторонам	19	7 250	10 888
Предоставленные займы третьим сторонам	19	8 734	4 992
Дебиторская задолженность			
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	18	2 835 650	1 996 420
Прочая финансовая дебиторская задолженность	18	77 644	142 443
Денежные средства и их эквиваленты	20	544 897	186 982
Итого максимальный кредитный риск		3 478 271	2 346 425

Несмотря на то, что погашение дебиторской задолженности подвержено влиянию экономических факторов, руководство Группы полагает, что существенный риск потерь, превышающих созданный резерв под обесценение дебиторской задолженности, отсутствует.

Руководство Группы проводит анализ по срокам возникновения задолженности покупателей и заказчиков и отслеживает просроченные остатки дебиторской задолженности.

Ниже приводится анализ финансовой дебиторской задолженности по кредитному качеству:

	31 декабря 2019		31 декабря 2018	
	Общая балансовая стоимость	Обесценение	Общая балансовая стоимость	Обесценение
Непросроченная	2 988 439	(75 145)	2 219 875	(81 012)
Просроченная на срок до 6 месяцев	57	(57)	339	(339)
Просроченная на 6-12 месяцев	115 848	(115 848)	125 148	(125 148)
Просроченная на срок более 12 месяцев	-	-	-	-

По состоянию на 31 декабря 2019 года Группа была подвержена риску концентрации выручки и дебиторской задолженности: на долю одного контрагента приходилось 15% выручки от реализации продукции и 32% дебиторской задолженности заказчиков (на 31 декабря 2018 года: 33% и 13% соответственно).

Денежные средства размещаются в финансовых институтах с различным уровнем риска дефолта. По состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года большая часть денежных средств Группы размещена в АО «Газпромбанк».

Анализ кредитного качества остатков на счетах в банках по состоянию на конец отчетного периода приведен в таблице ниже:

тысяч рублей

Банк	Рейтинг	Рейтинговое агентство	31 декабря 2019	31 декабря 2018
АО «Газпромбанк»	Ba1	Moody's	269 235	79 181
ПАО «Банк ВТБ»	Baa3	Moody's	112 148	27 105
ПАО «Совкомбанк»	Ba2	Moody's	95 536	-
ПАО «Сбербанк России»	Baa3	Moody's	56 240	61 817
ПАО Банк «Возрождение»	Ba1	Moody's	11 066	18 277
Прочие	Без рейтинга	-	336	199
ИТОГО			544 561	186 579

У Группы отсутствует значительный кредитный риск в отношении выданных займов в связи с тем, что большая часть займов предоставлена связанным сторонам.

iii. Риск потери ликвидности

Риск потери ликвидности подразумевает способность Группы отвечать по своим обязательствам путем оплаты денежными средствами или передачи иных финансовых активов. Подход Группы к минимизации данного риска заключается в контроле за достаточным уровнем ликвидности, чтобы отвечать по своим обязательствам при нормальных условиях ведения бизнеса, а также при возникновении форс-мажорных ситуаций, с учетом избежания дополнительных внеплановых убытков, а также сохранения репутации Группы.

iv. Риск изменения процентной ставки

Группа привлекает краткосрочные банковские транши. Процентные ставки по траншам изменяются в течение года при изменении рыночных условий. Согласно условий кредитного соглашения с ПАО «Сбербанк России» размер плавающей процентной ставки не может превышать ключевую ставку Банка России плюс 0,5% и плюс 1,5%. Если бы в 2019 году ключевая ставка была бы на 1% выше / ниже, то прибыль Группы снизилась / увеличилась бы на 3 349 тысяч рублей (2018: на 1 842 тысяч рублей).

i. Валютный риск

Деятельность Группы подвержена незначительному влиянию валютного риска. Финансовое состояние Группы, ее ликвидность, источники финансирования и результаты деятельности в основном не зависят от обменных курсов, так как деятельность Группы планируется и осуществляется таким образом, чтобы ее активы и обязательства были в большей мере выражены в национальной валюте.

Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств

По состоянию на 31 декабря 2019 года и 31 декабря 2018 года балансовая стоимость финансовых активов и обязательств Группы не имела существенных отличий от их справедливой стоимости.

Управление капиталом

Управление капиталом Группы нацелено на соблюдение требований законодательства Российской Федерации об акционерных обществах, на отчетную дату Группа удовлетворяла требованиям в отношении капитала.

Целями Группы при управлении капиталом являются обеспечение возможности Группы продолжать хозяйственную деятельность с прибылью для акционеров и выгодами для других заинтересованных сторон и поддержание оптимальной структуры капитала в целях сокращения стоимости капитала. Руководство Группы предпринимает меры по поддержанию капитала на уровне, достаточном для удовлетворения операционных и стратегических потребностей Группы, а также для поддержания доверия участников рынка. Это достигается посредством эффективного управления денежными средствами, постоянного мониторинга выручки и прибыли Группы, а также планирования долгосрочных инвестиций, которые финансируются за счет средств от операционной деятельности Группы, за счет привлечения кредитных ресурсов и взносов в капитал.

EBITDA

Руководство Группы полагает, что показатель EBITDA является наиболее удобным инструментом для оценки эффективности деятельности активов Группы, поскольку отражает динамику прибыли без учета влияния доходов и расходов, указанных ниже:

тысяч рублей	Прим.	2019	2018
Прибыль за год		45 252	259 984
Процентные расходы	11	143 643	127 132
Процентные доходы	11	(19 061)	(18 972)
Доля в прибыли зависимых обществ	10	(942)	(3 704)
Курсовые разницы	11	(3 114)	35 447
Налог на прибыль	12	14 050	113 042
Амортизация	8,9	233 162	220 318
EBITDA		412 990	733 247

27. Условные и договорные обязательства

Страхование. Группа в полном объеме обеспечивает страховую защиту по обязательным (установленным законодательством) и вмененным (установленным требованиями подзаконных актов, надзорных органов, местных органов власти и т.д.) видам страхования.

В сегменте добровольных видов страхования (страхование имущества, грузов, строительно-монтажных рисков, предпринимательских рисков и т.д.) осуществляется страховая защита основных производственных фондов и сооружаемых объектов, страхование, обусловленное действующими контрактами, а также страхование транспорта и добровольное медицинское страхование персонала.

Страхование основных производственных фондов осуществляется по рыночной стоимости, однако покрывает не всё имущество Группы, и существует риск того, что утрата или повреждение определенных активов может оказать неблагоприятное влияние на результаты деятельности и финансовое положение Группы.

Таким образом, страховая защита Группы в отношении производственных сооружений и оборудования, убытков, вызванных остановками производства, или возникших обязательств перед третьими сторонами в связи с ущербом, нанесенном объектам недвижимости или окружающей среде в результате аварий или деятельности Группы в полной мере соответствует требованиям

действующего законодательства и надзорных органов, но не обеспечивает полной компенсации возможного ущерба.

Судебные разбирательства. Компании Группы выступают одной из сторон в ряде судебных разбирательств, возникающих в ходе хозяйственной деятельности. По мнению руководства Группы, среди существующих в настоящее время претензий или исков к Группе нет таких, которые после вынесения по ним окончательных решений, могли бы оказать существенное негативное влияние на финансовое состояние Группы.

Условные обязательства по уплате налогов в РФ. Налоговая система Российской Федерации продолжает развиваться и характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений, которые временами являются противоречивыми, 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 быть увеличен. В последнее время практика в Российской Федерации такова, что налоговые органы занимают более жесткую позицию в части интерпретации и требований соблюдения налогового законодательства.

Данные 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 налоговыми и судебными органами, особенно в связи с проведенной реформой высших судебных органов, отвечающих за разрешение налоговых споров, может быть иной и, в случае, если налоговые органы смогут доказать правомерность своей позиции, это может оказать значительное влияние на настоящую консолидированную финансовую отчетность.

28. Операции со связанными сторонами

Операции с зависимыми обществами. В рамках текущей деятельности Группа осуществляет операции с зависимыми обществами (АО «ЭННОВА» и ООО «ЗиО-КОТЭС»), остатки по которым представлены ниже:

тысяч рублей	31 декабря 2019	31 декабря 2018
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	16 688	390
Итого активы	16 688	390
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	52 456	9 158
Авансы полученные	715	14 853
Итого обязательства	53 171	24 011

Статьи доходов и расходов по операциям с зависимыми обществами представлены ниже:

тысяч рублей	2019	2018
Выручка	4 826	10 330
Закупки товаров, работ и услуг у связанных сторон	(80 975)	(31 122)
Прочие доходы	10 919	-
Административные расходы	-	(8 904)
Доходы по процентам	-	269

Операции с акционерами Общества. В рамках текущей деятельности Группа осуществляет операции с акционерами.

тысяч рублей	Валюта	Процентная ставка	31 декабря 2019	31 декабря 2018
Полученные займы от акционеров	Российский рубль	4%	-	219 949
Итого обязательства			-	219 949

Статьи доходов и расходов по операциям с акционерами представлены далее:

тысяч рублей	2019	2018
Расходы по процентам	(1 025)	(11 961)
Прочие доходы	-	449

Операции с прочими связанными сторонами. Прочими связанными сторонами являются зависимые общества дочерних компаний Общества, а также ключевой управленческий персонал Группы. Остатки по операциям с прочими связанными сторонами представлены ниже:

тысяч рублей	31 декабря 2019	31 декабря 2018
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	208 007	-
Займы, выданные связанным сторонам	7 250	10 888
Итого активы	215 257	10 888
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	27 602	-
Авансы полученные	497	-
Итого обязательства	28 099	-

Займы, выданные прочим связанным сторонам, выдавались в российских рублях по ставкам 6-9%.

Статьи доходов и расходов по операциям с прочими связанными сторонами представлены ниже:

тысяч рублей	2019	2018
Выручка	994 555	387 457
Закупки товаров, работ и услуг у связанных сторон	(793)	(2 660)
Прочие доходы	23	135
Прочие расходы	(3 799)	-
Доходы по процентам	526	2 461
Расходы по процентам	(950)	-

Вознаграждение, выплачиваемое основному управленческому персоналу.

В таблице ниже приводятся данные о вознаграждении, выплаченном членам Совета директоров, членам Правления и Генеральному директору Общества, а также генеральным директорам дочерних предприятий Общества:

тысяч рублей	2019	2018
Заработная плата и премии	382 491	568 254

29. Приобретение дочерних компаний

ООО «НПК ОйлГазМаш». В феврале 2019 года Группа приобрела дополнительно 20% долей Общества с ограниченной ответственностью «Научно-производственный комплекс «ОйлГазМаш». Итоговая доля владения по состоянию на 31 декабря 2019 года составляет 100%. Стоимость приобретенных долей и стоимость переданного возмещения в процессе приобретения составила 37 818 тысяч рублей. Неконтролирующая доля участия уменьшилась на 35 002 тысяч рублей в результате этого приобретения.

В январе 2018 году Группа приобрела дополнительно 43% долей Общества с ограниченной ответственностью «Научно-производственный комплекс «ОйлГазМаш». Итоговая доля владения по состоянию на 31 декабря 2018 года составляет 80%. Стоимость приобретенных долей и стоимость переданного возмещения в процессе приобретения составила 45 070 тысяч рублей. Неконтролирующая доля участия уменьшилась на 69 872 тысяч рублей в результате этого приобретения.

ЗАО «Стройтехника». В октябре 2019 году Группа приобрела дополнительно 0,02% долей Закрытого акционерного общества «Стройтехника». Итоговая доля владения по состоянию на 31 декабря 2019 года составляет 99,99%. Стоимость приобретенных долей и стоимость переданного возмещения в процессе приобретения составила 107 тысяч рублей. Неконтролирующая доля участия уменьшилась на 89 тысяч рублей в результате этого приобретения.

ООО «ИнтерТраст». В июне - июле 2019 года Группа приобрела 51% долю в ООО «ИнтерТраст», основной деятельностью которого является аренда и управление собственным или арендованным недвижимым имуществом другого дочернего общества Группы. Стоимость приобретенных долей составила 235 366 тысяч рублей. Стоимость переданного возмещения в процессе приобретения составила 184 336 тысячи рублей в июне-июле 2019 года и 51 030 тысяча рублей в июне 2017 года. Неконтролирующая доля участия увеличилась на 198 136 тысяч рублей в результате этого приобретения. Данная сделка учтена как приобретение активов.

30. Неконтролирующая доля участия

В таблице далее приведена информация по каждой из дочерних компаний Группы, в которых имеется неконтролирующая доля участия, до внутригрупповых элиминаций.

тысяч рублей	АО «КЗМК»	ЗАО «Стройтехника»	ООО «Красноярский котельный завод»	ООО «ИнтерТраст»
31 декабря 2019 года				
Неконтролирующая доля участия, %	0,1493%	0,0064%	49,00%	49,00%
Внеоборотные активы	757 279	560 423	610 738	366 596
Оборотные активы	566 886	276 411	675 812	46 849
Долгосрочные обязательства	(190 466)	(101 548)	(431 920)	-
Краткосрочные обязательства	(411 077)	(285 911)	(594 815)	(2 808)
Итого чистые активы (100%)	722 622	449 375	259 815	410 637
Балансовая стоимость неконтролирующей доли участия	1 079	29	127 309	201 212
Выручка от реализации	863 322	781 766	1 524 540	13 913
(Убыток) / прибыль за год	(44 002)	(2 753)	(51 466)	6 273
Общий совокупный (убыток) / доход (100%)	(44 002)	(2 753)	(51 466)	6 273
(Убыток) / прибыль, относящийся к неконтролирующей доле участия	(66)	(0,2)	(25 218)	3 074

тысяч рублей	АО «КЗМК»	ЗАО «Стройтехника»	ООО «Красноярский котельный завод»	ООО НПК «ОйлГазМаш»
31 декабря 2018 года				
Неконтролирующая доля участия, %	0,1493%	0,026%	49,00%	20,00%
Внеоборотные активы	791 802	584 484	666 132	18 133
Оборотные активы	405 853	368 429	685 028	720 428
Долгосрочные обязательства	(119 775)	(108 747)	(451 374)	(149 387)
Краткосрочные обязательства	(311 257)	(392 036)	(590 698)	(408 782)
Итого чистые активы (100%)	766 623	452 130	309 088	180 392
Балансовая стоимость неконтролирующей доли участия	1 145	118	151 453	36 078
Выручка от реализации	962 580	544 508	1 333 708	298 100
(Убыток) / прибыль за год	(34 347)	(4 159)	(29 423)	25 605
Общий совокупный (убыток) / доход (100%)	(34 347)	(4 159)	(29 423)	25 605
(Убыток) / прибыль, относящийся к неконтролирующей доле участия	(51)	(1)	(14 417)	6 038

31. События после отчетной даты

Вспышка коронавируса. С начала 2020 года вспышка коронавируса распространилась по всему миру, что отразилось на мировой экономике. Группа считает, что распространение коронавируса и повышенная волатильность рынка являются значительными некорректирующими событиями. Из-за неопределенности и продолжительности событий Группа не может точно и достоверно оценить количественное воздействие этих событий на ее финансовое положение. Группа внимательно следит за финансовыми последствиями этих событий.

Сброшюровано и пронумеровано 53 (пятьдесят три) листа.

Генеральный директор



Смирнов В.М./

