

АО «ГИДРОМАШСЕРВИС»

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

31 декабря 2021 г.

Содержание

Заявление об ответственности руководства за подготовку и утверждение консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года	1
ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА.....	2
Консолидированный отчет о финансовом положении	10
Консолидированный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе	11
Консолидированный отчет о движении денежных средств	12
Консолидированный отчет об изменениях капитала	13
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	
1 Общие сведения.....	14
2 Экономическая среда, в которой Группа осуществляет свою деятельность	16
3 Основные положения учетной политики	16
4 Ключевые бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики	27
5 Новые стандарты, их изменения и интерпретации бухгалтерского учета	29
6 Основные средства	30
7 Прочие нематериальные активы	31
8 Выбытие дочерней компании	31
9 Гудвил.....	32
10 Инвестиции в ассоциированные компании	33
11 Инвестиции в ценные бумаги и прочие финансовые активы	33
12 Актив в форме права пользования и обязательства по аренде	34
13 Денежные средства и их эквиваленты	34
14 Запасы	34
15 Торговая и прочая дебиторская задолженность и прочие финансовые активы	35
16 Кредиты и займы	36
17 Пенсионные обязательства	37
18 Торговая и прочая кредиторская задолженность	38
19 Обязательства по прочим налогам и сборам	39
20 Резервы предстоящих расходов и платежей	39
21 Уставный капитал и прибыль на акцию	39
22 Налог на прибыль	40
23 Выручка	43
24 Себестоимость реализации	43
25 Коммерческие и транспортные расходы	43
26 Общие и административные расходы	44
27 Прочие операционные расходы, нетто	44
28 Финансовые доходы	44
29 Финансовые расходы	44
30 Остатки по расчетам и операции со связанными сторонами	45
31 Условные и договорные обязательства	46
32 Информация по сегментам	47
33 Управление финансовыми рисками	50
34 Справедливая стоимость финансовых инструментов	55
35 Сверка обязательств от финансовой деятельности	56
36 События после отчетной даты	57

Положение об ответственности руководства за подготовку и утверждение консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года

Нижеследующее заявление, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей аудиторов, содержащимся в представленном на стр. 2-9 отчете независимых аудиторов, сделано с целью разграничения ответственности независимых аудиторов и руководства в отношении консолидированной финансовой отчетности Акционерного общества «Гидромашсервис» и его дочерних предприятий (далее – «Группа»).

Руководство Группы отвечает за подготовку консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2021 года, а также результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»).

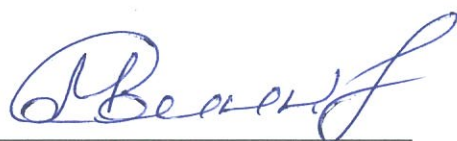
При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

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

Руководство также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и обеспечение функционирования эффективной системы внутреннего контроля на всех предприятиях Группы;
- ведение учета в форме, позволяющей раскрыть и объяснить операции Группы, а также в любой момент времени с достаточной степенью точности предоставить информацию о финансовом положении Группы и обеспечить соответствие финансовой отчетности требованиям МСФО;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством Российской Федерации и стандартами бухгалтерского учета;
- принятие всех доступных мер по обеспечению сохранности активов Группы; и
- выявление и предотвращение фактов мошенничества и прочих злоупотреблений.

Консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, была утверждена 28 апреля 2022 года:



М.О. Санкин
Управляющий директор

Москва, Россия
28 апреля 2022 г.

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

Акционерам и Совету Директоров
Акционерного общества «Гидромашсервис»
(АО «Гидромашсервис»)

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности **Акционерного общества «Гидромашсервис» и его дочерних предприятий** (далее – Группа) (ОГРН 1027739083580, Местонахождение: 109129, г. Москва, ул. Текстильщиков 8-Я, д. 11, пом. I, ком. 34, оф 527), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2021 года, консолидированных отчетов о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, об изменениях капитала и о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

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

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами раскрыта в разделе «Ответственность аудиторской организации за аудит годовой бухгалтерской отчетности» настоящего заключения.

Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Международному кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие иные обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики.

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

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для аудита консолидированной финансовой отчетности Группы за 2021 год.

Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита консолидированной финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам.

Ключевой вопрос аудита

Как соответствующий ключевой вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита

Применение принципа непрерывности деятельности

В феврале 2022 года рядом стран и международных организаций введены санкции в отношении некоторых российских банков и компаний. В связи с ростом геополитической напряженности наблюдается высокая волатильность на фондовых и валютных рынках. Центральным банком Российской Федерации принято решение о повышении ключевой ставки.

Данные обстоятельства требуют от руководства рассмотрения влияния новых рисков на деятельность аудируемого лица и оценки их возможного влияния на консолидированную финансовую отчетность.

На отчетную дату и на дату составления консолидированной финансовой отчетности руководство продолжает применять принцип непрерывности деятельности, основываясь на том, что большая часть выручки Группы получена от производства и поставок продукции на территории Российской Федерации. Кроме того, основная часть выручки и расходов Группы выражены и погашаются в российских рублях, и основная часть финансовых активов и обязательств Группы также выражены в российских рублях. В связи с чем Группа имеет достаточную ликвидность для погашения своих краткосрочных обязательств и подвержена незначительным рискам в отношении иностранной валюты. Кроме того, большая часть полученных кредитов и займов Группы имеет фиксированные ставки.

Руководство Группы полагает, что указанные события после отчетной даты не окажут влияния на способность Группы продолжать свою деятельность непрерывно.

Применение принципа непрерывности деятельности с учетом текущей геополитической ситуации является ключевым вопросом, который требует специального рассмотрения в ходе нашего аудита и требует применения значительного суждения руководства.

Нами проведены аудиторские процедуры в отношении оценки рисков и их возможного влияния на консолидированную финансовую отчетность:

- запрос и анализ ответов руководства аудируемого лица в отношении допущений и оценки рисков и их возможного влияния на финансовую отчетность;
- анализ структуры обязательств аудируемого лица, их источников, условий погашения;
- рассмотрение условий деятельности аудируемого лица и возможных рисков для этой деятельности;
- анализ допущений и оценок, которые руководство применило при проведении оценки способности аудируемого лица непрерывно продолжать деятельность;
- рассмотрение полноты раскрытия информации о событиях после отчетной даты в консолидированной финансовой отчетности аудируемого лица.

Мы оценили достаточность раскрытий, сделанных Группой в Примечании 36 «События после отчетной даты».

Обязательства по выпущенным облигациям

В консолидированном отчете о финансовом положении Группы в составе долгосрочных кредитов и займов по состоянию на 31 декабря 2021 года отражены обязательства, возникшие в связи с выпуском биржевых облигаций на общую сумму 6 млрд. руб., в том числе:

В целях получения достаточной уверенности в отношении полноты раскрытия влияния данной операции на прилагаемую консолидированную финансовую отчетность Группы нами получены надлежащие аудиторские доказательства,

Ключевой вопрос аудита

- облигации, выпущенные в июле 2020 года на сумму 3 млрд. руб. с периодом обращения 10 лет, офертой через 3 года и полугодовой выплатой купонного дохода по ставке в размере 8,15%, установленной для первых шести купонных периодов, с последующим пересмотром купонной ставки в июле 2023 г.

- облигации, выпущенные в октябре 2020 года на сумму 3 млрд. руб. с периодом обращения 10 лет, офертой через 3 года и полугодовой выплатой купонного дохода по ставке в размере 7,95%, установленной для первых шести купонных периодов с последующим пересмотром купонной ставки в сентябре 2023 г.

Более подробная информация представлена в Примечании 16 «Кредиты и займы».

Вопрос является ключевым для аудита, так как данный факт хозяйственной жизни оказывает значительное влияние на консолидированную финансовую отчетность Группы и выходит за рамки обычной хозяйственной деятельности аудируемого лица.

Как соответствующий ключевой вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита

подтверждающие выпуск облигаций, их классификацию в зависимости от периода погашения.

Нами проведены расчеты в целях подтверждения суммы процентных расходов по выплате купонного дохода по установленной процентной ставке.

Мы оценили достаточность раскрытий, сделанных Группой в соответствии с МСФО 9 «Финансовые инструменты», с МСФО 1 «Представление финансовой отчетности» в Примечании 16 «Кредиты и займы».

Проверка гудвила на обесценение

В консолидированном отчете о финансовом положении Группы по состоянию на 31 декабря 2021 года отражен гудвил на сумму 903 870 тыс. руб.

Для целей тестирования гудвила на обесценение возмещаемая сумма генерирующей единицы определена на основе расчета стоимости от ее использования, по результатам которого Группой не установлены признаки обесценения гудвила по состоянию на 31 декабря 2021.

При расчете использованы прогнозы движения денежных средств на основании утвержденного руководством финансового бюджета на период 10 лет. Вопрос является ключевым для аудита, так как данный факт хозяйственной жизни требует применения значительного суждения руководства относительно прогнозных потоков денежных средств от операционной деятельности, ставок дисконтирования и долгосрочных темпов роста, применяемых к генерирующей единице.

Наши аудиторские процедуры включали тестирование процесса составления бюджета Группы, на основе которого формируется расчет прогнозных значений, а также модели обесценения, подготовленной руководством, с точки зрения обоснованности и надлежащего характера принципов ее подготовки.

Мы сопоставили ставку инфляции, используемую в модели, с доступной публичной информацией, оценили ключевые исходные данные для расчета ставки дисконтирования.

Мы оценили допущения, примененные Группой, используя наши собственные ожидания, основанные на знании бизнеса Группы и особенностях отрасли, в которой она осуществляет свою деятельность. Мы также оценили, является ли надлежащим и достаточным раскрытие Группой информации в Примечании 9 «Гудвил».

Ключевой вопрос аудита

Как соответствующий ключевой вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита

Определение суммы резерва по ожидаемым кредитным убыткам (ОКУ) от обесценения торговой и прочей дебиторской задолженности, и контрактных активов

Торговая, прочая дебиторская задолженность и контрактные активы не содержат значительного компонента финансирования, в связи с чем ОКУ могут быть оценены с использованием упрощенного подхода, допустимого МСФО 9 «Финансовые инструменты», который требует признания ожидаемых убытков от первоначального признания дебиторской задолженности за весь срок.

Группа всегда признает кредитные убытки, ожидаемые за весь срок действия финансового инструмента, для торговой и прочей дебиторской задолженности.

ОКУ по этим финансовым инструментам определяется на основании истории кредитных убытков Группы, скорректированной на специфичные для дебитора факторы, общую экономическую ситуацию и оценку как текущих, так и прогнозируемых обстоятельств на отчетную дату, включая временную стоимость денег, где это необходимо.

На 31 декабря 2021 г. Группой сформирован резерв под обесценение по торговой дебиторской задолженности в размере 202 753 тыс. руб. (на 31 декабря 2020 г.: 206 580 тыс. руб.) и резерв под ОКУ по прочей дебиторской задолженности в размере 391 430 тыс. руб. (на 31 декабря 2020 г.: 359 872 тыс. руб.)

Торговая и прочая дебиторская задолженность, по которой были начислены резервы под ОКУ, относится преимущественно к контрагентам, которые непредвиденно оказались в сложном экономическом положении.

Вопрос является ключевым для аудита, так как формирование резерва под ОКУ требует применения значительных оценочных суждений руководства в отношении прогнозов обстоятельств деятельности дебиторов.

Наши аудиторские процедуры в отношении определения суммы ожидаемых кредитных убытков включали в себя:

- тестирование обоснованности разделения контрагентов на группы со сходной подверженностью кредитному риску;
- анализ положений учетной политики Группы в отношении подхода к расчету обесценения торговой, прочей дебиторской задолженности и контрактных активов;
- тестирование достаточности резервов, созданных Группой, путем оценки лежащих в их основе допущений, сделанных руководством, принимая во внимание доступную информацию из внешних источников.

Мы оценили достаточность раскрытий, сделанных Группой в Примечаниях 3 «Основные положения учетной политики», 4 «Ключевые бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики» о положениях применяемой учетной политики, степени использования оценочных суждений и неопределенности при расчете суммы убытка от обесценения в отношении торговой и прочей дебиторской задолженности, а также принципов расчета «ожидаемых кредитных убытков» в соответствии с МСФО 9 «Финансовые инструменты».

Мы также оценили достаточность раскрытий, сделанных Группой в Примечании 15 «Торговая и прочая дебиторская задолженность и прочие финансовые активы».

Признание выручки по долгосрочным контрактам

Группа признает выручку по строительным проектам, работам по проектированию, а также ряду других долгосрочных контрактов, используя ресурсный метод в соответствии с МСФО 15 «Выручка по договорам с покупателями» в отношении обязанностей к исполнению, выполняемых в течение периода.

Наши аудиторские процедуры включали:

- оценку обоснованности применения метода признания выручки исходя из степени выполнения контракта в соответствии с МСФО 15 «Выручка по договорам с покупателями» путем анализа условий

Ключевой вопрос аудита

Применение данного метода требует от Группы оценки пропорциональных выручки и затрат. В случае возникновения обстоятельств, которые могут изменить первоначальные оценки выручки, затрат или степени завершенности, такие оценки пересматриваются. В результате данных пересмотров оценок ожидаемая выручка или затраты могут увеличиться или уменьшиться, что отражается в составе прибылей и убытков того периода, когда соответствующие обстоятельства, приведшие к пересмотру оценок, стали известны руководству. За год, закончившийся 31 декабря 2021 г., Группа признала выручку по таким контрактам в размере 20 109 945 тыс. руб. (2020 г.: 18 939 554 тыс. руб.). По состоянию на 31 декабря 2021 года отражены контрактные активы на сумму 6 963 977 тыс. руб. (на 31 декабря 2020 года: 3 618 112 тыс. руб.) и контрактные обязательства на сумму 1 975 837 тыс. руб. (на 31 декабря 2020 года: 2 919 631 тыс. руб.).

В 2021 г. произошло увеличение контрактных активов, в основном в результате высокого процента завершенности по крупным проектам, а также признания выручки по новым крупным проектам 2021 года. Уменьшение контрактных обязательств в 2021 году связано с зачетом авансов, полученных от заказчиков по строительным контрактам за прошлый отчетный период.

Кроме того, дебиторская задолженность по строительным договорам и ряду других договоров, выручка по которым признается в течение периода, связана с кредитным риском. Если выручка признана по договору надлежащим образом, но в последующем возникает неопределенность относительно вероятности получения указанной суммы от заказчика, любые резервы по сумме задолженности признаются как расходы. В соответствии с требованиями стандарта МСФО 37 «Резервы, условные обязательства и условные активы».

Признание выручки и прибыли по договорам на строительство является ключевым вопросом, который требует специального рассмотрения в ходе нашего аудита и требует применения значительного суждения руководства.

Как соответствующий ключевой вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита

договоров и характера товаров и услуг, предоставляемых покупателю, основываясь на выбранных для тестирования контрактах;

- тестирование расчета степени выполнения по каждому соответствующему контракту путем прямого пересчета, используя фактические понесенные затраты и ожидаемые затраты, необходимые для завершения контракта, а также базируясь на ретроспективном анализе точности оценок;
- анализ исторической точности оценок, осуществляемых Группой в отношении сумм ожидаемых затрат.

Мы оценили достаточность раскрытий, сделанных Группой в Примечании 4 (а), о степени использования оценочных суждений и неопределенности при проведении расчетов для целей учета договоров на строительство.

Мы также оценили достаточность раскрытий, сделанных Группой в Примечаниях 23 «Выручка» и 32 «Информация по сегментам».

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включают информацию в Годовом отчете АО «Гидромашсервис» за 2021 год, но не включает консолидированную финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Годовой отчет АО «Гидромашсервис» за 2021 год, предположительно, будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского заключения.

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

В связи с проведением нами аудита консолидированной финансовой отчетности, наша обязанность заключается в ознакомлении с прочей информацией и рассмотрении при этом вопроса, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и консолидированной финансовой отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иные признаки существенных искажений. Если на основании проведенной нами работы в отношении прочей информации, которую мы получили до даты настоящего аудиторского заключения, мы приходим к выводу о том, что такая прочая информация содержит существенное искажение, мы обязаны сообщить об этом факте. У нас нет сведений о таких фактах.

Ответственность руководства и Совета директоров за консолидированную финансовую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной 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 аудируемого лица 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 его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Совет директоров несет ответственность за надзор за подготовкой консолидированной финансовой отчетности Группы.

Ответственность аудиторской организации за аудит годовой бухгалтерской 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 составлении аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой консолидированной финансовой отчетности.

[Аудиторское заключение независимого аудитора о консолидированной финансовой отчетности Акционерного общества «Гидромашсервис» и его дочерних предприятий, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, и по состоянию на эту дату](#)

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

- а) 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;
- б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Группы;
- в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством и соответствующего раскрытия информации;
- г) делаем вывод о правомерности применения руководством Группы допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой бухгалтерской отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- д) проводим оценку представления годовой бухгалтерской отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая бухгалтерская отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с руководством и членами совета директоров Группы, 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 руководству и членам совета директоров Группы заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о соответствующих мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения руководства и членов совета директоров Группы, мы определили вопросы, которые были наиболее значимы 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.

Генеральный директор
ООО «РЕКА АУДИТ»



Сульдина Ирина Сергеевна
ОПНЗ 22006147680

Руководитель аудита, по результатам которого
составлено аудиторское заключение



Попова Ольга Юрьевна
ОПНЗ 22006146475

29 апреля 2022 года

Аудируемое лицо

Акционерное общество «Гидромашсервис» (АО «Гидромашсервис»)

ОГРН 1027739083580

Местонахождение: 109129, г. Москва, ул. Текстильщиков 8-Я, д. 11, пом. I, ком. 34, оф 527.

Аудиторская организация

Общество с ограниченной ответственностью «РЕКА АУДИТ» (ООО «РЕКА АУДИТ») является членом Саморегулируемой Организации Аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС) основной регистрационный номер записи (ОПНЗ) 12006113174 от 20 марта 2020 г.

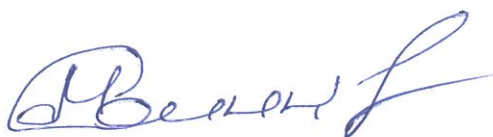
ОГРН 1177746544282

Место нахождения: 105064, город Москва, Нижний Сусальный пер., дом 5, строение 19, помещение XI, комн. 17.

Аудиторское заключение независимого аудитора о консолидированной финансовой отчетности
Акционерного общества «Гидромашсервис» и его дочерних предприятий,
подготовленной в соответствии с МСФО, за год,
закончившийся 31 декабря 2021 года, и по состоянию на эту дату

	Прим.	31 декабря 2021	31 декабря 2020
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы:			
Основные средства	6	5,222,874	5,374,989
Прочие нематериальные активы	7	107,749	93,286
Гудвил	9	903,870	903,870
Актив в форме права пользования	12	197,894	-
Инвестиции в ассоциированные компании	10	1,697,431	1,626,722
Инвестиции в ценные бумаги и прочие финансовые активы	11	5,709,663	5,752,313
Отложенные налоговые активы	22	71,845	179,143
Итого внеоборотные активы		13,911,326	13,930,323
Оборотные активы:			
Запасы	14	2,263,179	2,017,215
Торговая и прочая дебиторская задолженность и прочие финансовые активы	15	10,992,528	8,128,670
Контрактные активы		6,963,977	3,618,112
Инвестиции в ценные бумаги и прочие финансовые активы	11	2,216,082	1,940,421
Текущая дебиторская задолженность по налогу на прибыль		19,793	36,111
Денежные средства и их эквиваленты	13	3,334,920	5,462,689
Итого оборотные активы		25,790,479	21,203,218
ИТОГО АКТИВЫ		39,701,805	35,133,541
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
КАПИТАЛ			
Уставный капитал	21	317,000	317,000
Эмиссионный доход		623,993	623,993
Резерв по пересчету иностранных валют		8,016	43,674
Нераспределенная прибыль		2,042,917	1,942,536
Капитал, приходящийся на долю акционеров Компании		2,991,926	2,927,203
Неконтролирующие доли владения		1,821,789	1,610,416
ИТОГО КАПИТАЛ		4,813,715	4,537,619
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные обязательства:			
Долгосрочные кредиты и займы	16	13,335,619	13,723,406
Отложенные налоговые обязательства	22	1,075,113	921,495
Пенсионные обязательства	17	59,649	68,609
Резервы предстоящих расходов и платежей	20	232,425	189,290
Обязательства по аренде	12	165,845	-
Итого долгосрочные обязательства		14,868,651	14,902,800
Краткосрочные обязательства:			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	18	16,731,388	11,515,672
Контрактные обязательства		1,975,837	2,919,631
Краткосрочные кредиты и займы	16	658,380	844,912
Пенсионные обязательства	17	12,903	12,495
Резервы предстоящих расходов и платежей	20	243,642	206,639
Обязательства по аренде	12	32,768	-
Текущие обязательства по налогу на прибыль		140,953	64,466
Обязательства по прочим налогам и сборам	19	223,568	129,307
Итого краткосрочные обязательства		20,019,439	15,693,122
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		34,888,090	30,595,922
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		39,701,805	35,133,541

Утверждено к выпуску и подписано руководством Группы 28 апреля 2022 г.



М.О. Санкин
Управляющий директор

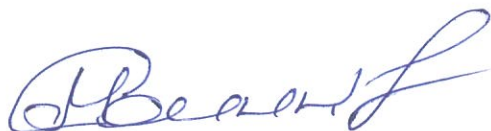
АО «ГИДРОМАШСЕРВИС»

Консолидированный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

(в тысячах российских рублей при отсутствии указаний об ином)

	Прим.	2021	2020
Выручка	32	28,892,289	25,215,038
Себестоимость реализации	24	(24,034,069)	(20,590,161)
Валовая прибыль		4,858,220	4,624,877
Коммерческие и транспортные расходы	25	(759,631)	(1,053,361)
Общие и административные расходы	26	(2,010,511)	(1,853,189)
Прочие операционные расходы, нетто	27	(2,120)	(188,936)
Убыток от выбытия дочерней компании	8	-	(575,228)
Операционная прибыль		2,085,958	954,163
Финансовые доходы	28	580,930	578,975
Финансовые расходы	29	(1,231,945)	(1,158,682)
Доля в результатах ассоциированных компаний	10	99,269	125,270
Прибыль до налогообложения		1,534,212	499,726
Расход по налогу на прибыль	22	(534,583)	(392,772)
Прибыль за год		999,629	106,954
Прибыль/(убыток), приходящаяся на:			
Акционеров Компании		784,358	203,469
Неконтролирующие доли владения		215,271	(96,515)
Прибыль за год		999,629	106,954
Прочий совокупный доход/(убыток):			
<i>Статьи, которые не будут переведены в состав прибылей или убытков</i>			
Переоценка пенсионных обязательств		4,584	(4,486)
Переоценка пенсионных обязательств ассоциированных компаний		13,095	(375)
<i>Статьи, которые могут быть переведены в состав прибылей или убытков</i>			
Разницы от пересчета валют		(42,454)	16,503
Разницы от пересчета валют ассоциированных компаний	10	2,097	51
Прочий совокупный (убыток)/доход за год		(22,678)	11,693
Итого совокупный доход за год		976,951	118,647
Итого совокупный доход/(убыток), приходящийся на:			
Акционеров Компании		764,722	210,539
Неконтролирующие доли владения		212,229	(91,892)
Итого совокупный доход за год		976,951	118,647
Базовая и разводненная прибыль на акцию (руб. на акцию)	21	247.43	64.19

Утверждено к выпуску и подписано руководством Группы 28 апреля 2022 г.



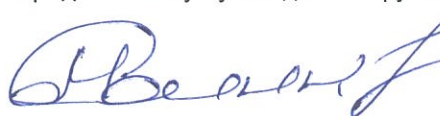
М.О. Санкин
Управляющий директор

АО «ГИДРОМАШСЕРВИС»

Консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.
(в тысячах российских рублей при отсутствии указаний об ином)

	Прим.	2021	2020
Движение денежных средств от операционной деятельности			
Прибыль до налогообложения		1,534,212	499,726
Корректировки на:			
Амортизацию основных средств и нематериальных активов	24-27	561,828	860,923
Прибыль от выбытия основных средств и нематериальных активов	27	(50,475)	(14,967)
Финансовые доходы	28	(580,930)	(578,975)
Финансовые расходы	29	1,231,945	1,158,682
Изменение резерва по пенсионному плану с установленными выплатами	17	(350)	539
Изменение резерва по гарантийным обязательствам	24	108,246	158,747
Изменение резерва под ОКУ торговой и прочей дебиторской задолженности и прочих финансовых активов и обесценение нефинансовых активов	26	32,048	30,611
Изменение резерва под ОКУ по денежным средствам и их эквивалентам	26	-	31,850
Изменение резерва по претензиям и искам	27	33,446	66,553
Изменение резерва по запасам	24	16,570	10,707
Изменение резерва по налоговым рискам, кроме налога на прибыль	26	-	9,898
Обесценение основных средств	27	-	13,936
Убыток от выбытия дочерней компании	8	-	575,228
(Прибыль)/убыток по курсовым разницам, нетто	27	(38,559)	20,658
Долю в результатах ассоциированных компаний	10	(99,269)	(125,270)
Движение денежных средств от операционной деятельности до изменений оборотного капитала		2,748,712	2,718,846
Увеличение запасов		(248,605)	(253,598)
Увеличение задолженности покупателей и заказчиков и прочей дебиторской задолженности		(2,980,842)	(28,207)
(Увеличение)/уменьшение контрактных активов		(3,347,348)	1,950,380
(Уменьшение)/увеличение контрактных обязательств		(943,794)	3,351,039
Увеличение/(уменьшение) обязательств по прочим налогам и сборам		88,803	(530,583)
Увеличение/(уменьшение) кредиторской задолженности и начисленных обязательств		4,442,540	(3,010,297)
Денежные средства, (использованные в)/полученные от операционной деятельности		(240,534)	4,197,580
Налог на прибыль уплаченный		(173,962)	(478,923)
Проценты, полученные по депозитам		52,769	166,558
Проценты уплаченные		(1,219,934)	(1,006,746)
Чистая сумма денежных средств, (использованных в)/полученных от операционной деятельности		(1,581,661)	2,878,469
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
Поступления от погашения выданных займов		281,670	202,757
Предоставление займов		(502,129)	(4,650,809)
Поступления от продажи основных средств и нематериальных активов		62,453	44,421
Проценты полученные		541,765	297,667
Дивиденды полученные		44,514	42,339
Поступление/(выбытие) денежных средств в связи с выбытием дочерней компании	8	70,000	(1,583,415)
Приобретение основных средств, без НДС		(367,592)	(305,762)
Приобретение нематериальных активов, без НДС		(85,465)	(238,500)
Чистая сумма денежных средств, полученных от/(использованных в) инвестиционной деятельности		45,216	(6,191,302)
Движение денежных средств от финансовой деятельности			
Погашение кредитов и займов		(7,894,461)	(6,235,513)
Привлечение кредитов и займов		7,724,793	7,420,198
Дивиденды, выплаченные владельцам неконтролирующих долей дочерних предприятий		(915)	(197)
Дивиденды, выплаченные акционерам Компании	21	(514,225)	-
Погашение основной суммы обязательства по аренде		(2,139)	-
Чистая сумма денежных средств, (использованных в)/полученных от финансовой деятельности		(686,947)	1,184,488
Чистое уменьшение денежных средств и их эквивалентов		(2,223,392)	(2,128,345)
Влияние изменения валютных курсов на денежные средства и их эквиваленты		95,623	193,920
Влияние изменения резерва под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам и их эквивалентам		-	(31,850)
Денежные средства и их эквиваленты на начало года		5,462,689	7,428,964
Денежные средства и их эквиваленты на конец года		3,334,920	5,462,689

Утверждено к выпуску и подписано руководством Группы 28 апреля 2022 г.



М.О. Санкин
Управляющий директор

АО «ГИДРОМАШСЕРВИС»
Консолидированный отчет об изменениях капитала за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.
(в тысячах российских рублей при отсутствии указаний об ином)

Капитал и резервы, приходящиеся на долю акционеров Компании						
Прим.	Уставный капитал	Эмиссионный доход	Резерв по пересчету иностранных валют	Нераспределенная прибыль	Итого	Неконтролирующие доли владения
На 31 декабря 2019 г.	317,000	623,993	33,905	2,272,741	3,247,639	2,025,625
Прибыль/(убыток) за год	-	-	-	203,469	203,469	(96,515)
Прочий совокупный доход/(убыток)	-	-	-	(2,324)	(2,324)	(2,162)
Переоценка пенсионных обязательств	-	-	9,718	-	9,718	6,785
Изменение резерва по пересчету иностранных валют	-	-	51	(375)	(324)	-
Доля в совокупном доходе/(убытке) ассоциированных компаний	10	-	9,769	200,770	210,539	(91,892)
Итого совокупный доход/(убыток) за год	-	-	-	-	-	-
Выбытие дочерней компании	8	-	-	-	-	(323,112)
Дивиденды, объявленные дочерними предприятиями Группы	-	-	-	-	-	(205)
Дивиденды, объявленные акционерам Компании	21	-	-	(530,975)	(530,975)	-
Итого сделки с акционерами Компании, напрямую отраженные в капитале	-	-	-	-	-	-
На 31 декабря 2020 г.	317,000	623,993	43,674	1,942,536	2,927,203	1,610,416
Прибыль за год	-	-	-	784,358	784,358	215,271
Прочий совокупный (убыток)/доход	-	-	-	2,927	2,927	1,657
Переоценка пенсионных обязательств	-	-	(37,755)	-	(37,755)	(4,699)
Изменение резерва по пересчету иностранных валют	-	-	2,097	13,095	15,192	-
Доля в совокупном доходе ассоциированных компаний	10	-	(35,658)	800,380	764,722	212,229
Итого совокупный (убыток)/доход за год	-	-	-	-	-	(856)
Дивиденды, объявленные дочерними предприятиями Группы	21	-	-	(699,999)	(699,999)	-
Дивиденды, объявленные акционерам Компании	-	-	-	-	-	-
Итого сделки с акционерами Компании, напрямую отраженные в капитале	-	-	-	(699,999)	(699,999)	(856)
На 31 декабря 2021 г.	317,000	623,993	8,016	2,042,917	2,991,926	1,821,789
						(700,855)
						4,813,715

Утверждено к выпуску и подписано руководством Группы 28 апреля 2022 г.



М.О. Санкин
 Управляющий директор

1 Общие сведения

Акционерное общество «ГИДРОМАШСЕРВИС» (далее – «Компания») создано по решению учредителей 5 января 1993 года и зарегистрировано Московской регистрационной палатой 18 января 1993 года. Адрес государственной регистрации Компании – 109129, Москва, ул. 8-я Текстильщиков, д.11, помещение I, комната 34, офис 527. Фактический адрес Компании – 125252, Москва, ул. Авиаконструктора Микояна, д.12.

По состоянию на 31 декабря 2020 г. держателем 100% обыкновенных акций являлось АО «Группа ГМС», держателями 58.8% и 41.2% привилегированных акций Компании являлись HMS Hydraulic Machines & Systems Group plc (далее – «HMS plc») и АО «Группа ГМС» соответственно. В декабре 2021 г. HMS plc передала АО «Группа ГМС» принадлежащий ей пакет привилегированных акций Компании. Таким образом, по состоянию на 31 декабря 2021 г. держателем 100% обыкновенных и привилегированных акций являлось АО «Группа ГМС».

Компания и АО «Группа ГМС» входят в Группу ГМС, материнской компанией которой является HMS plc, учрежденная на о. Кипр 27 апреля 2010 г. и зарегистрированная по адресу 5 Алкеу, 2404, Никосия, Кипр. Глобальные депозитарные расписки HMS plc торгуются на Лондонской фондовой бирже с февраля 2011 г., а также на Московской бирже с мая 2021 г.

Основными видами деятельности Компании и ее дочерних предприятий (далее – «Группа») являются: производство и продажа широкого спектра насосов и насосных агрегатов, компрессоров, нефтегазового оборудования, услуги строительства объектов в основном для нефте- и газодобывающих компаний, а также услуги проектирования объектов водного хозяйства. Данная продукция и услуги реализуются как в России, так и за рубежом.

Компания и ее дочерние и ассоциированные компании вместе образуют Группу Гидромашсервис.

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 гг. в Группу входили следующие основные дочерние компании:

Компания	Страна регистрации	Вид деятельности	Эффективная доля Группы	
			31 декабря 2021	31 декабря 2020
АО «Казанькомпрессормаш» (АО «ККМ»)	Россия	Производство компрессоров	65.51%	65.51%
ОАО «Завод Промбурвод» (ОАО «Завод ПБВ»)	Белоруссия	Производство насосов	51.38%	51.38%
ОАО «Бобруйский машиностроительный завод» (ОАО «БМЗ»)	Белоруссия	Производство насосов	56.95%	56.95%
АО «Институт «Ростовский Водоканалпроект» (АО «ИРВКП»)	Россия	Услуги проектирования	85.70%	85.70%
ПАО «Томскагазстрой» (ПАО «ТГС»)	Россия	Строительство	93.49%	93.49%
АО «НИИТурбокомпрессор им. В.Б.Шнеппа» (АО «НИИТК»)	Россия	Разработка конструкторской документации	98.39%	98.39%
ООО «КУИК»	Россия	Владение инвестиционной собственностью	100.00%	100.00%

В таблице ниже представлена информация обо всех дочерних компаниях, в которых имеется неконтролирующая доля, значительная для Группы:

	АО «ККМ»	ОАО «Завод ПБВ»	ОАО «БМЗ»	АО «ИРВКП»	ПАО «ТГС»	АО «НИИТК»
Год, закончившийся 31 декабря 2021 г.						
Страна основной деятельности	Россия	Белоруссия	Белоруссия	Россия	Россия	Россия
Процент неконтролирующей доли владения	34.49%	48.62%	43.05%	14.30%	6.51%	1.61%
Процент неконтролирующей доли владения голосующими акциями	31.29%	48.62%	43.05%	14.30%	6.97%	1.39%
Прибыль/(убыток), приходящиеся на неконтролирующую долю	334,420	7,304	(123,318)	(2,950)	125	(310)
Накопленные неконтролирующие доли в дочерней компании	2,244,914	157,193	(503,151)	(18,011)	(72,316)	13,160
Дивиденды, выплаченные неконтролирующей доле в течение года	-	915	-	-	-	-

1 Общие сведения (продолжение)

	АО «ККМ»	ОАО «Завод ПБВ»	ОАО «БМЗ»	АО «ИРВКП»	ПАО «ТГС»	АО «НИИТК»	ООО «ЦПСИК»
Год, закончившийся 31 декабря 2020 г.							
Страна основной деятельности	Россия	Белоруссия	Белоруссия	Россия	Россия	Россия	Россия
Процент неконтролирующей доли владения	34.49%	48.62%	43.05%	14.30%	6.51%	1.61%	100.00%
Процент неконтролирующей доли владения голосующими акциями	31.29%	48.62%	43.05%	14.30%	6.97%	1.39%	100.00%
Прибыль/(убыток), приходящиеся на неконтролирующую долю	14,925	17,629	(84,364)	(13,162)	(14,496)	205	(17,252)
Накопленные неконтролирующие доли в дочерней компании	1,908,830	147,873	(372,258)	(15,061)	(72,441)	13,473	-
Дивиденды, выплаченные неконтролирующей доле в течение года	-	197	-	-	-	-	-

Обобщенная финансовая информация на 31 декабря 2021 и 2020 гг. по этим дочерним компаниям до исключения внутригрупповых остатков, а также до учета консолидационных корректировок, включая гудвил, приведена в таблице ниже:

	Оборотные активы	Внеоборотные активы	Краткосрочные обязательства	Долгосрочные обязательства
Остаток на 31 декабря 2021 г.				
АО «Казанькомпрессормаш»	15,792,602	5,270,499	(11,788,744)	(2,765,109)
ОАО «Завод Промбурвод»	253,214	127,721	(51,165)	(6,431)
ОАО «Бобруйский машиностроительный завод»	209,317	168,218	(233,771)	(1,312,594)
АО «Институт «Ростовский Водоканалпроект»	4,015	68,260	(198,207)	-
ПАО «Томсгазстрой»	459,918	120,323	(1,506,404)	(4,211)
АО «НИИТурбокомпрессор им. В.Б.Шнеппа»	177,580	1,119,671	(206,238)	(41,948)
Остаток на 31 декабря 2020 г.				
АО «Казанькомпрессормаш»	12,510,698	5,404,765	(9,948,242)	(2,432,474)
ОАО «Завод Промбурвод»	201,543	149,998	(37,546)	(9,832)
ОАО «Бобруйский машиностроительный завод»	197,018	302,820	(126,815)	(1,237,765)
АО «Институт «Ростовский Водоканалпроект»	13,216	72,154	(67,659)	(123,020)
ПАО «Томсгазстрой»	552,147	163,629	(1,249,102)	(398,974)
АО «НИИТурбокомпрессор им. В.Б.Шнеппа»	242,386	850,510	(209,780)	(46,977)

Обобщенная финансовая информация об операциях и денежных потоках за годы, закончившиеся 31 декабря 2021 и 2020 гг., по этим дочерним компаниям, до исключения внутригрупповых оборотов приведена в таблице ниже:

	АО «ККМ»	ОАО «Завод ПБВ»	ОАО «БМЗ»	АО «ИРВКП»	ПАО «ТГС»	АО «НИИТК»
Год, закончившийся 31 декабря 2021 г.						
Выручка	18,790,453	490,723	407,084	4,063	898,048	425,367
Прибыль/(убыток)	969,567	15,023	(286,463)	(20,623)	1,925	(16,419)
Совокупный доход/(расход)	974,382	15,023	(286,463)	(20,623)	1,925	(16,650)
Чистый денежный (отток)/приток от операционной деятельности	(2,459,254)	(5,923)	(55,993)	4,081	(67,348)	39,435
Чистый денежный (отток)/приток от инвестиционной деятельности	(102,089)	8,333	(17,315)	(170)	55,081	(13,360)
Чистый денежный приток/(отток) от финансовой деятельности	15,668	(2,265)	70,376	(4,700)	(59,133)	-
Год, закончившийся 31 декабря 2020 г.						
Выручка	13,974,503	425,211	495,083	(12,010)	717,540	718,774
Прибыль/(убыток)	606,069	36,261	(195,975)	(92,021)	(222,439)	15,625
Совокупный доход/(расход)	599,711	27,319	(170,116)	(92,021)	(222,439)	17,495
Чистый денежный приток/(отток) от операционной деятельности	2,496,808	53,258	(38,561)	(46,225)	(93,773)	(41,935)
Чистый денежный приток/(отток) от инвестиционной деятельности	697,888	(26,732)	(6,535)	-	34,227	34,304
Чистый денежный (отток)/приток от финансовой деятельности	(891,908)	(591)	50,389	46,050	78,698	-

2 Экономическая среда, в которой Группа осуществляет свою деятельность

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

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

Начиная с 2014 года, США и Евросоюз ввели несколько пакетов санкций в отношении ряда российских чиновников, бизнесменов и организаций. Это привело к сокращению доступа российского бизнеса к международным рынкам капитала.

С конца февраля 2022 г. российская экономическая среда подвержена отрицательному эффекту обострения конфликта между Россией и Украиной, как описано в Примечании 36. Руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Группы. Тем не менее, дальнейшее влияние текущей экономической ситуации тяжело предсказуемо, и текущие ожидания руководства могут отличаться от фактических результатов. Группа продолжает наблюдать за ситуацией и предпринимать меры, чтобы минимизировать влияние возможных рисков на свою деятельность и финансовое положение.

Помимо этого, с начала 2020 года во всем мире стала быстро распространяться новая коронавирусная инфекция (COVID-19), что привело к объявлению Всемирной Организацией Здравоохранения пандемии в марте 2020 года. Меры, принятые многими странами для сдерживания распространения COVID-19, приводят к значительным сбоям в работе многих компаний и оказывают значительное влияние на мировые финансовые рынки. В результате распространения COVID-19 наряду с ценовым давлением Группа столкнулась с переносом тендеров и общим падением спроса на продукцию в первой половине 2020 г. Тем не менее, 2021 г. продемонстрировал высокие показатели эффективности бизнес-деятельности, подкрепленные существенным портфелем подписанных контрактов и портфелем заказов, что привело к росту выручки по сравнению с 2020 г.

3 Основные положения учетной политики

Основа подготовки финансовой отчетности. Настоящая консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2021 г., подготовлена согласно Международным стандартам финансовой отчетности («МСФО»), принятым Европейским союзом, исходя из принципа оценки по фактическим затратам, за исключением первоначального признания финансовых инструментов по справедливой стоимости. Основные принципы учетной политики, применявшиеся при подготовке настоящей консолидированной финансовой отчетности, представлены ниже. Данные положения учетной политики последовательно применялись по отношению ко всем представленным в отчетности периодам.

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

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

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

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

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

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

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

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

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

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

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

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

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

В случае утраты Группой контроля над дочерним предприятием прибыль или убыток отражается в консолидированном отчете о прибылях или убытках и рассчитывается как разница между (i) справедливой стоимостью полученного вознаграждения и справедливой стоимостью оставшейся доли и (ii) балансовой стоимостью активов (включая гудвил) и обязательств дочернего предприятия, а также неконтролирующих долей. Суммы, ранее признанные в составе прочего совокупного дохода, относящиеся к такому дочернему предприятию, учитываются, как если бы Группа напрямую продала соответствующие активы или обязательства дочернего предприятия (т.е. реклассифицируются в прибыли или убытки или относятся на нераспределенную прибыль). Справедливая стоимость оставшихся инвестиций в бывшее дочернее предприятие на дату утраты контроля принимается в качестве справедливой стоимости при первоначальном признании в соответствии с МСБУ 39 или (в применимых случаях) в качестве первоначальной стоимости инвестиций в зависимое или совместно контролируемое предприятие.

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

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

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

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

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

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

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

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

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

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

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

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

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

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

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

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

Результаты деятельности, активы и обязательства ассоциированных компаний включены в данную консолидированную финансовую отчетность методом долевого участия, за исключением случаев, когда инвестиции классифицированы как предназначенные для продажи и учитываются в этом случае в соответствии с МСФО 5 «Внеоборотные активы, предназначенные для продажи, и прекращаемая деятельность». В соответствии с методом долевого участия, вложения в ассоциированные компании учитываются в консолидированном отчете о финансовом положении по стоимости приобретения, скорректированной с учетом изменения доли Группы в чистых активах ассоциированной компании после приобретения, за вычетом обесценения. Убытки ассоциированной компании, превышающие балансовую стоимость вложений Группы в данную ассоциированную компанию (включая любые долгосрочные вложения, которые, по сути, являются частью чистых инвестиций Группы в ассоциированное предприятие), признаются, только если у Группы есть юридические или вмененные нормами делового оборота обязательства возмещения соответствующей доли убытков или если Группа произвела платежи от имени ассоциированной компании.

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

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

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

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

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

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

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

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

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

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

На 31 декабря 2021 и 2020 гг. основные обменные курсы, использованные для перевода остатков в иностранной валюте, составляли:

	31 декабря 2021	31 декабря 2020	Средние курсы за год, закончившийся 31 декабря	
			2021	2020
1 долл. США к 1 руб.	74.2926	73.8757	73.6685	72.3230
1 евро к 1 руб.	84.0695	90.6824	87.0861	82.8358
1 белорусский руб. к 1 руб.	29.1458	28.6018	29.0332	29.5712

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

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

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

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

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

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

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

Земля и незавершенное строительство не подлежат амортизации.

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

Прочие нематериальные активы. Все нематериальные активы Группы, кроме гудвила, имеют определенный срок полезной службы и в основном включают капитализированное программное обеспечение, интернет-сайты, торговые марки, проектную документацию, затраты на разработки, патенты, которые капитализируются с учетом затрат, понесенных на их покупку и приведение в состояние, пригодное для использования.

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

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

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

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

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

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

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

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

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

Портфель финансовых производных инструментов или других финансовых активов и обязательств, не обращающихся на активном рынке, оценивается по справедливой стоимости группы финансовых активов и финансовых обязательств на основе цены, которая была бы получена при продаже чистой длинной позиции (т.е. актива) за принятие конкретного риска или уплачена за передачу чистой короткой позиции (т.е. обязательства) за принятие конкретного риска при проведении операции на добровольной основе между участниками рынка на дату оценки в текущих рыночных условиях.

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

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

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

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

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

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

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

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

Финансовые обязательства. Финансовые обязательства Группы включают торговую и прочую кредиторскую задолженность, займы и кредиты, обязательства по финансовой аренде.

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

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

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

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

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

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

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

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

Группа на регулярной основе проводит анализ номенклатурных единиц и определение возможных путей их использования на основании данных производственных и вспомогательных подразделений в целях формирования резервов по устаревшим и неликвидным запасам.

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

Авансы выданные. Авансы выданные отражаются по первоначальной стоимости за вычетом резерва под обесценение. Аванс классифицируется как долгосрочный, если ожидаемый срок получения товаров или услуг, относящихся к нему, превышает один год или если аванс относится к активу, который будет отражен в учете как внеоборотный при первоначальном признании. Если имеется признак того, что активы, товары или услуги, относящиеся к выданному авансу, не будут получены, балансовая стоимость аванса подлежит списанию, и соответствующий убыток от обесценения отражается в составе прибылей и убытков.

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

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

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

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

Налог на добавленную стоимость. НДС, возникающий при продаже продукции, подлежит уплате в бюджет на более раннюю из двух дат: (а) дату получения сумм дебиторской задолженности от клиентов или (б) дату поставки товаров или услуг клиентам. НДС, включенный в стоимость приобретенных товаров и услуг, как правило, подлежит возмещению путем зачета против НДС, начисленного с выручки от реализации, по получении счета-фактуры. Такой зачет производится в соответствии с налоговым законодательством. НДС, относящийся к операциям купли-продажи, отражается в отчете о финансовом положении в развернутом виде и раскрывается отдельно в составе активов и обязательств. При создании резерва под снижение стоимости дебиторской задолженности резервируется вся сумма сомнительной задолженности, включая НДС.

Резервы предстоящих расходов и платежей. Резервы предстоящих расходов и платежей признаются, если Группа вследствие определенного события в прошлом имеет юридические или добровольно принятые на себя обязательства, для урегулирования которых с большой степенью вероятности потребуются отток ресурсов и которые можно оценить в денежном выражении с достаточной степенью надежности. В случае наличия ряда аналогичных обязательств вероятность оттока ресурсов для их погашения определяется для всего класса обязательств в целом. Резерв признается даже в случае, когда вероятность оттока ресурсов в отношении любой отдельно взятой позиции, включенной в один и тот же класс обязательств, может быть незначительной. В тех случаях, когда Группа ожидает возмещения затрат, например, по договору страхования, сумма возмещения отражается как отдельный актив при условии, что получение такого возмещения практически беспорно.

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Контрактный актив и обязательство. Контрактный актив – это сумма, на которую Группа имеет безусловное право к получению в отношении выручки по невыставленным счетам, признанной на отчетную дату, и которая представляет собой понесенные затраты плюс соответствующая маржа.

Контрактное обязательство представляет собой обязанность Группы передать товары или услуги покупателю, за которые Группа получила возмещение (либо за которые сумма возмещения подлежит оплате) от покупателя.

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

Для каждого отдельного договора контрактный актив или контрактное обязательство представлено на нетто-основе.

Выручка представляет собой доход, полученный по контрактам от продажи товаров и оказания услуг покупателям Группы в обмен на вознаграждение в ходе обычной деятельности Группы.

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

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

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

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

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

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

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

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

4 Ключевые бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики

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

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

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

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

Группа признает выручку по строительным проектам, работам по проектированию, а также ряду других долгосрочных контрактов, используя ресурсный метод. Применение данного метода требует от Группы оценки пропорциональных выручки и затрат. В случае возникновения обстоятельств, которые могут изменить первоначальные оценки выручки, затрат или степени завершенности, такие оценки пересматриваются. В результате данных пересмотров оценок ожидаемая выручка или затраты могут увеличиться или уменьшиться, что отражается в составе прибыли и убытков того периода, когда соответствующие обстоятельства, приведшие к пересмотру оценок, стали известны руководству. За год, закончившийся 31 декабря 2021 г., Группа признала выручку по таким контрактам в размере 20,109,945 руб. (2020 г.: 18,939,554 руб.) (Примечание 23).

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

(b) Резервы по полученным претензиям и судебным делам

В течение 2021 г. Группа участвовала (как в качестве истца, так и в качестве ответчика) в нескольких судебных разбирательствах, возникших в ходе обычной финансово-хозяйственной деятельности. По мнению руководства, в настоящее время не существует каких-либо текущих судебных разбирательств или исков, которые могут оказать существенное влияние на результаты деятельности или финансовое положение Группы. Не существовало вероятных или возможных рисков по судебным делам, которые бы не были признаны или раскрыты в настоящей консолидированной финансовой отчетности (Примечание 20).

(c) Оценка обесценения основных средств и гудвила

На 31 декабря 2021 и 2020 гг. Группа провела анализ для выявления признаков обесценения своих генерирующих денежные потоки учетных единиц (далее – «ГЕ»), а также провела обязательное годовое тестирование на предмет обесценения ГЕ «Компрессоры». ГЕ «Компрессоры» включает в себя дочерние компании АО «Казанькомпрессормаш», АО «НИИТурбокомпрессор им. В.Б.Шнеппа», а также гудвил, признанный при приобретении дочерней компании АО «Казанькомпрессормаш». Кроме того, до 31 декабря 2020 г. ГЕ «Компрессоры» включала в себя дочернюю компанию ООО «ЦПСИК» и относящийся к ее приобретению гудвил. 31 декабря 2020 г. ООО «ЦПСИК» было из Группы (Примечание 8).

Возмещаемая сумма ГЕ «Компрессоры» была определена исходя из расчета стоимости от ее использования. В данном расчете использовался прогноз движения денежных средств на основании утвержденного руководством финансового бюджета на период 10 лет. При подготовке бюджета руководство учитывает прошлый опыт, а также прогнозирует будущее развитие и результаты деятельности ГЕ «Компрессоры» с учетом эффекта синергии. Используемая ставка дисконтирования является ставкой до налогообложения и отражает специфические риски, присущие данной ГЕ (Примечание 9).

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

В результате проведенного анализа и тестирования Группа пришла к выводу, что нет необходимости в начислении обесценения гудвила на 31 декабря 2021 и 2020 гг. и за годы, закончившиеся на эту дату. На 31 декабря 2020 г. и за год, закончившийся на эту дату, Группа признала обесценение основных средств ОАО «Бобруйского машиностроительного завода» в размере 13,936 руб.

(d) Налоговое законодательство

Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации допускает возможность различных толкований (Примечание 31).

4 Ключевые бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики (продолжение)*(е) Признание отложенного налогового актива*

Признанный отложенный налоговый актив представляет собой сумму налога на прибыль, зачет которой может быть произведен путем будущих вычетов из налогооблагаемой прибыли, и отражается в отчете о финансовом положении. Отложенный налоговый актив признается только в той мере, в которой вероятно использование соответствующего налогового возмещения. Размер будущей налогооблагаемой прибыли и суммы налогового возмещения, использование которого вероятно в будущем, определяется на основе среднесрочных бизнес-планов руководства, результаты которых экстраполируются на последующие периоды. Бизнес-план основывается на ожиданиях и предположениях руководства, которые считаются обоснованными в данных обстоятельствах.

5 Новые стандарты, их изменения и интерпретации бухгалтерского учета

Следующие новые стандарты и поправки к стандартам применялись Группой с 1 января 2021 г.:

- Поправки к МСФО 16, Уступки по аренде в связи с COVID-19;
- Поправки к МСФО 7, МСФО 9, МСФО 4 и МСФО 16, Реформа базовой процентной ставки – Фаза II;
- Поправки к МСФО 4 «Договоры страхования» – отсрочка применения МСФО 9.

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

На дату утверждения данной консолидированной финансовой отчетности, следующие стандарты и изменения к стандартам были выпущены, но не вступили в силу:

Стандарты, их изменения и интерпретации	Применимы к годовым отчетным периодам, начинающимся не ранее
Поправки к МСФО 16, Уступки по аренде в связи с COVID-19 после 30 июня 2021 г.	1 апреля 2021 г.
Поправки к МСФО 3, Ссылка на Концептуальные основы	1 января 2022 г.
Поправки к МСБУ 16, Основные средства: доход, полученный до начала целевого использования	1 января 2022 г.
Поправки к МСБУ 37, Обременительные договоры – затраты, понесенные при исполнении договора	1 января 2022 г.
Ежегодные усовершенствования МСФО за 2018-2020 гг.	1 января 2022 г.
МСФО 17 «Договоры страхования»	1 января 2023 г.
Поправки к МСБУ 1, Классификация долгосрочных и краткосрочных обязательств	1 января 2023 г.
Поправки к МСБУ 1 и Практическому руководству по МСФО 2, Раскрытие учетной политики	1 января 2023 г.
Поправки к МСБУ 8, Определение бухгалтерских оценок	1 января 2023 г.
Поправки к МСБУ 12, Отложенный налог, связанный с активами и обязательствами, возникающими из одной операции	1 января 2023 г.
Поправки к МСФО 17, Первое применение МСФО 17 и МСФО 9 – сравнительная информация	1 января 2023 г.
Поправки к МСФО 10 и МСБУ 28, Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной компанией или совместным предприятием	дата будет определена Советом по МСФО

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

6 Основные средства

Основные средства и относящаяся к ним накопленная амортизация включают:

	Земля	Здания	Машины и оборудо- вание	Транс- портные средства	Прочее	Незавершен- ное строи- тельство	Итого
Первоначальная стоимость							
На 1 января 2020 г.	1,190,227	3,952,923	3,232,876	91,019	335,661	209,548	9,012,254
Поступления	-	3,488	97,717	581	29,237	132,086	263,109
Перемещения	-	-	8,550	-	-	(8,550)	-
Выбытие дочерней компании (Примечание 8)	-	-	-	-	(1,387)	-	(1,387)
Выбытия	(2,739)	(39,429)	(103,314)	(12,756)	(15,273)	(471)	(173,982)
Пересчет в валюту представления отчетности	-	(6,023)	(14,881)	(442)	(2,581)	(96)	(24,023)
На 31 декабря 2020 г.	1,187,488	3,910,959	3,220,948	78,402	345,657	332,517	9,075,971
Поступления	-	17,571	247,328	2,551	37,984	45,527	350,961
Реклассификация из нематериальных активов	-	-	14,630	-	-	-	14,630
Перемещения	-	93,121	197,871	-	701	(291,693)	-
Выбытия	-	(11,141)	(146,847)	(3,080)	(14,925)	(418)	(176,411)
Пересчет в валюту представления отчетности	-	3,972	9,741	292	1,698	535	16,238
На 31 декабря 2021 г.	1,187,488	4,014,482	3,543,671	78,165	371,115	86,468	9,281,389
Накопленная амортизация и обесценение							
На 1 января 2020 г.	(7,993)	(1,230,117)	(1,812,811)	(66,756)	(239,610)	-	(3,357,287)
Выбытие дочерней компании (Примечание 8)	-	-	-	-	833	-	833
Исключение при выбытии	-	26,800	86,470	12,756	15,069	-	141,095
Амортизация	-	(145,692)	(295,581)	(5,664)	(41,304)	-	(488,241)
Убыток от обесценения	-	(66)	(12,751)	-	(1,119)	-	(13,936)
Пересчет в валюту представления отчетности	-	1,935	12,204	370	2,045	-	16,554
На 31 декабря 2020 г.	(7,993)	(1,347,140)	(2,022,469)	(59,294)	(264,086)	-	(3,700,982)
Исключение при выбытии	-	8,704	128,834	3,080	14,841	-	155,459
Амортизация	-	(147,126)	(301,800)	(5,394)	(47,919)	-	(502,239)
Пересчет в валюту представления отчетности	-	(1,281)	(7,859)	(234)	(1,379)	-	(10,753)
На 31 декабря 2021 г.	(7,993)	(1,486,843)	(2,203,294)	(61,842)	(298,543)	-	(4,058,515)
Балансовая стоимость							
Балансовая стоимость на 1 января 2020 г.	1,182,234	2,722,806	1,420,065	24,263	96,051	209,548	5,654,967
Балансовая стоимость на 31 декабря 2020 г.	1,179,495	2,563,819	1,198,479	19,108	81,571	332,517	5,374,989
Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 г.	1,179,495	2,527,639	1,340,377	16,323	72,572	86,468	5,222,874

На 31 декабря 2021 г. незавершенное строительство включает авансы на капитальные затраты на общую сумму 32,899 руб. (31 декабря 2020 г.: 126,532 руб.).

На 31 декабря 2021 г. Группа была обременена договорными обязательствами на покупку комплектующих для сборки и сооружения основных средств, сумма которых составляла 62,556 руб. (31 декабря 2020 г.: 251,113 руб.).

По состоянию на 31 декабря 2021 г. и за год, закончившийся на указанную дату, Группа не выявила убытка от обесценения основных средств (31 декабря 2020 г.: 13,936 руб.).

На 31 декабря 2021 и 2020 гг. у Группы отсутствовали заложенные основные средства по кредитным договорам (Примечание 16), а также основные средства, заложенных в качестве обеспечения по банковским гарантиям.

7 Прочие нематериальные активы

	Проектная документация, затраты на разработки и патенты	Клиентские отношения и портфель заказов	Лицензии на программное обеспечение и интернет- сайты	Торговые марки	Лицензии и сертификаты	Итого
Первоначальная стоимость						
На 1 января 2020 г.	338,480	1,369,514	69,698	1,719	2,390	1,781,801
Поступления	175,725	-	61,905	-	870	238,500
Выбытие дочерней компании (Примечание 8)	(467,140)	(1,187,615)	-	-	-	(1,654,755)
Выбытия	-	(181,899)	(32,366)	-	(471)	(214,736)
Пересчет в валюту представления отчетности	(679)	-	(295)	-	(18)	(992)
На 31 декабря 2020 г.	46,386	-	98,942	1,719	2,771	149,818
Поступления	8,706	-	72,362	-	4,397	85,465
Реклассификация в основные средства	(14,630)	-	-	-	-	(14,630)
Выбытия	(2)	-	(56,606)	-	(851)	(57,459)
Пересчет в валюту представления отчетности	474	-	237	-	11	722
На 31 декабря 2021 г.	40,934	-	114,935	1,719	6,328	163,916
Накопленная амортизация и обесценение						
На 1 января 2020 г.	(25,234)	(427,296)	(30,177)	(1,719)	(881)	(485,307)
Исключение при выбытии	-	181,889	32,366	-	470	214,725
Амортизация	(66,533)	(258,923)	(46,454)	-	(773)	(372,683)
Выбытие дочерней компании (Примечание 8)	81,844	504,330	-	-	-	586,174
Пересчет в валюту представления отчетности	278	-	262	-	19	559
На 31 декабря 2020 г.	(9,645)	-	(44,003)	(1,719)	(1,165)	(56,532)
Исключение при выбытии	-	-	56,606	-	851	57,457
Амортизация	(5,087)	-	(49,595)	-	(2,049)	(56,731)
Пересчет в валюту представления отчетности	(188)	-	(160)	-	(13)	(361)
На 31 декабря 2021 г.	(14,920)	-	(37,152)	(1,719)	(2,376)	(56,167)
Балансовая стоимость						
Балансовая стоимость на 1 января 2020 г.	313,246	942,218	39,521	-	1,509	1,296,494
Балансовая стоимость на 31 декабря 2020 г.	36,741	-	54,939	-	1,606	93,286
Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 г.	26,014	-	77,783	-	3,952	107,749

8 Выбытие дочерней компании

В декабре 2020 г. АО «Казанькомпрессормаш», дочерняя компания Группы, продала 100% долю в ООО «ЦПСИК» связанной стороне АО «Группа ГМС» за 760,000 руб. Оплата производится согласно утвержденному графику взаиморасчетов начиная с 2021 г. За год, закончившийся 31 декабря 2021 г., Группа получила 70,000 руб. в счет погашения задолженности от данной продажи.

8 Выбытие дочерней компании (продолжение)

Балансовая стоимость основных классов активов и обязательств ООО «ЦПСИК» на дату выбытия представлена ниже:

	Балансовая стоимость на дату выбытия
Основные средства (Примечание 6)	554
Прочие нематериальные активы (Примечание 7)	1,068,581
Запасы	3,738
Торговая и прочая дебиторская задолженность и прочие финансовые активы	3,719,131
Контрактные активы	1,063,476
Денежные средства и их эквиваленты	1,583,415
Отложенные налоговые обязательства (Примечание 22)	(293,457)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(2,959,102)
Контрактные обязательства	(2,522,593)
Текущие обязательства по налогу на прибыль	(14,727)
Обязательства по прочим налогам и сборам	(218,812)
Чистые выбывшие активы	1,430,204
Гудвил	228,136
За вычетом неконтролирующей доли владения	(323,112)
Сумма вознаграждения	(760,000)
Убыток от выбытия	575,228
Вознаграждение, полученное в виде денежных средств	-
За вычетом денежных средств и их эквивалентов выбывшего дочернего предприятия	(1,583,415)
Чистый отток денежных средств и их эквивалентов при выбытии дочерней компании	(1,583,415)

9 Гудвил

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 гг., балансовая стоимость гудвила полностью относилась к дочернему предприятию АО «Казанькомпрессормаш», являющегося частью ГЕ «Компрессоры».

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

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

	31 декабря 2021	31 декабря 2020
Прогнозный период	10 лет	10 лет
Темпы роста по истечении прогнозного периода	4.0%	4.0%
Ставка дисконтирования до налогообложения	16.1%	13.8%

На основании результатов данного расчета Группа пришла к выводу, что нет необходимости в начислении обесценения гудвила на 31 декабря 2021 и 2020 гг. и за годы, закончившиеся на эти даты.

10 Инвестиции в ассоциированные компании

Инвестиции Группы в ассоциированные компании включают:

Компания	Страна регистрации	Вид деятельности	Эффективная доля Группы	
			31 декабря 2021	31 декабря 2020
АО «Димитровградхиммаш»	Россия	Производство насосов и нефтегазового оборудования	41%	41%
ООО «УК «Группа ГМС»	Россия	Услуги управления	34%	34%
ОАО «ВНИИАЭН»	Украина	Разработка конструкторской документации	47%	47%

Движение балансовой стоимости инвестиций Группы в ассоциированные компании представлено ниже:

	2021	2020
Балансовая стоимость на 1 января	1,626,722	1,544,115
Дивиденды	(43,752)	(42,339)
Переоценка пенсионных обязательств	13,095	(375)
Доля в финансовом результате ассоциированных компаний после налогообложения	99,269	125,270
Эффект пересчета в валюту представления отчетности	2,097	51
Балансовая стоимость на 31 декабря	1,697,431	1,626,722

Финансовая информация ассоциированных компаний представлена ниже:

	Итого активы	Итого обязательства	Выручка	Прибыль после налогообложения
На 31 декабря 2021 г. и за год, закончившийся на указанную дату	5,573,095	(1,605,664)	4,898,503	225,089
На 31 декабря 2020 г. и за год, закончившийся на указанную дату	5,169,748	(1,357,881)	4,596,643	294,726

11 Инвестиции в ценные бумаги и прочие финансовые активы

	31 декабря 2021	31 декабря 2020
Долгосрочные инвестиции		
Займы, выданные связанным сторонам, по амортизируемой стоимости (Примечание 30)	4,597,287	4,547,084
Дебиторская задолженность от продажи дочерней компании связанной стороне (Примечание 8)	600,000	690,000
Инвестиции в ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи, по стоимости приобретения	499,430	499,430
Прочие финансовые активы	12,946	15,799
Итого долгосрочные инвестиции в ценные бумаги и прочие финансовые активы	5,709,663	5,752,313
Краткосрочные инвестиции		
Займы, выданные связанным сторонам, по амортизируемой стоимости (Примечание 30)	1,503,710	1,860,075
Займы, выданные третьим лицам, по амортизируемой стоимости	6,681	6,346
Дебиторская задолженность по договору цессии (Примечание 30)	593,410	-
Дебиторская задолженность от продажи акций дочерней компании связанной стороне (Примечание 8)	90,000	70,000
Банковские депозиты	22,281	-
Банковские краткосрочные векселя к получению	-	4,000
Итого краткосрочные инвестиции в ценные бумаги и прочие финансовые активы	2,216,082	1,940,421

Инвестиции в ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи, по стоимости приобретения, представляют собой вложения в акции связанных сторон Компании – компаний Группы ГМС, не вошедших в периметр консолидации Группы.

По состоянию на 31 декабря 2021 г. долгосрочные и краткосрочные займы, выданные связанным сторонам и третьим лицам, учитываемые по амортизируемой стоимости, представляют собой необеспеченные займы с годовыми процентными ставками от 4.07% до 10.62% (31 декабря 2020 г.: от 3.90% до 9.70%).

На 31 декабря 2021 г. остаток по банковским депозитам состоял из депозита в долларах США.

12 Актив в форме права пользования и обязательства по аренде

В течение 2021 г. Группа признала актив в форме права пользования по договору аренды офисного помещения. Изменение балансовой стоимости актива в форме права пользования за год, закончившийся 31 декабря 2021 г., представлено ниже:

	2021
Балансовая стоимость на 1 января 2021 г.	-
Первоначальная стоимость поступления	200,752
Амортизация	(2,858)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 г.	197,894

На 31 декабря 2021 г. обязательства по аренде были следующими:

	31 декабря 2021
Краткосрочные обязательства по аренде	32,678
Долгосрочные обязательства по аренде	165,845
Итого обязательства по аренде	198,613

На 31 декабря 2021 г. обязательства по аренде были оценены по приведенной стоимости с использованием средневзвешенной ставки привлечения дополнительных заемных средств.

За год, закончившийся 31 декабря 2021 г., расходы по краткосрочной аренде и аренде активов с низкой стоимостью на общую сумму 95,896 руб. (2020 г.: 127,515 руб.) (Примечания 24, 25, 26) были отражены в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе и не были включены в оценку обязательств по аренде.

За год, закончившийся 31 декабря 2021 г., общий отток денежных средств по договору аренды, признанному в качестве актива в форме права пользования, составил 3,552 руб., в том числе 1,413 руб. были включены в уплаченные проценты.

13 Денежные средства и их эквиваленты

Сумма денежных средств и их эквивалентов включает:

	31 декабря 2021	31 декабря 2020
Денежные средства в кассе	521	416
Денежные средства на счетах в банках в рублях	530,842	1,834,035
Денежные средства на счетах в банках в иностранной валюте	75,699	143,118
Банковские депозиты в рублях	2,726,597	3,514,460
Банковские депозиты в иностранной валюте	437	2,002
Прочие эквиваленты денежных средств	824	508
Резерв под ОКУ по денежным средствам и их эквивалентам	-	(31,850)
Итого денежные средства и их эквиваленты	3,334,920	5,462,689

14 Запасы

	31 декабря 2021	31 декабря 2020
Сырье и материалы	1,144,135	1,102,877
Незавершенное производство	712,307	538,921
Готовая продукция и товары для перепродажи	406,737	375,417
Итого запасы	2,263,179	2,017,215

На 31 декабря 2021 г. запасы представлены за вычетом резерва под обесценение запасов в сумме 279,745 руб. (31 декабря 2020 г.: 262,680 руб.).

На 31 декабря 2021 г. запасы в размере 49,928 руб. были переданы в залог (31 декабря 2020 г.: 46,850 руб.), в том числе 11,658 руб. были заложены в качестве обеспечения по займам и кредитам (31 декабря 2020 г.: 8,580 руб.) (Примечание 16) и 38,270 руб. в качестве обеспечения по банковским гарантиям (31 декабря 2020 г.: 38,270 руб.). Стоимость запасов, признанная в составе затрат в течение периода и включенная в себестоимость реализации, раскрыта в Примечании 24.

15 Торговая и прочая дебиторская задолженность и прочие финансовые активы

	31 декабря 2021	31 декабря 2020
Торговая дебиторская задолженность	8,025,418	5,114,047
Резерв под ОКУ	(202,753)	(206,580)
Прочая дебиторская задолженность	539,905	416,182
Резерв под ОКУ	(391,430)	(359,872)
Финансовые активы, нетто	7,971,140	4,963,777
Авансы и предоплаты поставщикам и подрядчикам	2,984,815	2,994,426
Резерв под обесценение авансов выданных	(21,712)	(15,254)
НДС к получению	56,902	182,213
Дебиторская задолженность по прочим налогам	1,383	3,508
Нефинансовые активы, нетто	3,021,388	3,164,893
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность и прочие финансовые активы	10,992,528	8,128,670

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

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

	Резерв под ОКУ по торговой дебиторской задолженности	Резерв под ОКУ по прочей финансовой дебиторской задолженности	Резерв под обесценение нефинансовых активов
На 1 января 2020 г.	176,884	320,900	12,819
Увеличение/(уменьшение) резерва	48,398	(17,428)	2,711
Списание безнадежной дебиторской задолженности	(11,258)	-	(276)
Выбытие дочернего предприятия	(6,766)	(287)	-
Эффект пересчета в валюту представления отчетности	(742)	-	-
Курсовые разницы	64	56,687	-
На 31 декабря 2020 г.	206,580	359,872	15,254
Увеличение/(уменьшение) резерва	26,204	(2,220)	6,581
Реклассификация резерва под ОКУ из другой категории	-	31,850	-
Списание безнадежной дебиторской задолженности	(29,025)	(47)	(123)
Эффект пересчета в валюту представления отчетности	35	-	-
Курсовые разницы	(1,041)	1,975	-
На 31 декабря 2021 г.	202,753	391,430	21,712

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

Информация о просроченной дебиторской задолженности по срокам давности и ОКУ резерве представлена в Примечании 33.

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

	31 декабря 2021	31 декабря 2020
Рубли	6,890,406	3,927,859
Евро	657,887	842,008
Фунты стерлингов	269,475	-
Доллары США	105,018	120,210
Белорусские рубли	46,442	45,753
Прочие валюты	1,912	27,947
Итого финансовые активы, нетто	7,971,140	4,963,777

16 Кредиты и займы

	Валюта	Ставка, %	31 декабря 2021	31 декабря 2020
Долгосрочные кредиты и займы				
Облигации 1	Рубли	8.15%	2,991,173	2,985,409
Облигации 2	Рубли	7.95%	2,993,506	2,989,796
Необеспеченные кредиты	Рубли	Ключевая ставка ЦБ РФ+2.75% – 11.50%	7,202,590	6,812,013
Необеспеченные кредиты	Евро	EURIBOR+3.00% –	252,209	453,413
Необеспеченные займы от связанных сторон (Примечание 30)	Рубли	EURIBOR+3.45%	330,350	690,535
		7.75% – 10.50%	13,769,828	13,931,166
За вычетом текущей части долгосрочных кредитов			(252,209)	(181,365)
За вычетом текущей части долгосрочных займов от связанных сторон (Примечание 30)			(182,000)	(26,395)
Итого долгосрочные кредиты и займы			13,335,619	13,723,406
Краткосрочные кредиты и займы				
Обеспеченные кредиты	Белорусские рубли	11.00% – 15.33%	3,497	2,860
Необеспеченные кредиты	Рубли	Ключевая ставка ЦБ РФ+2.75%	-	266,666
Необеспеченные займы от связанных сторон (Примечание 30)	Рубли	8.35% – 9.50%	-	88,800
			3,497	358,326
Текущая часть долгосрочных кредитов			252,209	181,365
Текущая часть долгосрочных займов от связанных сторон (Примечание 30)			182,000	26,395
Проценты к уплате			180,397	177,584
Проценты к уплате по займам от связанных сторон (Примечание 30)			40,277	101,242
Итого краткосрочные кредиты и займы			658,380	844,912

Кредиты и займы Группы выражены в следующих валютах:

	31 декабря 2021	31 декабря 2020
Рубли	13,738,174	14,111,905
Евро	252,279	453,535
Белорусские рубли	3,546	2,878
Итого кредиты и займы	13,993,999	14,568,318

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

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

Заложенные активы. По состоянию на 31 декабря 2021 г. сумма запасов Группы, переданных в залог, составила 49,928 руб. (31 декабря 2020 г.: 46,850 руб.).

17 Пенсионные обязательства

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

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

При актуарной оценке на 31 декабря 2021 и 2020 гг. использовались следующие допущения:

	31 декабря 2021	31 декабря 2020
Ставка дисконтирования	8.4%	6.0%
Инфляция	4.5%	3.8%
Ожидаемый ежегодный рост зарплаты	5.5%	4.8%
Таблицы смертности	Российская Федерация, 2014	Российская Федерация, 2014

На счете прибылей и убытков были признаны следующие суммы:

	2021	2020
Стоимость услуг сотрудников	(626)	(6,035)
<i>Стоимость текущих услуг сотрудников</i>	<i>5,029</i>	<i>5,707</i>
<i>Стоимость услуг прошлых лет</i>	<i>(5,655)</i>	<i>(11,742)</i>
Процентные расходы	4,528	4,463
Чистый актуарный (доход)/убыток по прочим долгосрочным обязательствам сотрудникам	(4,252)	2,111
Чистый (доход)/расход по пенсионным обязательствам	(350)	539

В таблице ниже представлено движение обязательств по пенсионному обеспечению:

	Выплаты по окончанию трудовой деятельности	Прочие долгосрочные выплаты	Итого
Приведенная стоимость пенсионных обязательств на 1 января 2020 г.	54,138	27,936	82,074
Стоимость текущих услуг сотрудников	1,729	3,978	5,707
Процентные расходы	2,608	1,855	4,463
Стоимость услуг прошлых лет	(11,742)	-	(11,742)
Выплаты по пенсионному плану	(3,663)	(2,178)	(5,841)
Изменение курсов иностранных валют	(154)	-	(154)
Переоценка, в том числе по:	4,486	2,111	6,597
<i>актуарному убытку при изменении демографических допущений</i>	<i>1,354</i>	<i>2,729</i>	<i>4,083</i>
<i>актуарному убытку при изменении финансовых допущений</i>	<i>1,213</i>	<i>618</i>	<i>1,831</i>
<i>корректировкам на основе опыта</i>	<i>1,919</i>	<i>(1,236)</i>	<i>683</i>
Приведенная стоимость пенсионных обязательств на 31 декабря 2020 г.	47,402	33,702	81,104
Стоимость текущих услуг сотрудников	1,467	3,562	5,029
Процентные расходы	2,470	2,058	4,528
Стоимость услуг прошлых лет	(6,252)	597	(5,655)
Выплаты по пенсионному плану	(1,634)	(2,000)	(3,634)
Изменение курсов иностранных валют	16	-	16
Переоценка, в том числе по:	(4,584)	(4,252)	(8,836)
<i>актуарной прибыли при изменении финансовых допущений</i>	<i>(6,383)</i>	<i>(3,121)</i>	<i>(9,504)</i>
<i>корректировкам на основе опыта</i>	<i>1,799</i>	<i>(1,131)</i>	<i>668</i>
Приведенная стоимость пенсионных обязательств на 31 декабря 2021 г.	38,885	33,667	72,552

17 Пенсионные обязательства (продолжение)

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

	31 декабря 2021	31 декабря 2020
Краткосрочные	12,903	12,495
Долгосрочные	59,649	68,609
Приведенная стоимость обязательств по пенсионным планам с установленными выплатами на конец года	72,552	81,104

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

31 декабря 2021			
Влияние на обязательства по пенсионным планам с установленными выплатами			
	Изменение допущений	Увеличение в допущениях	Уменьшение в допущениях
Ставка дисконтирования	1%	(6,387)	7,676
Инфляция	1%	6,977	(5,517)
Ожидаемый ежегодный рост зарплаты	1%	877	(786)

31 декабря 2020			
Влияние на обязательства по пенсионным планам с установленными выплатами			
	Изменение допущений	Увеличение в допущениях	Уменьшение в допущениях
Ставка дисконтирования	1%	(7,334)	9,168
Инфляция	1%	7,630	(6,537)
Ожидаемый ежегодный рост зарплаты	1%	876	(808)

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

На 31 декабря 2021 и 2020 гг. средневзвешенная продолжительность обязательства пенсионного плана составляла 9 лет.

Группа предполагает произвести отчисления приблизительно в размере 12,903 руб. по добровольным пенсионным программам в 2022 г.

18 Торговая и прочая кредиторская задолженность

	31 декабря 2021	31 декабря 2020
Торговая кредиторская задолженность	12,536,395	9,217,425
Векселя к погашению, выданные связанной стороне (Примечание 30)	1,005,689	-
Задолженность по дивидендам перед акционерами Компании (Примечание 21)	716,749	530,975
Прочая кредиторская задолженность	386,154	23,139
Финансовая торговая и прочая кредиторская задолженность	14,644,987	9,771,539
Авансы полученные	1,884,419	1,575,732
Задолженность по заработной плате	201,982	168,401
Прочая нефинансовая кредиторская задолженность	2,086,401	1,744,133
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность	16,731,388	11,515,672

19 Обязательства по прочим налогам и сборам

	31 декабря 2021	31 декабря 2020
Налог на добавленную стоимость	151,269	68,042
Взносы в социальные фонды	46,759	37,625
Подходный налог	12,636	9,298
Налог на имущество	7,892	7,892
Земельный налог	1,305	1,174
Транспортный налог	186	2,001
Прочие налоги	3,521	3,275
Итого обязательства по прочим налогам и сборам	223,568	129,307

20 Резервы предстоящих расходов и платежей

	Резерв по гарантийным обязательствам	Резерв по судебным искам	Резерв по налоговым рискам
На 1 января 2020 г.	176,259	36,232	-
Начисление дополнительных резервов	352,063	68,343	9,898
Восстановлено неиспользованных сумм резерва	(28,875)	(1,790)	-
Использование резерва в течение периода	(185,222)	(30,961)	-
Эффект пересчета в валюту представления отчетности	(18)	-	-
На 31 декабря 2020 г.	314,207	71,824	9,898
Начисление дополнительных резервов	396,999	46,866	-
Восстановлено неиспользованных сумм резерва	(40,357)	(13,420)	-
Использование резерва в течение периода	(248,396)	(51,715)	(9,898)
Эффект пересчета в валюту представления отчетности	59	-	-
На 31 декабря 2021 г.	422,512	53,555	-

Резерв по гарантийным обязательствам. Группа предоставляет гарантию на некоторые виды продукции и берет на себя обязательства по их ремонту или замене в случае наличия дефектов. Резерв был отражен в отчетности на конец года в отношении ожидаемого количества претензий по гарантиям, которое было определено на основе статистических данных о количестве случаев ремонта и замены продукции в прошлые периоды. На 31 декабря 2021 г. краткосрочная часть резерва составляла 190,087 руб. и долгосрочная часть – 232,425 руб. (31 декабря 2020 г.: 124,917 руб. и 189,290 руб. соответственно).

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

Резерв по налоговым рискам. Резерв по налоговым рискам был начислен на основании решений налоговых органов, которые были получены компанией Группы по результатам налоговых проверок за предыдущие периоды. В течение 2021 г. резерв по налоговым рискам был полностью использован, так как дочернее предприятие Группы произвело соответствующие налоговые выплаты, и обязательства были погашены в полном объеме.

21 Уставный капитал и прибыль на акцию

Уставный капитал. Уставный капитал Компании включает:

Категория акций	Номинал, тыс. руб.	31 декабря 2021		31 декабря 2020	
		Количество	Стоимость	Количество	Стоимость
Обыкновенные акции	100	3,000	300,000	3,000	300,000
Привилегированные акции	100	70	7,000	70	7,000
Привилегированные акции типа А	100	100	10,000	100	10,000
Итого уставный капитал		3,170	317,000	3,170	317,000

На 31 декабря 2021 и 2020 гг. уставный капитал Компании полностью оплачен.

21 Уставный капитал и прибыль на акцию (продолжение)

Дивиденды. На внеочередном общем собрании акционеров Компании, проведенном в декабре 2021 г., была одобрена выплата промежуточных дивидендов, относящихся к прибыли за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 г., в размере 220,820 российских рублей на одну обыкновенную и привилегированную акции, при этом общая сумма дивидендов составила 699,999 руб. В течение года, закончившегося 31 декабря 2021 г., данные дивиденды были отражены как использование нераспределенной прибыли. Данные дивиденды были полностью выплачены в январе 2022 г.

На внеочередном общем собрании акционеров Компании, проведенном в декабре 2020 г., была одобрена выплата промежуточных дивидендов, относящихся к прибыли за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2020 г., в размере 167,500 российских рублей на одну обыкновенную и привилегированную акции, при этом общая сумма дивидендов составила 530,975 руб. В течение года, закончившегося 31 декабря 2020 г., данные дивиденды были отражены как использование нераспределенной прибыли. Данные дивиденды частично в размере 514,225 руб. были выплачены в июне 2021 г.

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

Прибыль на акцию за годы, закончившиеся 31 декабря 2021 и 2020 гг., рассчитывается следующим образом:

	2021	2020
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении (в штуках)	3,000	3,000
Средневзвешенное количество привилегированных акций в обращении (в штуках)	170	170
Средневзвешенное количество акций в обращении	3,170	3,170
Прибыль за год, приходящаяся на владельцев обыкновенных акций	742,295	192,557
Прибыль за год, приходящаяся на владельцев привилегированных акций	42,063	10,912
Прибыль за год, приходящаяся на акционеров Компании	784,358	203,469
Базовая и разводненная прибыль на акцию (в руб. на акцию)	247.43	64.19

22 Налог на прибыль

Налог на прибыль за год, закончившийся 31 декабря 2021 и 2020 гг., включает:

	2021	2020
Текущий налог на прибыль	271,992	569,440
в отношении текущего периода	269,604	555,321
в отношении прошлых периодов	2,388	14,119
Отложенный налог на прибыль	262,591	(176,668)
Итого расход по налогу на прибыль	534,583	392,772

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

	2021	2020
Прибыль до налогообложения	1,534,212	499,726
Расчетная сумма расхода по налогу на прибыль по налоговой ставке 20% (2020 г.: 20%)	(306,842)	(99,945)
<i>Налоговый эффект статей, не уменьшающих налогооблагаемую базу или не учитываемых для целей налогообложения:</i>		
Влияние разницы от налоговых ставок для дивидендов	3,129	2,996
Обесценение ранее признанного отложенного налогового актива	(120,517)	(22,651)
Налоговый убыток, по которому не был признан отложенный налоговый актив	(45,838)	(80,058)
Социальные расходы и расходы на благотворительность, не уменьшающие налогооблагаемую базу	(18,683)	(5,229)
Влияние разницы от налоговых ставок в странах отличных от Российской Федерации	(2,916)	(2,991)
Текущий налог в отношении прошлых периодов	(2,388)	(14,119)
Выбытие дочерней компании	-	(115,046)
Прочие расходы, не уменьшающие налогооблагаемую базу	(40,528)	(55,729)
Итого расход по налогу на прибыль	(534,583)	(392,772)

22 Налог на прибыль (продолжение)

Различия между МСФО и налоговым законодательством стран, где Группа осуществляет свою деятельность, приводят к возникновению временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств для составления финансовой отчетности и для расчета налога на прибыль. Налоговый эффект этих временных разниц отражается по ставке 20% по российскому законодательству и 18% по белорусскому законодательству соответственно.

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

Общее движение по счету отложенного налога на прибыль представлено ниже:

	1 января 2021	Отнесено на счет прибылей и убытков: (расход)/доход	Обесценение ранее признан- ных отложенных налоговых активов	Разницы от пересчета валют, признанные в капитале	31 декабря 2021
Отложенные налоговые обязательства					
Основные средства	(643,578)	20,630	(65,412)	794	(687,566)
Нематериальные активы	(5,661)	(6,601)	(3,165)	49	(15,378)
Право на использование активов	-	(39,296)	-	-	(39,296)
Доля в результатах ассоциированных компаний	(195,680)	(14,141)	-	-	(209,821)
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность, прочие финансовые активы и контрактные активы	-	(499,375)	(46,743)	693	(545,425)
Торговая и прочая кредиторская задолженность и контрактные обязательства	(902,838)	119,881	-	-	(782,957)
Обязательства по прочим налогам и сборам	(1,566)	1,566	-	-	-
Долгосрочные кредиты и займы	(4,959)	1,895	-	-	(3,064)
	(1,754,282)	(415,441)	(115,320)	1,536	(2,283,507)
Отложенные налоговые активы					
Запасы	612,830	529,961	(4,007)	114	1,138,898
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность, прочие финансовые активы и контрактные активы	324,615	(324,615)	-	-	-
Денежные средства и их эквиваленты	6,370	-	-	-	6,370
Обязательство по аренде	-	39,723	-	-	39,723
Долгосрочные резервы предстоящих расходов и платежей	5,733	(5,745)	-	12	-
Убытки прошлых лет, перенесенные на будущее	15,531	(219)	-	-	15,312
Краткосрочные резервы предстоящих расходов и платежей	46,851	34,262	(1,190)	13	79,936
	1,011,930	273,367	(5,197)	139	1,280,239
Итого чистые отложенные налоговые обязательства	(742,352)	(142,074)	(120,517)	1,675	(1,003,268)

22 Налог на прибыль (продолжение)

	1 января 2020	Отнесено на счет прибылей и убытков: (расход)/доход*	Разницы от пересчета валют, признанные в капитале	Выбытие дочерней компании (Примечание 8)	31 декабря 2020
Отложенные налоговые обязательства					
Основные средства	(662,620)	20,600	(1,583)	25	(643,578)
Нематериальные активы	(232,824)	25,493	(93)	201,763	(5,661)
Прочие долгосрочные активы	(212)	274	-	(62)	-
Доля в результатах ассоциированных компаний	(179,159)	(16,521)	-	-	(195,680)
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность, прочие финансовые активы и контрактные активы	(313,321)	313,321	-	-	-
Краткосрочные кредиты и займы	(95)	95	-	-	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность и контрактные обязательства	(187,700)	(1,379,152)	-	664,014	(902,838)
Обязательства по прочим налогам и сборам	-	(1,566)	-	-	(1,566)
Прочие долгосрочные обязательства	(68,771)	68,771	-	-	-
Долгосрочные кредиты и займы	-	(4,959)	-	-	(4,959)
	(1,644,702)	(973,644)	(1,676)	865,740	(1,754,282)
Отложенные налоговые активы					
Запасы	344,516	447,990	(198)	(179,478)	612,830
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность, прочие финансовые активы и контрактные активы	-	718,744	(1,324)	(392,805)	324,615
Денежные средства и их эквиваленты	13	6,357	-	-	6,370
Долгосрочные резервы предстоящих расходов и платежей	906	4,849	(22)	-	5,733
Убытки прошлых лет, перенесенные на будущее	37,986	(22,455)	-	-	15,531
Краткосрочные резервы предстоящих расходов и платежей	52,047	(5,173)	(23)	-	46,851
	435,468	1,150,312	(1,567)	(572,283)	1,011,930
Итого чистые отложенные налоговые обязательства	(1,209,234)	176,668	(3,243)	293,457	(742,352)

* Включая обесценение ранее признанных отложенных налоговых активов за год, закончившийся 31 декабря 2020 г., в размере 22,651 руб.

На 31 декабря 2021 г. Группа не отразила отложенное налоговое обязательство в отношении налогооблагаемых временных разниц в сумме 5,192,230 руб. (31 декабря 2020 г.: 5,416,795 руб.), связанных с инвестициями в дочерние компании, так как Группа в состоянии контролировать сроки сторнирования этих временных разниц и не планирует уменьшать их в обозримом будущем.

В соответствии с налоговым законодательством Российской Федерации налогооблагаемая прибыль может быть уменьшена на сумму налоговых убытков, перенесенных к вычету на неограниченное время будущих периодов, при этом в период с 2021 г. до 2024 г. перенесенные налоговые убытки не могут превышать 50% от налогооблагаемой прибыли. В течение отчетного периода Группа использовала отложенный налоговый актив, относящийся к убыткам прошлых лет, перенесенным на будущее, в сумме 219 руб. (2020 г.: 389 руб.). За год, закончившийся 31 декабря 2021 г., Группа не признавала отложенный налоговый актив на убыток, понесенный ее отдельными дочерними компаниями (2020 г.: 6,311 руб.). На 31 декабря 2021 г. непризнанный отложенный налоговый актив Группы, относящийся к убыткам прошлых лет, перенесенным на будущее, составил 377,567 руб. (2020 г.: 356,030 руб.).

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

23 Выручка

Детализированная расшифровка выручки за год, закончившийся 31 декабря 2021 и 2020 гг., которая соответствует выручке в раскрытии по сегментам, представлена в Примечании 32.

За год, закончившийся 31 декабря 2021 г., сумма выручки, признанной Группой в течение времени, составила 20,109,945 руб. (2020 г.: 18,939,554 руб.), остальная выручка была признана в определенный момент времени (Примечания 4 и 32).

В 2021 г. произошло увеличение контрактных активов, главным образом, в результате высокого процента завершенности по крупным проектам, а также признания выручки по новым крупным проектам 2021 года. В 2021 г. произошло уменьшение контрактных обязательств, главным образом, в результате зачета авансов, полученных от заказчиков по строительным контрактам в прошлом году.

Выручка Группы, признанная за год, закончившийся 31 декабря 2021 г., включает 2,802,260 руб., которые были отражены во входящих остатках по контрактным обязательствам (2020 г.: 1,685,334 руб.).

24 Себестоимость реализации

	2021	2020
Материалы и комплектующие	19,354,433	16,519,048
Строительные, проектно-конструкторские и прочие услуги субподрядчиков	2,016,699	1,092,842
Расходы на оплату труда	1,261,402	1,168,266
Амортизация основных средств и нематериальных активов	470,876	784,391
Страховые взносы	392,030	356,895
Коммунальные услуги	127,527	132,813
Изменение резерва по гарантийным обязательствам	108,246	158,747
Аренда	17,549	17,071
Изменение резерва по запасам	16,570	10,707
Изменение резерва по пенсионному плану с установленными выплатами	1,009	4,602
Изменения в остатках незавершенного производства и готовой продукции	(169,022)	(138,655)
Прочие расходы	436,750	483,434
Итого себестоимость реализации	24,034,069	20,590,161

25 Коммерческие и транспортные расходы

	2021	2020
Расходы на оплату труда	334,494	350,624
Транспортные расходы	115,627	303,904
Страховые взносы	80,712	81,654
Аренда	72,653	71,349
Представительские и командировочные расходы	16,661	12,860
Рекламные расходы	16,547	7,213
Амортизация основных средств и нематериальных активов	16,290	15,978
Страхование*	(13,823)	61,060
Изменение резерва по пенсионному плану с установленными выплатами	(242)	161
Прочие расходы	120,712	148,558
Итого коммерческие и транспортные расходы	759,631	1,053,361

* Сумма страхования за 2021 г. включает сторно начисленных в 2020 г. расходов в размере 30,473 руб.

26 Общие и административные расходы

	2021	2020
Расходы по управлению	753,314	566,027
Расходы на оплату труда	506,181	433,265
Банковские услуги	158,688	270,688
Страховые взносы	131,471	116,067
Налоги и сборы	126,211	84,561
Амортизация основных средств и нематериальных активов	59,789	56,837
Аудиторские и консультационные услуги	36,845	23,388
Изменение резерва под ОКУ торговой и прочей дебиторской задолженности и прочих финансовых активов и обесценение нефинансовых активов	32,048	24,382
Расходы на содержание офиса и канцелярские расходы	29,237	28,633
Страхование	18,019	9,058
Ремонт и обслуживание основных средств	9,777	12,858
Безопасность	8,655	8,942
Услуги связи	8,538	8,078
Аренда	5,694	39,095
Представительские и командировочные расходы	5,161	3,343
Набор и обучение персонала	3,311	2,100
Изменение резерва по пенсионному плану с установленными выплатами	(1,117)	(4,224)
Изменение резерва под ОКУ по денежным средствам и их эквивалентам	-	31,850
Изменение резерва по налоговым рискам, кроме налога на прибыль	-	9,898
Изменение резерва под ОКУ по прочей дебиторской задолженности связанных сторон	-	6,229
Прочие расходы	118,689	122,114
Итого общие и административные расходы	2,010,511	1,853,189

27 Прочие операционные расходы, нетто

	2021	2020
Благотворительность и социальные расходы	94,288	14,158
Изменение резерва по претензиям и искам	33,446	66,553
Амортизация активов социального значения	14,873	3,717
Прибыль от выбытия основных средств и нематериальных активов	(50,475)	(14,967)
(Прибыль)/убыток по курсовым разницам, нетто	(38,559)	20,658
Штрафы и пени по договорам, нетто	(16,781)	52,625
(Прибыль)/убыток от покупки/продажи иностранной валюты	(6,514)	3,509
Обесценение основных средств	-	13,936
Обесценение дебиторской задолженности по налогам	-	1,242
Прочие (доходы)/расходы, нетто	(28,158)	27,505
Итого прочие операционные расходы, нетто	2,120	188,936

28 Финансовые доходы

	2021	2020
Процентный доход	607,437	469,553
(Убыток)/прибыль по курсовым разницам по депозитам и займам выданным, нетто	(26,507)	109,422
Итого финансовые доходы	580,930	578,975

29 Финансовые расходы

	2021	2020
Процентные расходы	1,229,024	1,020,183
Процентные расходы по обязательствам по аренде	1,413	-
(Прибыль)/убыток по курсовым разницам по кредитам и займам, нетто	(30,973)	106,672
Прочие финансовые расходы	32,481	31,827
Итого финансовые расходы	1,231,945	1,158,682

30 Остатки по расчетам и операции со связанными сторонами

Как правило, связанными считаются стороны, одна из которых имеет возможность контролировать или оказывать существенное влияние на операционные и финансовые решения другой стороны, как определено в МСБУ 24. При рассмотрении взаимоотношений со всеми возможными связанными сторонами принимается во внимание экономическое содержание таких взаимоотношений, а не только их юридическая форма.

Группа осуществляет операции со связанными сторонами в порядке ведения своей обычной операционной деятельности для закупки и продажи товаров и услуг, а также для осуществления операций по финансированию. Операции со связанными сторонами проводятся на условиях, не всегда применимых к операциям с третьими сторонами.

В таблице ниже приводится информация по группам связанных сторон, с которыми Компания проводила существенные сделки или имеет значительное сальдо на конец периода. Категория «Компании под общим контролем» включает компании Группы ГМС, не вошедшие в периметр консолидации Группы (Примечание 1).

Расчеты со связанными сторонами	31 декабря 2021		Пересчет показателей на 31 декабря 2020*		31 декабря 2020	
	Компании под общим контролем	Ассоциированные компании	Компании под общим контролем	Ассоциированные компании	Компании под общим контролем	Ассоциированные компании
Долгосрочные займы выданные	4,597,287	-	4,547,084	-	4,547,084	-
Краткосрочные займы выданные	1,503,710	-	1,860,075	-	1,860,075	-
Торговая и прочая дебиторская задолженность	3,655,925	9,975	2,237,037	8,540	2,237,037	8,540
Резерв под ОКУ по прочей дебиторской задолженности	(358,064)	-	(356,089)	-	(356,089)	-
Дебиторская задолженность от продажи акций дочерней компании (Примечание 8)	690,000	-	760,000	-	760,000	-
Дебиторская задолженность по договору цессии	593,410	-	-	-	-	-
Контрактные активы	3,775,684	-	1,142,743	-	457,667	-
Долгосрочные займы полученные	(148,350)	-	(664,140)	-	(664,140)	-
Краткосрочные займы полученные	(222,277)	-	(216,437)	-	(216,437)	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(4,234,289)	(436,265)	(3,310,573)	(375,520)	(3,310,573)	(375,520)
Векселя к погашению	(1,005,689)	-	-	-	-	-
Контрактные обязательства	(844,993)	-	(1,689,130)	-	-	-

* При подготовке финансовой отчетности на 31 декабря 2020 г. по техническим причинам не была включена информация по остаткам взаиморасчетов со связанной стороной ООО «ЦПСИК», выбывшей из периметра консолидации на 31 декабря 2020 г., по статьям «Контрактные активы» и «Контрактные обязательства».

В ноябре 2021 г. Компания переуступила своей материнской компании АО «Группа ГМС» по договору цессии задолженность по договорам займов, выданных дочерней компании ПАО «Томскгазстрой», в размере 593,410 руб. В свою очередь, ПАО «Томскгазстрой» заключило с АО «Группа ГМС» договор новации о замене указанной задолженности на вексельное обязательство. Кроме того, в декабре 2021 г. компании Группы заключили с АО «Группа ГМС» договоры новации о замене задолженности по договорам займов полученных в размере 412,279 руб. в векселя. Данные займы были получены Группой от АО «Группа ГМС» и других связанных сторон, которые в декабре 2021 г. переуступили указанную задолженность АО «Группа ГМС».

Ни одна из сторон не выдавала гарантий по обеспечению торговой и прочей дебиторской или кредиторской задолженности.

Операции со связанными сторонами	2021		2020	
	Компании под общим контролем	Ассоциированные компании	Компании под общим контролем	Ассоциированные компании
Реализация товаров и готовой продукции	7,910,952	-	736,492	-
Процентный доход	553,913	-	319,738	-
Реализация услуг	25,368	11,189	93,577	10,326
Полученные дивиденды	762	43,752	762	42,339
Закупки сырья и материалов	(5,511,901)	(333,762)	(4,536,519)	(342,473)
Приобретение услуг	(101,435)	(23,709)	(103,871)	(20,305)
Процентные расходы	(76,731)	-	(67,795)	-
Расходы по аренде	(14,640)	(1,306)	(14,165)	(1,340)
Изменение резерва под ОКУ по прочей дебиторской задолженности	-	-	(6,229)	-

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

В декабре 2020 г. АО «Казанькомпрессормаш», дочерняя компания Группы, продала 100% долю в ООО «ЦПСИК» связанной стороне АО «Группа ГМС» за 760,000 руб. Убыток от выбытия ООО «ЦПСИК» составил 575,228 руб. (Примечание 8).

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу. Группа входит в состав Группы ГМС и управляется ее дочерним обществом ООО «УК «Группа ГМС» (Примечание 1). Стоимость оказанных услуг управления составила 753,314 руб. за год, закончившийся 31 декабря 2021 г. (2020 г.: 566,027 руб.).

31 Условные и договорные обязательства

(i) Судебные разбирательства

Группа вовлечена в различные судебные иски и разбирательства, возникшие в ходе обычной финансово-хозяйственной деятельности. На 31 декабря 2021 г. руководство на основе существующей доступной информации считает, что возможный риск, связанный с различными претензиями и судебными разбирательствами, составил 78,486 руб. (31 декабря 2020 г.: 67,735 руб.). По всем вероятным судебным рискам начислены резервы (Примечание 20).

(ii) Налоговое законодательство

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

Российские налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и проверке налоговых расчетов, и существует вероятность того, что будут оспорены операции и мероприятия, которые ранее не оспаривались. В октябре 2006 г. Высший арбитражный суд Российской Федерации выпустил указания судам более низкого уровня в отношении рассмотрения налоговых дел, которые обеспечивают системный подход к урегулированию претензий об уклонении от налогообложения. Существует вероятность того, что это может значительно увеличить уровень и частоту проверок налоговыми инспекциями.

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

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

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

Российское законодательство о трансфертном ценообразовании в значительной степени соответствует международным принципам трансфертного ценообразования, разработанным Организацией экономического сотрудничества и развития, но характеризуется определенной спецификой. Законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает возможность доначисления налоговых обязательств по контролируемым сделкам (сделкам с взаимозависимыми лицами и определенным видам сделок с независимыми лицами), если цена сделки не соответствует рыночной. Руководство внедрило систему внутреннего контроля в целях выполнения требований действующего законодательства о трансфертном ценообразовании.

Руководство считает, что в данной консолидированной финансовой отчетности на 31 декабря 2021 и 2020 гг. у Группы отсутствуют вопросы, по которым практика относительно уплаты налогов является неясной, а также отсутствует необходимость начисления резерва по налоговым рискам.

31 Условные и договорные обязательства (продолжение)

(iii) Вопросы охраны окружающей среды

В настоящее время в России ужесточается природоохранное законодательство, и позиция государственных органов относительно обеспечения его соблюдения постоянно меняется. Группа проводит периодическую оценку своих обязательств, связанных с охраной окружающей среды. По мере выявления обязательств они незамедлительно отражаются в отчетности. Потенциальные обязательства, которые могут возникнуть в результате изменения существующего законодательства и нормативных актов, а также в результате судебной практики, не могут быть оценены, хотя и могут оказаться значительными. Руководство считает, что в условиях существующей системы контроля над соблюдением действующего природоохранного законодательства не имеется значительных обязательств, возникающих в связи с нанесением ущерба окружающей среде.

(iv) Страхование

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

(v) Договорные обязательства

По состоянию на 31 декабря 2021 г. общий размер будущих обязательств Группы по договорам на покупку комплектующих для сборки и сооружения основных средств составляет 62,556 руб. (31 декабря 2020 г.: 251,113 руб.).

(vi) Соблюдение ограничительных условий

В соответствии с условиями заключенных кредитных соглашений, Группа должна соблюдать определенные ограничительные условия, включая отношение чистого долга к показателю EBITDA (прибыль до вычета процентов, налогов, амортизации основных средств и нематериальных активов) и некоторые другие требования. По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 гг. Группой не были нарушены условия кредитных договоров.

32 Информация по сегментам

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

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

На основе вышеописанных критериев Руководством определены следующие операционные сегменты:

- Первый операционный сегмент «**Промышленные насосы**»;
- Второй операционный сегмент «**Компрессоры**»;
- Третий операционный сегмент «**Строительство**».

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

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

32 Информация по сегментам (продолжение)

Для этой цели скорректированный показатель EBITDA определяется как операционная прибыль/убыток от непрерывной деятельности, скорректированные на суммы прочих доходов/расходов, амортизации и износа, обесценения активов, превышения справедливой стоимости приобретенных чистых активов над стоимостью приобретения, расходов по пенсионному плану и резервов (включая резерв под обесценение запасов, резерв под ОКУ торговой и прочей дебиторской задолженности, денежных средств и их эквивалентов, и прочих финансовых активов и под обесценение нефинансовых активов, резерв под неиспользованные отпуска, резерв по гарантийным обязательствам, резерв по судебным искам, резерв по налоговым рискам и прочие резервы). Таким образом, данный метод оценки исключает воздействие на показатель EBITDA ряда разовых доходов и расходов от операционных сегментов.

Информация по сегментам, представляемая лицу, ответственному за принятие операционных решений, в отношении отчетных сегментов за год, закончившийся 31 декабря 2021 г., включает следующее:

Раскрытие информации по сегментам	Промышленные насосы	Компрессоры	Строительство	Межсегментные операции	Итого
Внешняя выручка	9,035,398	18,958,843	898,048	-	28,892,289
Межсегментная выручка	370	248	-	-	618
Скорректированный показатель EBITDA	645,796	2,119,598	51,328	(7,551)	2,809,171

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

Раскрытие информации по сегментам	Промышленные насосы	Компрессоры	Строительство	Межсегментные операции	Итого
Внешняя выручка	9,550,151	14,947,347	717,540	-	25,215,038
Межсегментная выручка	34	-	-	-	34
Скорректированный показатель EBITDA	943,651	1,938,726	(62,955)	11,740	2,831,162

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

	2021				
	Промышленные насосы	Компрессоры	Строительство	Межсегментные операции	Итого
Скорректированный показатель EBITDA	645,796	2,119,598	51,328	(7,551)	2,809,171
Амортизация основных средств и нематериальных активов	(73,578)	(464,129)	(24,121)	-	(561,828)
Неденежные статьи ⁽¹⁾	(61,711)	(161,797)	15,924	-	(207,584)
Прочие операционные доходы/(расходы), нетто ⁽²⁾	70,565	(60,062)	42,712	(7,016)	46,199
Операционная прибыль/(убыток), МСФО	581,072	1,433,610	85,843	(14,567)	2,085,958
Финансовые доходы					580,930
Финансовые расходы					(1,231,945)
Доля в результатах ассоциированных компаний					99,269
Прибыль до налогообложения, МСФО					1,534,212

⁽¹⁾ Неденежные статьи состоят из обязательств по пенсионным выплатам и резервов (резерва под обесценение запасов, резерва под ОКУ торговой и прочей дебиторской задолженности, денежных средств и их эквивалентов, и прочих финансовых активов и обесценение нефинансовых активов, резерва по неиспользованным отпускам, резерва по гарантийным обязательствам, резерва по судебным искам, резерва по налогам и прочих резервов).

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

32 Информация по сегментам (продолжение)

	2020				Итого
	Промышленные насосы	Компрессоры	Строительство	Межсег- ментные операции	
Скорректированный показатель EBITDA	943,651	1,938,726	(62,955)	11,740	2,831,162
Амортизация основных средств и нематериальных активов	(65,142)	(763,493)	(32,288)	-	(860,923)
Неденежные статьи ⁽¹⁾	(45,237)	(241,484)	(35,461)	-	(322,182)
Убыток от выбытия дочерней компании	-	(575,228)	-	-	(575,228)
Прочие операционные (расходы)/доходы, нетто ⁽²⁾	(67,677)	(51,505)	596	(80)	(118,666)
Операционная прибыль/(убыток), МСФО	765,595	307,016	(130,108)	11,660	954,163
Финансовые доходы					578,975
Финансовые расходы					(1,158,682)
Доля в результатах ассоциированных компаний					125,270
Прибыль до налогообложения, МСФО					499,726

⁽¹⁾ Неденежные статьи состоят из обязательств по пенсионным выплатам и резервов (резерва под обесценение запасов, резерва под ОКУ торговой и прочей дебиторской задолженности, денежных средств и их эквивалентов, и прочих финансовых активов и обесценение нефинансовых активов, резерва по неиспользованным отпускам, резерва по гарантийным обязательствам, резерва по судебным искам, резерва по налогам и прочих резервов).

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

Анализ риска концентрации выручки в 2021 и 2020 гг. приведен в таблицах ниже:

	2021				Итого
	Промышленные насосы	Компрессоры	Строительство		
Выручка по крупным клиентам					
Итого выручка,	9,035,398	18,958,843	898,048		28,892,289
в том числе:					
Клиент 1 (связанная сторона)	-	5,963,121	-		5,963,121
Клиент 2	19,940	3,405,701	-		3,425,641
Прочие (каждый – менее 10% от общей суммы выручки)	9,015,458	9,590,021	898,048		19,503,527

	2020				Итого
	Промышленные насосы	Компрессоры	Строительство		
Выручка по крупным клиентам					
Итого выручка,	9,550,151	14,947,347	717,540		25,215,038
в том числе:					
Клиент 1	-	3,856,722	-		3,856,722
Клиент 2	15,130	2,849,824	-		2,864,954
Прочие (каждый – менее 10% от общей суммы выручки)	9,535,021	8,240,801	717,540		18,493,362

32 Информация по сегментам (продолжение)

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

	Консолидированная выручка		Внеоборотные активы ⁽¹⁾	
	2021	2020	31 декабря 2021	31 декабря 2020
Итого выручка/ внеоборотные активы	28,892,289	25,215,038	6,432,387	6,372,145
<i>в том числе:</i>				
Россия	27,170,521	23,071,258	6,136,478	6,053,386
Иран	392,909	135,609	-	-
Германия	310,760	498,355	-	-
Беларусь	252,569	277,467	295,909	318,759
Ирак	223,025	418,981	-	-
Казахстан	206,839	186,835	-	-
Египет	145,671	237,032	-	-
Азербайджан	59,298	199,031	-	-
Украина	37,512	66,759	-	-
Узбекистан	26,658	72,677	-	-
Прочее	66,527	51,034	-	-

⁽¹⁾ Включают: гудвил, прочие нематериальные активы, основные средства и актив в форме права пользования.

33 Управление финансовыми рисками**Факторы финансового риска**

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

(a) Рыночный риск**(i) Валютный риск**

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

В таблице ниже представлен риск Группы в отношении изменения обменного курса валют по состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 гг. В данной таблице рассматривается чувствительность к изменению обменного курса иностранной валюты только тех финансовых инструментов, которые выражены в валютах, отличных от функциональной валюты предприятия:

	31 декабря 2021			31 декабря 2020		
	Денежные финансовые активы	Денежные финансовые обязательства	Чистая позиция	Денежные финансовые активы	Денежные финансовые обязательства	Чистая позиция
Доллар США	802,084	(630,590)	171,494	1,225,988	(663,164)	562,824
Евро	1,714,207	(896,287)	817,920	1,726,153	(1,457,818)	268,335
Фунт стерлингов	269,475	(474,415)	(204,940)	220,994	(320,884)	(99,890)
Российский рубль	72,058	(1,173,938)	(1,101,880)	67,295	(1,092,967)	(1,025,672)

По состоянию на 31 декабря 2021 г., если бы курс российского рубля вырос или снизился на 20% относительно доллара США, при этом все остальные переменные оставались бы неизменными, прибыль за год была бы на 27,439 руб. ниже/выше (2020 г.: прибыль за год была бы на 90,052 руб. ниже/выше) в основном в результате отрицательной/положительной курсовой разницы, возникающей при пересчете остатков денежных средств и торговой дебиторской задолженности, выраженных в долларах США.

33 Управление финансовыми рисками (продолжение)

По состоянию на 31 декабря 2021 г., если бы курс российского рубля вырос или снизился на 20% относительно евро, при этом все остальные переменные оставались бы неизменными, прибыль за год была бы на 130,867 руб. ниже/выше (2020 г.: прибыль за год была бы на 42,934 руб. ниже/выше) в основном в результате отрицательной/положительной курсовой разницы, возникающей при пересчете остатков торговой дебиторской задолженности, выраженных в евро.

По состоянию на 31 декабря 2021 г., если бы курс российского рубля вырос/снизился на 20% относительно фунта стерлингов, при этом все остальные переменные оставались бы неизменными, прибыль за год была бы на 32,790 руб. выше/ниже (2020 г.: прибыль за год была бы на 15,982 руб. выше/ниже) в основном в результате положительной/отрицательной курсовой разницы, возникающей при пересчете остатков торговой кредиторской задолженности, выраженной в фунтах стерлингов.

Некоторые дочерние компании Группы, функциональная валюта которых отличается от российского рубля, имеют финансовые активы и обязательства, выраженные в российских рублях. По состоянию на 31 декабря 2021 г., если бы курс функциональной валюты обозначенных дочерних компаний вырос или снизился на 20% относительно российского рубля, при этом все остальные переменные оставались бы неизменными, прибыль за год была бы на 176,301 руб. выше/ниже (2020 г.: прибыль за год была бы на 164,108 руб. выше/ниже) в основном в результате положительной/отрицательной курсовой разницы, возникающей при пересчете остатков торговой кредиторской задолженности и кредитов и займов, выраженных в российских рублях.

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

(ii) Процентный риск

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

Выручка от продаж и потоки денежных средств от операционной деятельности не зависят от изменения рыночных процентных ставок. Группа подвержена риску изменения процентной ставки в связи с изменением процентных ставок по полученным кредитам и займам (Примечание 16). Группа также выдает займы, в основном, связанным сторонам, процент по которым определяется на рыночной основе и позволяет покрыть затраты Группы на привлечение финансовых ресурсов.

Если бы на 31 декабря 2021 г. процентные ставки по полученным кредитам и займам были на 100 базисных пунктов выше/ниже, при том, что все другие переменные остались бы неизменными, прибыль за год была бы на 77,886 руб. меньше/больше (2020 г.: прибыль за год была бы на 83,143 руб. меньше/больше), в основном в результате более высоких/низких процентных расходов по обязательствам с переменной процентной ставкой.

Если бы на 31 декабря 2021 г. процентные ставки по выданным займам были на 100 базисных пунктов выше/ниже, при том, что все другие переменные остались бы неизменными, прибыль за год была бы на 61,045 руб. больше/меньше (2020 г.: прибыль за год была бы на 64,111 руб. больше/меньше), за счет изменения процентных доходов.

33 Управление финансовыми рисками (продолжение)*(b) Кредитный риск*

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

	31 декабря 2021	31 декабря 2020
Долгосрочные займы выданные (Примечание 11)	4,597,287	4,547,084
Краткосрочные займы выданные (Примечание 11)	1,510,391	1,866,421
Торговая и прочая дебиторская задолженность (Примечания 11,15)	7,971,140	4,963,777
Задолженность от продажи дочерней компании (Примечания 11,15)	690,000	760,000
Дебиторская задолженность по договору цессии	593,410	-
Инвестиции в ценные бумаги и прочие финансовые активы	35,227	19,801
Контрактные активы	6,963,977	3,618,112
Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 13)	3,334,920	5,462,689
Итого балансовые риски	25,696,352	21,237,884
Итого максимальный кредитный риск до вычета ОКУ резерва	26,297,803	21,841,973

Денежные средства и их эквиваленты. Денежные средства и их эквиваленты размещены в крупных международных и российских банках, имеющих независимые кредитные рейтинги. Согласно оценкам, банки обеспечивают ограничения по кредитному риску на приемлемом уровне.

На 31 декабря 2021 г. Группа оценила кредитный риск по остаткам на банковских счетах и пришла к выводу, что его влияние не было существенным для финансовой отчетности. На 31 декабря 2020 г. был создан резерв под ОКУ по денежным средствам и их эквивалентам на сумму 31,850 руб.

На 31 декабря 2021 г. балансовая стоимость денежных средств и их эквивалентов за вычетом резерва под ОКУ составляет 3,334,920 руб. (31 декабря 2020 г.: 5,462,689 руб.).

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

Агентство	Рейтинг	31 декабря 2021	31 декабря 2020
Moody's ⁽¹⁾	Ba2 – Baa3	3,227,821	3,408,390
АКРА ⁽⁵⁾	BB+	34,534	-
S&P ⁽²⁾	BBB- – B	18,199	43,243
Fitch ⁽³⁾	BBB+ – B	-	1,565,304
Эксперт РА ⁽⁴⁾	B – B-	-	400,379
Прочие ⁽⁶⁾	-	53,846	76,807
Итого денежные средства и их эквиваленты до вычета ОКУ резерва		3,334,399	5,494,123

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

⁽²⁾ Международное рейтинговое агентство Standard & Poor's.

⁽³⁾ Международное рейтинговое агентство Fitch.

⁽⁴⁾ Национальное рейтинговое агентство Эксперт РА.

⁽⁵⁾ Национальное рейтинговое агентство АКРА.

⁽⁶⁾ На 31 декабря 2021 и 2020 гг. статья «Прочие» включают в себя денежные средства, которые были размещены в подразделениях Управления Федерального казначейства России и ЦБ РФ в сумме 48,146 руб. и 74,956 руб. соответственно.

Торговая и прочая финансовая дебиторская задолженность и прочие финансовые активы. Группа оценивает кредитное качество заказчиков с учетом их финансового положения, предыдущего опыта и других факторов. Анализ кредитного качества каждого нового заказчика проводится до того, как Группа определит ему соответствующие условия поставки товаров и платежей. Осуществляется постоянный мониторинг кредитного качества значительных заказчиков Группы.

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

33 Управление финансовыми рисками (продолжение)

Ниже представлен анализ кредитного качества задолженности покупателей и заказчиков и прочей дебиторской задолженности:

	31 декабря 2021		
	Торговая дебиторская задолженность	Прочая финансовая задолженность	Прочие финансовые активы (займы выданные)
Валовая балансовая стоимость:	8,025,418	1,858,542	6,107,678
- непросроченная	7,116,501	1,735,958	6,107,678
- просроченная менее 60 дней	239,114	9,589	-
- просроченная от 61 до 180 дней	266,627	85,279	-
- просроченная от 181 до 365 дней	40,389	1,887	-
- просроченная свыше 365 дней	362,787	25,829	-
Резерв под ОКУ:	(202,753)	(391,430)	-
- непросроченная	(9,694)	(357,667)	-
- просроченная менее 60 дней	(8,974)	(482)	-
- просроченная от 61 до 180 дней	(5,914)	(31,850)	-
- просроченная от 181 до 365 дней	(1,966)	(177)	-
- просроченная свыше 365 дней	(176,205)	(1,254)	-
Итого	7,822,665	1,467,112	6,107,678

	31 декабря 2020		
	Торговая дебиторская задолженность	Прочая финансовая задолженность	Прочие финансовые активы (займы выданные)
Валовая балансовая стоимость:	5,114,047	1,195,984	6,413,505
- непросроченная	3,904,847	1,155,549	6,413,505
- просроченная менее 60 дней	369,499	12,677	-
- просроченная от 61 до 180 дней	228,092	6,863	-
- просроченная от 181 до 365 дней	241,320	111	-
- просроченная свыше 365 дней	370,289	20,784	-
Резерв под ОКУ:	(206,580)	(359,872)	-
- непросроченная	(1,860)	(349,863)	-
- просроченная менее 60 дней	(425)	-	-
- просроченная от 181 до 365 дней	(16,969)	(30)	-
- просроченная свыше 365 дней	(187,326)	(9,979)	-
Итого	4,907,467	836,112	6,413,505

На 31 декабря 2021 г. был создан резерв под ОКУ по контрактным активам на сумму 7,268 руб. (31 декабря 2020 г.: 5,787 руб.). На 31 декабря 2021 г. балансовая стоимость контрактных активов за вычетом резерва под ОКУ составляет 6,963,977 руб. (31 декабря 2020 г.: 3,618,112 руб.).

Сумма, подверженная кредитному риску по отношению к финансовой задолженности (балансовая стоимость торговой и прочей дебиторской задолженности за вычетом резерва под ОКУ), по состоянию на 31 декабря 2021 г. составляет 15,397,455 руб. (31 декабря 2020 г.: 12,157,084 руб.).

Концентрация кредитного риска

Дата	Число контрагентов с совокупными остатками дебиторской задолженности в сумме свыше 50,000 руб.	Общая совокупная сумма этих остатков	% от общей суммы торговой и прочей дебиторской задолженности
На 31 декабря 2021 г.	22	7,950,750	86%
На 31 декабря 2020 г.	26	4,749,874	83%

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

33 Управление финансовыми рисками (продолжение)*(с) Риск ликвидности*

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

В следующей таблице представлена информация о контрактных датах погашения финансовых обязательств Группы на 31 декабря 2021 и 2020 гг. в отношении ожидаемых потоков денежных средств:

Статья отчета о финансовом положении	Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 г.	Потоки денежных средств по контрактам		
		Менее 1 года	От 1 до 2 лет	От 2 до 5 лет
Облигации ⁽¹⁾	6,158,690	483,000	6,306,346	-
Банковские кредиты ⁽¹⁾	7,504,958	1,021,901	3,457,911	4,628,389
Займы от связанных сторон ⁽¹⁾	330,351	418,914	149,034	-
Торговая кредиторская задолженность	12,536,395	12,536,395	-	-
Обязательства по аренде ⁽¹⁾	198,613	50,828	50,828	148,931
Прочая финансовая кредиторская задолженность ⁽¹⁾	1,102,903	1,102,903	-	-

Статья отчета о финансовом положении	Балансовая стоимость на 31 декабря 2020 г.	Потоки денежных средств по контрактам		
		Менее 1 года	От 1 до 2 лет	От 2 до 5 лет
Облигации ⁽¹⁾	6,147,893	483,000	483,000	6,306,345
Банковские кредиты ⁽¹⁾	7,641,090	1,213,003	7,001,211	501,863
Займы от связанных сторон ⁽¹⁾	779,335	284,184	666,610	-
Торговая кредиторская задолженность	9,217,425	9,217,425	-	-
Прочая финансовая кредиторская задолженность ⁽¹⁾	554,114	554,114	-	-

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

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

Группа активно расширяет свою деятельность путем привлечения внешнего финансирования. Группа пользуется кредитными линиями крупных международных и российских банков и займами, полученными от связанных сторон. На 31 декабря 2021 г. у Группы имеются невыбранные кредитные средства в размере 218,214 руб. (31 декабря 2020 г.: 1,256,979 руб.). Наличие открытых кредитных линий, а также долгосрочных кредитов и займов дает Группе возможность уравнивать кредитный портфель и снижать риск неблагоприятных колебаний финансовых рынков.

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

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

33 Управление финансовыми рисками (продолжение)

	31 декабря 2021	31 декабря 2020
Коэффициент ликвидности	1.29	1.35
Оборотные активы	25,790,479	21,203,218
Краткосрочные обязательства	20,019,439	15,693,122

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

Управление капиталом. Задачей Группы в области управления капиталом является обеспечение возможности Группы продолжать непрерывную деятельность в целях сохранения доходности капитала для акционеров и получения выгод другими заинтересованными сторонами, а также снижения стоимости капитала.

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

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

Группа контролирует капитал путем расчета соотношения собственных и заемных средств. Данное соотношение рассчитывается путем деления чистого долга на общую сумму капитала. Чистый долг включает все долгосрочные и краткосрочные кредиты и займы, отраженные в консолидированном отчете о финансовом положении Группы, за вычетом денежных средств и их эквивалентов. Капитал рассчитывается как сумма собственного капитала, приходящегося на долю акционеров Компании, и доли неконтролирующих акционеров в консолидированном отчете о финансовом положении.

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

	31 декабря 2021	31 декабря 2020
Долгосрочные кредиты и займы	13,335,619	13,723,406
Краткосрочные кредиты и займы	658,380	844,912
Обязательства по аренде	198,613	-
Итого долг	14,192,612	14,568,318
Денежные средства и их эквиваленты	(3,334,920)	(5,462,689)
Чистый долг	10,857,692	9,105,629
Собственные средства	2,991,926	2,927,203
Неконтролирующие доли владения	1,821,789	1,610,416
Итого капитал	4,813,715	4,537,619
Соотношение чистого долга к капиталу	226%	201%

34 Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

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

34 Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)

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

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

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

Обязательства, отражаемые по амортизированной стоимости. Расчетная справедливая стоимость инструментов с фиксированной процентной ставкой и установленным сроком погашения основывается на ожидаемых дисконтированных денежных потоках с применением процентных ставок для новых инструментов с аналогичным кредитным риском и аналогичным сроком до погашения. Справедливая стоимость облигаций рассчитана с использованием информации о рыночных котировках (Уровень 1). На 31 декабря 2021 г. справедливая стоимость облигаций была на 179,979 руб. выше их балансовой стоимости (31 декабря 2020 г.: 208,395 руб.). Справедливая стоимость долгосрочных и краткосрочных кредитов и займов на 31 декабря 2021 г. была основана на информации, относящейся к Уровню 2. На 31 декабря 2021 г. справедливая стоимость кредитов и займов была на 249,396 руб. выше их балансовой стоимости (31 декабря 2020 г.: 194,457 руб.). Балансовая стоимость прочих обязательств, отражаемых по амортизированной стоимости, приблизительно равна их справедливой стоимости.

35 Сверка обязательств от финансовой деятельности

Ниже представлено изменение обязательств от финансовой деятельности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2021 и 2020 гг.:

	Кредиты и займы	Дивиденды, объявленные акционерам Компании	Дивиденды, объявленные дочерними предприятиями Группы	Итого обязательства от финансовой деятельности
На 1 января 2020 г.	13,243,885	-	235	13,244,120
Движение денежных средств:				
Привлечение кредитов и займов	1,184,685	-	-	1,184,685
Выплата процентов	(984,486)	-	-	(984,486)
Дивиденды, выплаченные владельцам неконтролирующих долей дочерних предприятий	-	-	(197)	(197)
Движение неденежных статей:				
Процентные расходы (Примечание 29)	1,020,183	-	-	1,020,183
Разница от пересчета валют	(4,434)	-	(83)	(4,517)
Убыток по курсовым разницам по кредитам и займам, нетто (Примечание 29)	106,672	-	-	106,672
Дивиденды, объявленные акционерам Компании (Примечание 21)	-	530,975	-	530,975
Дивиденды, объявленные дочерними предприятиями Группы	-	-	205	205
Прочее	1,813	-	12	1,825
На 31 декабря 2020 г.	14,568,318	530,975	172	15,099,465

35 Сверка обязательств от финансовой деятельности (продолжение)

	Кредиты и займы	Дивиденды, объявленные акционерам Компании	Дивиденды, объявленные дочерними предприятиями Группы	Обязательст- ва по финансовой аренде	Итого обязательства от финансовой деятельности
На 1 января 2021 г.	14,568,318	530,975	172	-	15,099,465
Движение денежных средств:					
Погашение кредитов и займов	(169,668)	-	-	-	(169,668)
Выплата процентов	(1,193,286)	-	-	(1,413)	(1,194,699)
Дивиденды, выплаченные акционерам Компании	-	(514,225)	-	-	(514,225)
Дивиденды, выплаченные владельцам неконтролирующих долей дочерних предприятий	-	-	(915)	-	(915)
Платежи по финансовой аренде	-	-	-	(2,139)	(2,139)
Движение неденежных статей:					
Процентные расходы (Примечание 29)	1,229,024	-	-	-	1,229,024
Разница от пересчета валют	2,878	-	149	-	3,027
Доход по курсовым разницам по кредитам и займам, нетто (Примечание 29)	(30,973)	-	-	-	(30,973)
Дивиденды, объявленные акционерам Компании (Примечание 21)	-	699,999	-	-	699,999
Дивиденды, объявленные дочерними предприятиями Группы	-	-	856	-	856
Процентные расходы по арендным обязательствам	-	-	-	1,413	1,413
Переуступка долга по договору цессии	(412,279)	-	-	-	(412,279)
Неденежные поступления	-	-	-	200,752	200,752
Прочее	(15)	-	-	-	(15)
На 31 декабря 2021 г.	13,993,999	716,749	262	198,613	14,909,623

36 События после отчетной даты

Влияние конфликта в Украине. В конце 2021 - начале 2022 гг. произошло ухудшение геополитической ситуации в связи с развитием конфликта между Россией и Украиной. С конца февраля 2022 г. и до даты утверждения данной консолидированной финансовой отчетности Европейским Союзом, Соединенными Штатами Америки и рядом других стран были введены дополнительные санкции против Российской Федерации, включая: а) санкции против ряда российских банков, ограничивающие их доступ к международным финансовым рынкам и системе SWIFT; б) санкции в отношении определенных юридических лиц, а также персональные санкции в отношении определенных физических лиц; с) отраслевые санкции, ограничивающие или запрещающие экспортные и/или импортные операции с отдельными видами товаров, оборудования и информационных технологий.

Все эти санкции, а также контрсанкции, введенные Российской Федерацией, привели к росту волатильности на финансовых и продовольственных рынках и существенно повысили уровень экономической неопределенности в российской бизнес-среде.

Руководство Группы считает, что данные санкции не являются корректирующими событиями после отчетной даты. Руководство полагает, что принимаются надлежащие меры для поддержки устойчивости бизнеса Группы в сложных текущих условиях. С этой целью руководство продолжает придерживаться высоких стандартов корпоративного управления, взаимодействия с контрагентами и сотрудниками, а также тщательно следит за тем, чтобы деятельность Группы полностью соответствовала действующим законодательствам и требованиям.

При подготовке данной консолидированной финансовой отчетности руководство продолжает применять принцип непрерывности деятельности, основываясь на том, что большая часть выручки Группы получена от производства и поставок продукции на территории Российской Федерации. Кроме того, основная часть выручки и расходов Группы выражены и погашаются в российских рублях, и основная часть финансовых активов и обязательств Группы также выражены в российских рублях. В связи с чем Группа имеет достаточную ликвидность для погашения своих краткосрочных обязательств и подвержена незначительным рискам в отношении иностранной валюты. Кроме того, большая часть полученных кредитов и займов Группы имеет фиксированные ставки.

Допускается, что могут быть введены дополнительные санкции и ограничения на деятельность российских юридических и физических лиц, а также ответные меры со стороны российских властей, весь спектр и возможные последствия которых оценить невозможно. Руководство внимательно следит за ситуацией и готово принимать меры в зависимости от развития событий.

Дивиденды. В январе 2022 г. Компания выплатила промежуточные дивиденды, относящиеся к прибыли за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2021 г., в размере 699,999 руб. (Примечание 21).

36 События после отчетной даты (продолжение)

Приобретение неконтролирующих долей владения АО «Казанькомпрессормаш». После отчетной даты АО «Казанькомпрессормаш», дочернее предприятие Группы, приобрело у третьих лиц 2% собственных акций за 45,968 руб. с оплатой денежными средствами. Данные акции не обладают правом голоса и правом на получение дивидендов.

Утверждено к выпуску и подписано руководством Группы 28 апреля 2022 г.



М.О. Санкин
Управляющий директор