

АО «ГИДРОМАШСЕРВИС»

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

31 декабря 2022 г.

Содержание

Заявление об ответственности руководства за подготовку и утверждение консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.	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	28
5 Новые стандарты, их изменения и интерпретации бухгалтерского учета	29
6 Основные средства	30
7 Прочие нематериальные активы	31
8 Гудвил.....	31
9 Инвестиции в ассоциированные компании	32
10 Инвестиции в ценные бумаги и прочие финансовые активы	33
11 Активы в форме права пользования и обязательства по аренде	34
12 Денежные средства и их эквиваленты	34
13 Запасы	35
14 Торговая и прочая дебиторская задолженность и прочие финансовые активы	35
15 Кредиты и займы	36
16 Пенсионные обязательства	37
17 Торговая и прочая кредиторская задолженность	39
18 Обязательства по прочим налогам и сборам	39
19 Резервы предстоящих расходов и платежей	39
20 Уставный капитал и прибыль на акцию.....	40
21 Налог на прибыль.....	41
22 Выручка	43
23 Себестоимость реализации	44
24 Коммерческие и транспортные расходы.....	44
25 Общие и административные расходы.....	45
26 Прочие операционные расходы, нетто	45
27 Финансовые доходы.....	45
28 Финансовые расходы	45
29 Остатки по расчетам и операции со связанными сторонами	46
30 Условные и договорные обязательства	47
31 Информация по сегментам	48
32 Управление финансовыми рисками	51
33 Справедливая стоимость финансовых инструментов	56
34 Сверка обязательств от финансовой деятельности	57
35 События после отчетной даты	58

Положение об ответственности руководства за подготовку и утверждение консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

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 2022 г., 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»).

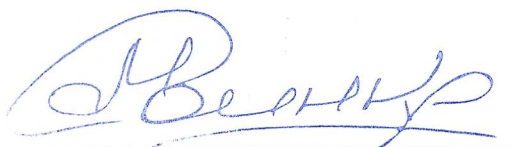
При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- 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 2022 г., была утверждена 27 апреля 2023 г.:



М.О. Санкин
Управляющий директор

Москва, Россия
27 апреля 2023 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. 8-я Текстильщиков, д. 11, пом. I, ком. 34, оф. 527), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2022 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 2022 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 консолидированной финансовой 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 2022 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.

*Применение принципа непрерывности деятельности**Описание
ключевого
вопроса аудита*

В 2022 году рядом стран и международных организаций введены санкции в отношении отдельных российских банков, компаний, физических лиц, а также запрет гражданам и организациям ЕС и США заключать сделки с юридическими и физическими лицами, находящимися под санкциями; замораживание активов; ограничение или запрет на ввоз отдельных товаров из России; ограничение доступа российских компаний к международным рынкам капитала и запрет на экспорт определенных технологий и оборудования.

Данные обстоятельства требуют от руководства рассмотрения влияния 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 аудируемого лица 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 течение 2022 года для снижения риска влияния геополитической ситуации на деятельность Группы аудируемым лицом: принято решение о смене зарубежных поставщиков комплектующих деталей по крупным проектам; признано обесценение активов и списание обязательств с украинскими контрагентами; отражено обесценение инвестиции в ассоциированную компанию, зарегистрированную на территории Украины. На текущий момент Группа имеет достаточную ликвидность для погашения своих краткосрочных обязательств.

Руководство Группы полагает, что указанное геополитическое положение не окажет 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.

*Описание того,
как ключевой
вопрос был
рассмотрен в
процессе
проведения
аудита*

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 об указанных событиях в консолидированной финансовой отчетности аудируемого лица.

Обязательства по выпущенным облигациям

*Описание
ключевого
вопроса аудита*

В консолидированном отчете о финансовом положении Группы в составе долгосрочных кредитов и займов по состоянию на 31 декабря 2022 года отражены обязательства, возникшие в связи с выпуском биржевых облигаций на общую сумму 6 млрд. руб., в том числе:

- 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. В сентябре 2022 г. Группа досрочно частично погасила обязательства по облигационному займу номиналом 1,5 млрд. руб.

- 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 2022 г. Группа досрочно частично погасила обязательства по облигационному займу номиналом 1,5 млрд. руб.

- облигации, выпущенные в декабре 2022 года на сумму 3 млрд. руб. с периодом обращения 3 года, без оферты и ежеквартальной выплатой купонного дохода. Купонная ставка в размере 12% была установлена для всех купонных периодов.

Более подробная информация представлена в Примечании 15 «Кредиты и займы». Вопрос является ключевым для аудита, так как данный факт оказывает значительное влияние на консолидированную финансовую отчетность Группы и выходит за рамки обычной хозяйственной деятельности аудируемого лица.

*Описание того,
как ключевой
вопрос был
рассмотрен в
процессе
проведения
аудита*

В целях получения достаточной уверенности в отношении полноты раскрытия влияния данной операции на прилагаемую консолидированную финансовую отчетность Группы нами получены надлежащие аудиторские доказательства, 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 15 «Кредиты и займы».

Проверка гудвила на обесценение

*Описание
ключевого
вопроса аудита*

В консолидированном отчете о финансовом положении Группы по состоянию на 31 декабря 2022 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 2022 года. 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.

Описание того, как ключевой вопрос был рассмотрен в процессе проведения аудита

Мы проанализировали допущения и суждения, которые руководство Общества использует при оценке финансовых вложений после их признания.
Мы рассмотрели факторы, способные оказать влияние на платежеспособность и непрерывность деятельности компаний, являющихся объектами инвестирования.
Мы рассмотрели раскрытие информации в отношении подходов и применяемых оценок в годовой бухгалтерской отчетности Общества.

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

Описание ключевого вопроса аудита

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 2022 г. Группой сформирован резерв под ОКУ по торговой дебиторской задолженности в размере 197 280 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 г.: 202 753 тыс. руб.), резерв под ОКУ по прочей дебиторской задолженности в размере 340 219 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 г.: 391 430 тыс. руб.), резерв под обесценение авансов выданных 801 177 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 г.: 21 712 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. Значительная часть резерва под обесценение авансов выданных сформирована по задолженности компании, зарегистрированной на территории Украины.

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

Описание того, как ключевой вопрос был рассмотрен в процессе проведения аудита

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 14 «Торговая и прочая дебиторская задолженность и прочие финансовые активы».

Признание выручки по долгосрочным контрактам

Описание
ключевого
вопроса аудита

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. 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 2022 г., Группа признала выручку по таким контрактам в размере 12 077 242 тыс. руб. (2021 г.: 20 109 945 тыс. руб.). По состоянию на 31 декабря 2022 года отражены контрактные активы на сумму 1 880 887 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 года: 6 963 977 тыс. руб.) и контрактные обязательства на сумму 8 016 775 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 года: 1 975 837 тыс. руб.).

В 2022 г. произошло уменьшение контрактных активов, главным образом, в результате завершения крупных проектов и погашения клиентами задолженности. В 2022 г. произошло увеличение контрактных обязательств, главным образом, в результате авансов, полученных от заказчиков по строительным контрактам, заключенным в отчетном периоде.

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.

Описание того,
как ключевой
вопрос был
рассмотрен в
процессе
проведения
аудита

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 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;

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 22 «Выручка» и 31 «Информация по сегментам».

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включают информацию в Годовом отчете АО «Гидромашсервис» за 2022 год, но не включает консолидированную финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней.

Наше мнение о консолидированной финансовой отчетности Группы за 2022 год не распространяется на прочую информацию, и мы не предоставляем вывода, выражающего уверенность в какой-либо форме в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита консолидированной финансовой отчетности Группы за 2022 год наша обязанность заключается в ознакомлении с прочей информацией и рассмотрении вопроса о том, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и финансовой отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных возможных существенных искажений. Если на основании проведенной нами работы мы приходим к выводу о том, что такая прочая информация содержит существенное искажение, мы обязаны сообщить об этом факте. Мы не выявили никаких фактов, которые необходимо отразить в нашем заключении.

Ответственность руководства и членов совета директоров, аудируемого лица 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 аудируемое лицо, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Члены совета директоров несут ответственность за надзор, за подготовкой консолидированной финансовой отчетности аудируемого лица.

Ответственность аудиторской организации за аудит консолидированной финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в 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.

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 аудируемого лица;
- в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством и соответствующего раскрытия информации;
- г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица 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 аудируемого лица продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в консолидированной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- д) проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

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

Мы также предоставляем руководству и членам совета директоров аудируемого лица заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно

обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о соответствующих мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения руководства и членов совета директоров аудируемого лица, 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»

Руководитель аудита,
по результатам которого составлено
аудиторское заключение



Сульдина Ирина Сергеевна
ОПНЗ 22006147680

Попова Ольга Юрьевна
ОПНЗ 22006146475

28 апреля 2023 года

Аудируемое лицо

Акционерное общество «Гидромашсервис» (АО «Гидромашсервис»)

ОГРН 1027739083580

Местонахождение: 109129, г. Москва, ул. 8-я Текстильщиков, 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, ком. 17.

АО «ГИДРОМАШСЕРВИС»
Консолидированный отчет о финансовом положении на 31 декабря 2022 г.
(в тысячах российских рублей при отсутствии указаний об ином)

	Прим.	31 декабря 2022	31 декабря 2021
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы:			
Основные средства	6	5,243,110	5,222,874
Прочие нематериальные активы	7	190,959	107,749
Гудвил	8	903,870	903,870
Активы в форме права пользования	11	186,862	197,894
Инвестиции в ассоциированные компании	9	1,725,275	1,697,431
Инвестиции в ценные бумаги и прочие финансовые активы	10	7,056,655	5,709,663
Отложенные налоговые активы	21	68,136	71,845
Итого внеоборотные активы		15,374,867	13,911,326
Оборотные активы:			
Запасы	13	3,244,173	2,263,179
Торговая и прочая дебиторская задолженность и прочие финансовые активы	14	10,647,698	10,992,528
Контрактные активы	22	1,880,887	6,963,977
Инвестиции в ценные бумаги и прочие финансовые активы	10	242,847	2,216,082
Текущая дебиторская задолженность по налогу на прибыль		6,193	19,793
Денежные средства и их эквиваленты	12	9,116,725	3,334,920
Итого оборотные активы		25,138,523	25,790,479
ИТОГО АКТИВЫ		40,513,390	39,701,805
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
КАПИТАЛ			
Уставный капитал	20	317,000	317,000
Эмиссионный доход		623,993	623,993
Резерв по пересчету иностранных валют		57,367	8,016
Нераспределенная прибыль		762,900	2,042,917
Капитал, приходящийся на долю акционеров Компании		1,761,260	2,991,926
Неконтролирующие доли владения		1,559,906	1,821,789
ИТОГО КАПИТАЛ		3,321,166	4,813,715
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные обязательства:			
Долгосрочные кредиты и займы	15	10,206,736	13,335,619
Отложенные налоговые обязательства	21	755,066	1,075,113
Пенсионные обязательства	16	75,324	59,649
Резервы предстоящих расходов и платежей	19	293,974	232,425
Обязательства по аренде	11	137,241	165,845
Прочие долгосрочные обязательства		97,550	-
Итого долгосрочные обязательства		11,565,891	14,868,651
Краткосрочные обязательства:			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	17	11,315,453	16,731,388
Контрактные обязательства	22	8,016,775	1,975,837
Краткосрочные кредиты и займы	15	3,991,373	658,380
Пенсионные обязательства	16	17,366	12,903
Резервы предстоящих расходов и платежей	19	386,825	243,642
Обязательства по аренде	11	56,979	32,768
Текущие обязательства по налогу на прибыль		222,042	140,953
Обязательства по прочим налогам и сборам	18	1,619,520	223,568
Итого краткосрочные обязательства		25,626,333	20,019,439
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		37,192,224	34,888,090
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		40,513,390	39,701,805

Утверждено к выпуску и подписано руководством Группы 27 апреля 2023 г.



М.О. Санкин
Управляющий директор

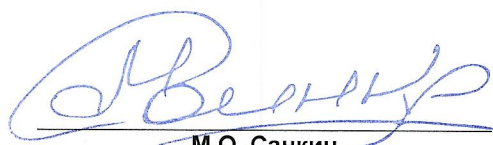
АО «ГИДРОМАШСЕРВИС»

Консолидированный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

(в тысячах российских рублей при отсутствии указаний об ином)

	Прим.	2022	2021
Выручка	31	19,831,338	28,892,289
Себестоимость реализации	23	(15,523,368)	(24,034,069)
Валовая прибыль		4,307,970	4,858,220
Коммерческие и транспортные расходы	24	(1,167,493)	(759,631)
Общие и административные расходы	25	(3,048,036)	(2,010,511)
Прочие операционные расходы, нетто	26	(217,901)	(2,120)
Операционный (убыток)/прибыль		(125,460)	2,085,958
Финансовые доходы	27	679,305	580,930
Финансовые расходы	28	(1,272,944)	(1,231,945)
Доля в результатах ассоциированных компаний	9	196,059	99,269
Обесценение инвестиции в ассоциированную компанию	9	(135,782)	-
(Убыток)/прибыль до налогообложения		(658,822)	1,534,212
Расход по налогу на прибыль	21	(238,572)	(534,583)
(Убыток)/прибыль за год		(897,394)	999,629
(Убыток)/прибыль, приходящийся на:			
Акционеров Компании		(781,396)	784,358
Неконтролирующие доли владения		(115,998)	215,271
(Убыток)/прибыль за год		(897,394)	999,629
Прочий совокупный (убыток)/доход:			
<i>Статьи, которые не будут переведены в состав прибылей или убытков</i>			
Переоценка пенсионных обязательств	16	(4,794)	4,584
Переоценка пенсионных обязательств ассоциированных компаний		(680)	13,095
<i>Статьи, которые могут быть переведены в состав прибылей или убытков</i>			
Разницы от пересчета валют		65,992	(42,454)
Разницы от пересчета валют ассоциированных компаний	9	(18,835)	2,097
Реклассификация в состав прибылей и убытков резерва по пересчету иностранных валют в связи с потерей существенного влияния над ассоциированной компанией	9	28,480	-
Прочий совокупный доход/(убыток) за год		70,163	(22,678)
Итого совокупный (убыток)/доход за год		(827,231)	976,951
Итого совокупный (убыток)/доход, приходящийся на:			
Акционеров Компании		(735,828)	764,722
Неконтролирующие доли владения		(91,403)	212,229
Итого совокупный (убыток)/доход за год		(827,231)	976,951
Базовый и разводненный (убыток)/прибыль на акцию (руб. на акцию)	20	(246.50)	247.43

Утверждено к выпуску и подписано руководством Группы 27 апреля 2023 г.

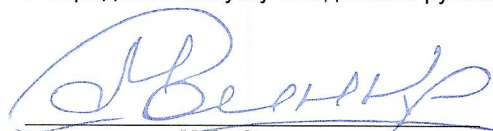

М.О. Санкин
 Управляющий директор

АО «ГИДРОМАШСЕРВИС»

Консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.
(в тысячах российских рублей при отсутствии указаний об ином)

	Прим.	2022	2021
Движение денежных средств от операционной деятельности			
(Убыток)/прибыль до налогообложения		(658,822)	1,534,212
Корректировки на:			
Амортизацию основных средств, нематериальных активов и активов в форме права пользования	23-26	416,391	561,828
Прибыль от выбытия основных средств и нематериальных активов	26	(56,061)	(50,475)
Финансовые доходы	27	(679,305)	(580,930)
Финансовые расходы	28	1,272,944	1,231,945
Изменение резерва по пенсионному плану с установленными выплатами	16	17,215	(350)
Изменение резерва по гарантийным обязательствам	23	160,398	108,246
Изменение резерва под ожидаемые кредитные убытки торговой и прочей дебиторской задолженности и прочих финансовых активов и обесценение нефинансовых активов	25	833,599	32,048
Изменение резерва по запасам	23	32,502	16,570
Изменение резерва по претензиям и искам	26	52,641	33,446
Изменение резерва по обременительным договорам	23	20,635	-
Убыток/(прибыль) по курсовым разницам, нетто	26	135,104	(38,559)
Долю в результатах ассоциированных компаний	9	(196,059)	(99,269)
Обесценение инвестиции в ассоциированную компанию	9	135,782	-
Движение денежных средств от операционной деятельности до изменений оборотного капитала		1,486,964	2,748,712
Увеличение запасов		(1,046,406)	(248,605)
Уменьшение/(увеличение) задолженности покупателей и заказчиков и прочей дебиторской задолженности		534,398	(2,980,842)
Уменьшение/(увеличение) контрактных активов		5,088,749	(3,347,348)
(Уменьшение)/увеличение кредиторской задолженности и начисленных обязательств		(5,139,822)	4,442,540
Увеличение/(уменьшение) контрактных обязательств		6,040,938	(943,794)
Увеличение обязательств по прочим налогам и сборам		1,398,722	88,803
Денежные средства, полученные от/(использованные в) операционной деятельности		8,363,543	(240,534)
Налог на прибыль уплаченный		(460,641)	(173,962)
Проценты, полученные по депозитам		190,171	52,769
Проценты уплаченные		(1,464,889)	(1,219,934)
Чистая сумма денежных средств, полученных от/(использованных в) операционной деятельности		6,628,184	(1,581,661)
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
Поступления от погашения выданных займов		1,362,815	281,670
Предоставление займов		(1,570,714)	(502,129)
Поступления от продажи основных средств и нематериальных активов		66,756	62,453
Проценты полученные		521,682	541,765
Дивиденды полученные	29	42,160	44,514
Поступление денежных средств в связи с выбытием дочерней компании	10	217,500	70,000
Приобретение основных средств, без НДС		(389,202)	(367,592)
Приобретение нематериальных активов, без НДС		(140,704)	(85,465)
Чистая сумма денежных средств, полученных от инвестиционной деятельности		110,293	45,216
Движение денежных средств от финансовой деятельности			
Погашение кредитов и займов		(13,199,417)	(7,894,461)
Привлечение кредитов и займов		13,595,770	7,724,793
Погашение основной суммы обязательства по аренде		(41,446)	(2,139)
Поступления от государственных субсидий		78,000	-
Приобретение неконтролирующей доли в дочернем предприятии	1	(65,045)	-
Дивиденды, выплаченные владельцам неконтролирующих долей дочерних предприятий		(263)	(915)
Дивиденды, выплаченные акционерам Компании	20	(1,299,999)	(514,225)
Чистая сумма денежных средств, использованных в финансовой деятельности		(932,400)	(686,947)
Чистое увеличение/(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов		5,806,077	(2,223,392)
Влияние изменения валютных курсов на денежные средства и их эквиваленты		(24,272)	95,623
Денежные средства и их эквиваленты на начало года		3,334,920	5,462,689
Денежные средства и их эквиваленты на конец года		9,116,725	3,334,920

Утверждено к выпуску и подписано руководством Группы 27 апреля 2023 г.


М.О. Санкин
Управляющий директор

АО «ГИДРОМАШСЕРВИС»

Консолидированный отчет об изменениях капитала за год, закончившийся 31 декабря 2022 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	Неконтролирующие доли владения	Итого капитал
			43,674	2,927,203			
На 31 декабря 2020 г.							
	317,000	623,993	-	-	784,358	215,271	999,629
Прибыль за год							
Прочий совокупный доход/(убыток)							
	-	-	-	-	2,927	1,657	4,584
	-	-	-	(37,755)	-	(4,699)	(42,454)
9	-	-	-	2,097	13,095	-	15,192
Итого совокупный доход/(убыток) за год							
	-	-	-	(35,658)	800,380	212,229	976,951
	-	-	-	-	-	(856)	(856)
20	-	-	-	-	(699,999)	-	(699,999)
Итого сделки с акционерами Компании, напрямую отраженные в капитале							
	-	-	-	-	(699,999)	(856)	(700,855)
На 31 декабря 2021 г.							
	317,000	623,993	8,016	2,042,917	2,991,926	1,821,789	4,813,715
Убыток за год							
	-	-	-	-	(781,396)	(115,998)	(897,394)
Прочий совокупный (убыток)/доход							
	-	-	-	-	(3,103)	(1,691)	(4,794)
	-	-	-	39,706	-	26,286	65,992
9	-	-	-	(18,835)	(680)	-	(19,515)
	-	-	-	28,480	-	-	28,480
9	-	-	-	49,351	(785,179)	(91,403)	(827,231)
Итого совокупный (убыток)/доход за год							
	-	-	-	-	(600,000)	(273)	(273)
20	-	-	-	-	(600,000)	-	(600,000)
1	-	-	-	-	105,162	(170,207)	(65,045)
Итого сделки с акционерами Компании, напрямую отраженные в капитале							
	-	-	-	-	(494,838)	(170,480)	(665,318)
На 31 декабря 2022 г.							
	317,000	623,993	57,367	762,900	1,761,260	1,559,906	3,321,166

Утверждено к выпуску и подписано руководством Группы 27 апреля 2023 г.



М.О. Санкин
Управляющий директор

1 Общие сведения

Акционерное общество «ГИДРОМАШСЕРВИС» (далее – «Компания») создано по решению учредителей 5 января 1993 г. и зарегистрировано Московской регистрационной палатой 18 января 1993 г. 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, АО «Группа ГМС» являлось держателем 100% обыкновенных и привилегированных акций Компании по состоянию на 31 декабря 2022 и 31 декабря 2021 гг. АО «Группа ГМС» является материнской компанией Группы ГМС, в которую в том числе входят Компания и ее дочерние и ассоциированные предприятия.

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. Данная продукция и услуги реализуются как в России, так и за рубежом.

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 гг. в Группу входили следующие основные дочерние компании:

Компания	Страна регистрации	Вид деятельности	Эффективная доля Группы	
			31 декабря 2022	31 декабря 2021
АО «Казанькомпрессормаш» (АО «ККМ»)	Россия	Производство компрессоров	68.15%	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 «Томскгазстрой» (ПАО «ТГС»)	Россия	Строительство	93.49%	93.49%
АО «НИИТурбокомпрессор им. В.Б.Шнеппа» (АО «НИИТК»)	Россия	Разработка конструкторской документации	98.39%	98.39%

В феврале - марте 2022 г. АО «Казанькомпрессормаш», дочернее предприятие Группы, приобрело от третьих сторон 1.93% собственных акций на сумму 45,968 руб., оплаченных денежными средствами. Данные акции не обладают правом голоса и правом на получение дивидендов. После отчетной даты данные акции были полностью выкуплены Компанией. В июне 2022 г. Группа дополнительно выкупила 0.72% акций АО «Казанькомпрессормаш» на сумму 19,077 руб., оплаченных денежными средствами. В результате указанных операций Группа увеличила процент владения в АО «Казанькомпрессормаш» с 65.51% до 68.15%, а неконтролирующая доля владения уменьшилась на 170,207 руб.

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

	АО «ККМ»	ОАО «Завод ПБВ»	ОАО «БМЗ»	АО «ИРВКП»	ПАО «ТГС»	АО «НИИТК»
Год, закончившийся 31 декабря 2022 г.						
Страна основной деятельности	Россия	Белоруссия	Белоруссия	Россия	Россия	Россия
Процент неконтролирующей доли владения	31.85%	48.62%	43.05%	14.30%	6.51%	1.61%
Процент неконтролирующей доли владения голосующими акциями	28.53%	48.62%	43.05%	14.30%	6.97%	1.39%
(Убыток)/прибыль, приходящийся на неконтролирующие доли владения	(75,939)	47,477	(96,434)	(612)	9,007	503
Накопленные неконтролирующие доли владения в дочерней компании	1,997,075	185,588	(554,497)	(18,623)	(63,309)	13,672
Дивиденды, выплаченные в отношении неконтролирующей доли владения	-	263	-	-	-	-

1 Общие сведения (продолжение)

	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), приходящаяся на неконтролирующие доли владения	334,420	7,304	(123,318)	(2,950)	125	(310)
Накопленные неконтролирующие доли владения в дочерней компании	2,244,914	157,193	(503,151)	(18,011)	(72,316)	13,160
Дивиденды, выплаченные в отношении неконтролирующей доли владения	-	915	-	-	-	-

Обобщенная финансовая информация на 31 декабря 2022 и 2021 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 2022 г.				
АО «Казанькомпрессормаш»	16,563,512	5,284,761	(13,338,925)	(2,238,513)
ОАО «Завод Промбурвод»	309,693	121,042	(48,995)	-
ОАО «Бобруйский машиностроительный завод»	263,774	139,558	(365,932)	(1,325,475)
АО «Институт «Ростовский Водоканалпроект»	1,721	64,615	(196,546)	-
ПАО «Томсгазстрой»	270,584	83,822	(1,141,696)	(4,681)
АО «НИИТурбокомпрессор им. В.Б.Шнеппа»	439,964	1,111,884	(416,389)	(54,619)
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)

Обобщенная финансовая информация об операциях и денежных потоках за годы, закончившиеся 31 декабря 2022 и 2021 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 2022 г.						
Выручка	12,482,164	614,672	549,662	9,850	662,982	755,619
(Убыток)/прибыль	(233,095)	97,656	(224,011)	(4,278)	138,402	31,237
Совокупный (расход)/доход	(238,410)	58,968	(119,273)	(4,278)	138,402	31,780
Чистый денежный приток от операционной деятельности	5,280,896	42,488	46,908	870	134,320	197,513
Чистый денежный (отток)/приток от инвестиционной деятельности	(166,727)	(17,497)	(12,922)	(6)	63,157	(41,843)
Чистый денежный отток от финансовой деятельности	(300,272)	(2,068)	(12,457)	-	(164,500)	-
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 приток/(отток) от операционной деятельности	(2,459,254)	(5,923)	(55,993)	4,081	(67,348)	39,435
Чистый денежный приток/(отток) от инвестиционной деятельности	(102,089)	8,333	(17,315)	(170)	55,081	(13,360)
Чистый денежный (отток)/приток от финансовой деятельности	15,668	(2,265)	70,376	(4,700)	(59,133)	-

2 Экономическая среда, в которой Группа осуществляет свою деятельность

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

Поскольку Российская Федерация добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, ее экономика особенно чувствительна к ценам нефти и газа на мировом рынке.

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

В конце 2021 г. произошло ухудшение геополитической ситуации в связи с развитием конфликта между Россией и Украиной, следствием которого стала начавшаяся в конце февраля 2022 г. спецоперация российских войск на территории Украины. С конца февраля 2022 г. Европейским Союзом, Соединенными Штатами Америки и рядом других стран были введены дополнительные санкции против российских чиновников, юридических и физических лиц, включая среди прочего: запрет гражданам и организациям ЕС и США заключать сделки с юридическими и физическими лицами, находящимися под санкциями; замораживание активов; ограничение или запрет на ввоз некоторых товаров из России; ограничение доступа российских компаний к международным рынкам капитала и запрет на экспорт определенных технологий и оборудования. Руководство внимательно следит за ситуацией и готово принимать меры в зависимости от развития событий.

3 Основные положения учетной политики

Основа подготовки финансовой отчетности. Настоящая консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2022 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.

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.

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Вознаграждение, уплаченное за приобретенную компанию, оценивается по справедливой стоимости переданных активов, выпущенных долевых инструментов 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 долевых инструментов, 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.

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

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

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

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

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

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

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

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

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

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

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

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

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

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

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

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

В случае потери значительного влияния над ассоциированной компанией Группа оценивает и признает оставшиеся инвестиции по справедливой стоимости. Разница между балансовой стоимостью ассоциированной компании на момент потери значительного влияния и справедливой стоимостью оставшихся инвестиций и поступлениями от выбытия признается в составе прибыли или убытка. Кроме того, все суммы, ранее признанные в составе прочего совокупного дохода в отношении данной компании, учитываются так, как если бы ассоциированная компания осуществила непосредственное выбытие соответствующих активов или обязательств.

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 прибылей или убытков.

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

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

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 2022 и 2021 гг. основные обменные курсы, использованные для перевода остатков в иностранной валюте, составляли:

	31 декабря 2022	31 декабря 2021	Средние курсы за год, закончившийся 31 декабря	
			2022	2021
1 долл. США к 1 руб.	70.3375	74.2926	68.3522	73.6685
1 евро к 1 руб.	75.6553	84.0695	72.1509	87.0861
1 белорусский руб. к 1 руб.	25.7044	29.1458	25.8444	29.0332

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 котируемым 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 33.

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 BBB 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 (с), 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.

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

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

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.

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:

(a) 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 прибылей и убытков того периода, когда соответствующие обстоятельства, приведшие к пересмотру оценок, стали известны руководству. За год, закончившийся 31 декабря 2022 г., Группа признала выручку по таким контрактам в размере 12,077,242 руб. (2021 г.: 20,109,945 руб.) (Примечание 22).

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 2022 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 (Примечания 19 и 30).

(c) Оценка обесценения основных средств и гудвила

На 31 декабря 2022 и 2021 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» (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 8).

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 на 31 декабря 2022 и 2021 гг. и за годы, закончившиеся на эти даты, Группа не выявила признаков обесценения гудвила и основных средств.

4 Ключевые бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики (продолжение)*(d) Налоговое законодательство*

Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации допускает возможность различных толкований (Примечание 30).

(e) Признание отложенного налогового актива

Признанный отложенный налоговый актив представляет собой сумму налога на прибыль, зачет которой может быть произведен путем будущих вычетов из налогооблагаемой прибыли, и отражается в отчете о финансовом положении. Отложенный налоговый актив признается только в той мере, в которой 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 изменения к стандартам применялись Группой с 1 января 2022 г.:

- Поправки к МСФО 16, Уступки по аренде, связанные с COVID-19 после 30 июня 2021 г.;
- Поправки к МСФО 3, Ссылка на концептуальные основы;
- Поправки к МСБУ 16, Основные средства: доход, полученный до начала целевого использования;
- Поправки к МСБУ 37, Обременительные договоры – затраты, понесенные при исполнении договора;
- Ежегодные усовершенствования МСФО за 2018-2020 гг.

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

Новые стандарты, их изменения и интерпретации. Следующие новые стандарты, их изменения и интерпретации являются обязательными для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2023 г. или после этой даты, которые Группа не применяет досрочно:

Стандарты, их изменения и интерпретации	Применимы к годовым отчетным периодам, начинающимся не ранее
МСФО 17 «Договоры страхования» (включая поправки к МСФО 17 от июня 2020 г. и декабря 2021 г.)	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 в результате одной операции	1 января 2023 г.
Поправки к МСБУ 1, Классификация обязательств как долгосрочных и краткосрочных, и поправки «Долгосрочные обязательства с ограничительными условиями»	1 января 2024 г.
Поправки к МСФО 16, Обязательство по аренде при продаже с обратной арендой	1 января 2024 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 2021 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
Поступления	-	26,565	59,669	4,992	28,020	254,590	373,836
Перемещения	-	8,654	43	-	674	(9,371)	-
Выбытия	-	(7,934)	(96,115)	(4,914)	(7,917)	(171)	(117,051)
Пересчет в валюту представления отчетности	-	(26,613)	(62,693)	(1,860)	(11,235)	(795)	(103,196)
На 31 декабря 2022 г.	1,187,488	4,015,154	3,444,575	76,383	380,657	330,721	9,434,978
Накопленная амортизация и обесценение							
На 1 января 2021 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)
Исключение при выбытии	-	7,053	89,197	4,910	7,879	-	109,039
Амортизация	-	(131,286)	(146,397)	(5,326)	(30,404)	-	(313,413)
Пересчет в валюту представления отчетности	-	8,745	51,317	1,507	9,452	-	71,021
На 31 декабря 2022 г.	(7,993)	(1,602,331)	(2,209,177)	(60,751)	(311,616)	-	(4,191,868)
Балансовая стоимость							
Балансовая стоимость на 1 января 2021 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
Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 г.	1,179,495	2,412,823	1,235,398	15,632	69,041	330,721	5,243,110

На 31 декабря 2022 г. незавершенное строительство включает авансы на капитальные затраты на общую сумму 286,341 руб. (31 декабря 2021 г.: 32,899 руб.).

На 31 декабря 2022 и 2021 гг. у Группы отсутствовали заложенные основные средства.

На 31 декабря 2022 г. Группа была обременена договорными обязательствами на покупку комплектующих для сборки и сооружения основных средств, сумма которых составляла 533,962 руб. (31 декабря 2021 г.: 62,556 руб.).

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 г. и за годы, закончившиеся на указанные даты, Группа не выявила убытка от обесценения основных средств.

7 Прочие нематериальные активы

	Проектная документация, затраты на разработки и патенты	Лицензии на программное обеспечение и интернет- сайты	Торговые марки	Лицензии и сертификаты	Итого
Первоначальная стоимость					
На 1 января 2021 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
Поступления	111,990	25,751	-	2,964	140,705
Выбытия	(630)	(37,915)	-	(989)	(39,534)
Пересчет в валюту представления отчетности	(3,432)	(1,045)	-	(575)	(5,052)
На 31 декабря 2022 г.	148,862	101,726	1,719	7,728	260,035
Накопленная амортизация и обесценение					
На 1 января 2021 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)
Исключение при выбытии	630	37,712	-	989	39,331
Амортизация	(6,531)	(43,528)	-	(4,839)	(54,898)
Пересчет в валюту представления отчетности	1,588	816	-	254	2,658
На 31 декабря 2022 г.	(19,233)	(42,152)	(1,719)	(5,972)	(69,076)
Балансовая стоимость					
Балансовая стоимость на 1 января 2021 г.	36,741	54,939	-	1,606	93,286
Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 г.	26,014	77,783	-	3,952	107,749
Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 г.	129,629	59,574	-	1,756	190,959

8 Гудвил

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 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.

8 Гудвил (продолжение)

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

	31 декабря 2022	31 декабря 2021
Прогнозный период	10 лет	10 лет
Темпы роста по истечении прогнозного периода	4.0%	4.0%
Ставка дисконтирования до налогообложения	23.5%	16.1%

На основании результатов данного расчета Группа пришла к выводу, что нет необходимости в начислении обесценения гудвила на 31 декабря 2022 и 2021 гг. и за годы, закончившиеся на эти даты.

9 Инвестиции в ассоциированные компании

Инвестиции Группы в ассоциированные компании включают:

Компания	Страна регистрации	Вид деятельности	Эффективная доля Группы	
			31 декабря 2022	31 декабря 2021
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%

В течение 2022 г. Группа утратила значительное влияние над ассоциированной компанией ОАО «ВНИИАЭН». С этого момента Группа оценивает и признает данную инвестицию по справедливой стоимости через прибыли и убытки. На дату потери существенного влияния и на 31 декабря 2022 г. справедливая стоимость инвестиций Группы в компанию ОАО «ВНИИАЭН» составила 0 руб. Разница между балансовой стоимостью ассоциированной компании на момент потери значительного влияния и справедливой стоимостью инвестиций составила 107,302 руб. и была признана в составе прибыли или убытка по строке «Обесценение инвестиции в ассоциированную компанию». Кроме того, накопленные курсовые разницы по доле в чистых активах ОАО «ВНИИАЭН» на дату потери существенного влияния в размере 28,480 руб. были реклассифицированы в состав прибылей и убытков. Таким образом, убыток от выбытия инвестиций в ассоциированную компанию составил 135,782 руб.

Движение балансовой стоимости инвестиций Группы в ассоциированные компании представлено ниже:

	2022	2021
Балансовая стоимость на 1 января	1,697,431	1,626,722
Дивиденды	(41,398)	(43,752)
Переоценка пенсионных обязательств	(680)	13,095
Доля в финансовом результате ассоциированных компаний после налогообложения	196,059	99,269
Эффект пересчета в валюту представления отчетности	(18,835)	2,097
Выбытие в связи с потерей существенного влияния	(107,302)	-
Балансовая стоимость на 31 декабря	1,725,275	1,697,431

Финансовая информация ассоциированных компаний представлена ниже:

	Итого активы	Итого обязательства	Выручка	Прибыль после налогообложения
На 31 декабря 2022 г. и за год, закончившийся на указанную дату	6,433,278	(2,198,451)	5,189,329	479,330
На 31 декабря 2021 г. и за год, закончившийся на указанную дату	5,573,095	(1,605,664)	4,898,503	225,089

10 Инвестиции в ценные бумаги и прочие финансовые активы

	31 декабря 2022	31 декабря 2021
Долгосрочные инвестиции		
Займы, выданные связанным сторонам, по амортизируемой стоимости (Примечание 29)	5,854,011	4,597,287
Займы, выданные третьим лицам, по амортизируемой стоимости	230,609	-
Дебиторская задолженность от продажи акций дочерней компании связанной стороне (Примечание 29)	472,500	600,000
Инвестиции в ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи, по стоимости приобретения	499,535	499,430
Прочие финансовые активы	12,946	12,946
Резерв под ОКУ	(12,946)	-
Итого долгосрочные инвестиции в ценные бумаги и прочие финансовые активы	7,056,655	5,709,663
Краткосрочные инвестиции		
Займы, выданные связанным сторонам, по амортизируемой стоимости (Примечание 29)	139,321	1,503,710
Займы, выданные третьим лицам, по амортизируемой стоимости	103,526	6,681
Дебиторская задолженность по договору цессии (Примечание 29)	-	593,410
Дебиторская задолженность от продажи акций дочерней компании связанной стороне (Примечание 29)	-	90,000
Банковские депозиты	-	22,281
Итого краткосрочные инвестиции в ценные бумаги и прочие финансовые активы	242,847	2,216,082

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 2022 г., Группа получила 217,500 руб. (2021 г.: 70,000 руб.) в счет погашения задолженности от данной продажи.

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

По состоянию на 31 декабря 2022 г. долгосрочные и краткосрочные займы, выданные связанным сторонам и третьим лицам, учитываемые по амортизируемой стоимости, представляют собой необеспеченные займы с годовыми процентными ставками от 4.00% до 12.50% (31 декабря 2021 г.: от 4.07% до 10.62%).

11 Активы в форме права пользования и обязательства по аренде

	Здания	Транспортные средства	Итого
Первоначальная стоимость			
На 1 января 2021 г.	-	-	-
Поступления	200,752	-	200,752
На 31 декабря 2021 г.	200,752	-	200,752
Поступления	34,216	2,837	37,053
На 31 декабря 2022 г.	234,968	2,837	237,805
Накопленная амортизация и обесценение			
На 1 января 2021 г.	-	-	-
Амортизация	(2,858)	-	(2,858)
На 31 декабря 2021 г.	(2,858)	-	(2,858)
Амортизация	(47,807)	(275)	(48,082)
Пересчет в валюту представления отчетности	-	(3)	(3)
На 31 декабря 2022 г.	(50,665)	(278)	(50,943)
Балансовая стоимость			
Балансовая стоимость на 1 января 2021 г.	-	-	-
Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 г.	197,894	-	197,894
Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 г.	184,303	2,559	186,862

На 31 декабря 2022 и 2021 гг. обязательства по аренде были следующими:

	31 декабря 2022	31 декабря 2021
Краткосрочные обязательства по аренде	56,979	32,768
Долгосрочные обязательства по аренде	137,241	165,845
Итого обязательства по аренде	194,220	198,613

На 31 декабря 2022 и 2021 гг. обязательства по аренде были оценены по приведенной стоимости преимущественно с использованием процентных ставок привлечения дополнительных заемных средств арендатором.

За год, закончившийся 31 декабря 2022 г., расходы по краткосрочной аренде и аренде активов с низкой стоимостью на общую сумму 43,814 руб. (2021 г.: 95,896 руб.) (Примечания 23, 24, 25) 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 2022 г., общий отток денежных средств по договорам аренды, признанным в качестве активов в форме права пользования, составил 61,075 руб., в том числе 19,629 руб. были включены в уплаченные проценты (2021 г.: 3,553 руб., в том числе 1,413 руб. были включены в уплаченные проценты).

12 Денежные средства и их эквиваленты

Сумма денежных средств и их эквивалентов включает:

	31 декабря 2022	31 декабря 2021
Денежные средства в кассе	609	521
Денежные средства на счетах в банках в рублях	362,274	530,842
Денежные средства на счетах в банках в иностранной валюте	143,740	75,699
Банковские депозиты в рублях	8,607,024	2,726,597
Банковские депозиты в иностранной валюте	2,570	437
Прочие эквиваленты денежных средств	508	824
Итого денежные средства и их эквиваленты	9,116,725	3,334,920

13 Запасы

	31 декабря 2022	31 декабря 2021
Сырье и материалы	1,406,389	1,144,135
Незавершенное производство	1,439,200	712,307
Готовая продукция и товары для перепродажи	398,584	406,737
Итого запасы	3,244,173	2,263,179

На 31 декабря 2022 г. запасы представлены за вычетом резерва на снижение стоимости в сумме 308,989 руб. (31 декабря 2021 г.: 279,745 руб.).

На 31 декабря 2022 г. запасы в размере 10,282 руб. были переданы в залог в качестве обеспечения по банковским кредитам (Примечание 15). На 31 декабря 2021 г. запасы в размере 49,928 руб. были переданы в залог, в том числе 11,658 руб. были заложены в качестве обеспечения по банковским кредитам (Примечание 15) и 38,270 руб. в качестве обеспечения по банковским гарантиям. Стоимость запасов, признанная в составе затрат в течение периода и включенная в себестоимость реализации, раскрыта в Примечании 23.

14 Торговая и прочая дебиторская задолженность и прочие финансовые активы

	31 декабря 2022	31 декабря 2021
Торговая дебиторская задолженность	5,728,212	8,025,418
Резерв под ОКУ по торговой дебиторской задолженности	(197,280)	(202,753)
Прочая дебиторская задолженность	513,541	539,905
Резерв под ОКУ по прочей дебиторской задолженности	(340,219)	(391,430)
Финансовые активы, нетто	5,704,254	7,971,140
Авансы и предоплаты поставщикам и подрядчикам	5,442,495	2,984,815
Резерв под обесценение авансов выданных	(801,177)	(21,712)
НДС к получению	300,366	56,902
Дебиторская задолженность по прочим налогам	1,760	1,383
Нефинансовые активы, нетто	4,943,444	3,021,388
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность и прочие финансовые активы	10,647,698	10,992,528

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 дебиторской задолженности	Резерв под обесценение нефинансовых активов
На 1 января 2021 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
Увеличение/(уменьшение) резерва	(5,736)	19,974	812,073
Реклассификация резерва под ОКУ из другой категории	6,229	(6,229)	-
Списание безнадежной дебиторской задолженности	(5,743)	(46,226)	(32,608)
Эффект пересчета в валюту представления отчетности	(223)	-	-
Курсовые разницы	-	(18,731)	-
На 31 декабря 2022 г.	197,280	340,219	801,177

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 25). 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.

**14 Торговая и прочая дебиторская задолженность и прочие финансовые активы
(продолжение)**

Информация о просроченной дебиторской задолженности по срокам давности и ОКУ резерве представлена в Примечании 32.

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

	31 декабря 2022	31 декабря 2021
Рубли	5,132,276	6,890,406
Евро	296,757	657,887
Фунты стерлингов	211,937	269,475
Белорусские рубли	30,970	46,442
Доллары США	29,664	105,018
Прочие валюты	2,650	1,912
Итого финансовые активы, нетто	5,704,254	7,971,140

15 Кредиты и займы

	Валюта	Ставка, %	31 декабря 2022	31 декабря 2021
Долгосрочные кредиты и займы				
Облигации 1	Рубли	8.15%	1,504,454	2,991,173
Облигации 2	Рубли	7.95%	1,521,788	2,993,506
Облигации 3	Рубли	12.00%	2,975,052	-
Необеспеченные кредиты	Рубли	9.99% – 12.00%	6,206,990	7,202,590
Необеспеченные займы от связанных сторон (Примечание 29)	Рубли	0.01% – 12.50%	1,202,451	330,350
Необеспеченные кредиты	Евро	EURIBOR+3.45%	-	252,209
			13,410,735	13,769,828
За вычетом текущей части долгосрочных кредитов			(3,187,999)	(252,209)
За вычетом текущей части долгосрочных займов от связанных сторон (Примечание 29)			(16,000)	(182,000)
Итого долгосрочные кредиты и займы			10,206,736	13,335,619
Краткосрочные кредиты и займы				
Необеспеченные кредиты	Рубли	9.00%	630,860	-
	Белорусские рубли			
Обеспеченные кредиты	руб	11.00%	3,856	3,497
			634,716	3,497
Текущая часть долгосрочных кредитов			3,187,999	252,209
Текущая часть долгосрочных займов от связанных сторон (Примечание 29)			16,000	182,000
Проценты к уплате			96,140	180,397
Проценты к уплате по займам от связанных сторон (Примечание 29)			56,518	40,277
Итого краткосрочные кредиты и займы			3,991,373	658,380

Кредиты и займы Группы выражены в следующих валютах:

	31 декабря 2022	31 декабря 2021
Рубли	14,194,220	13,738,174
Белорусские рубли	3,889	3,546
Евро	-	252,279
Итого кредиты и займы	14,198,109	13,993,999

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. В сентябре 2022 г. Группа досрочно частично погасила обязательства по облигационному займу номиналом 1,492,483 руб. Доход от досрочного погашения облигаций составил 10,019 руб.

15 Кредиты и займы (продолжение)

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. В сентябре 2022 г. Группа досрочно частично погасила обязательства по облигационному займу номиналом 1,475,427 руб. Доход от досрочного погашения облигаций составил 15,775 руб.

Облигации 3. В декабре 2022 г. Компания выпустила облигации на сумму 3 млрд. руб. Период обращения облигаций – 3 года без оферты и ежеквартальной выплатой купонного дохода. Купонная ставка в размере 12% была установлена для всех купонных периодов. 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 2022 г. сумма запасов Группы, переданных в залог, составила 10,282 руб. (31 декабря 2021 г.: 49,928 руб.).

16 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 2022 и 2021 гг. использовались следующие допущения:

	31 декабря 2022	31 декабря 2021
Ставка дисконтирования	10.20%	8.4%
Инфляция	6.30%	4.5%
Ожидаемый ежегодный рост зарплаты	7.30%	5.5%
Таблицы смертности	Российская Федерация, 2014	Российская Федерация, 2014

На счете прибылей и убытков были признаны следующие суммы:

	2022	2021
Стоимость услуг сотрудников	4,522	(626)
Стоимость текущих услуг сотрудников	4,522	5,029
Доход от сокращения программы и стоимость услуг прошлых лет, нетто	-	(5,655)
Процентные расходы	6,095	4,528
Чистый актуарный убыток/(доход) по прочим долгосрочным обязательствам сотрудникам	6,598	(4,252)
Чистый расход/(доход) по пенсионным обязательствам	17,215	(350)

16 Пенсионные обязательства (продолжение)

В таблице ниже представлено движение обязательств по пенсионному обеспечению:

	Выплаты по окончанию трудовой деятельности	Прочие долгосрочные выплаты	Итого
Приведенная стоимость пенсионных обязательств на 1 января 2021 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:	(4,584)	(4,252)	(8,836)
<i>при изменении финансовых допущений</i>	(6,383)	(3,121)	(9,504)
<i>по корректировкам на основе опыта</i>	1,799	(1,131)	668
Приведенная стоимость пенсионных обязательств на 31 декабря 2021 г.	38,885	33,667	72,552
Стоимость текущих услуг сотрудников	1,324	3,198	4,522
Процентные расходы	3,266	2,829	6,095
Выплаты по пенсионному плану	(1,700)	(171)	(1,871)
Переоценка, в том числе по:	4,794	6,598	11,392
<i>при изменении финансовых допущений</i>	226	123	349
<i>при изменении демографических допущений</i>	860	3,683	4,543
<i>по корректировкам на основе опыта</i>	3,708	2,792	6,500
Приведенная стоимость пенсионных обязательств на 31 декабря 2022 г.	46,569	46,121	92,690

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

	31 декабря 2022	31 декабря 2021
Краткосрочные	17,366	12,903
Долгосрочные	75,324	59,649
Приведенная стоимость обязательств по пенсионным планам с установленными выплатами	92,690	72,552

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

31 декабря 2022			
Влияние на обязательства по пенсионным планам с установленными выплатами			
	Изменение допущений	Увеличение в допущениях	Уменьшение в допущениях
Ставка дисконтирования	1%	(7,343)	9,924
Инфляция	1%	8,139	(6,910)
Ожидаемый ежегодный рост зарплаты	1%	1,217	(1,083)
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)

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.

16 Пенсионные обязательства (продолжение)

На 31 декабря 2022 и 2021 гг. средневзвешенная продолжительность обязательства пенсионного плана составляла 9 лет.

Группа предполагает произвести отчисления приблизительно в размере 17,366 руб. по добровольным пенсионным программам в 2023 г.

17 Торговая и прочая кредиторская задолженность

	31 декабря 2022	31 декабря 2021
Торговая кредиторская задолженность	6,313,454	12,536,395
Векселя к погашению, выданные связанной стороне (Примечание 29)	1,005,689	1,005,689
Задолженность по дивидендам перед HMS plc (Примечания 20, 29)	16,750	16,750
Задолженность по дивидендам перед АО «Группа ГМС» (Примечания 20, 29)	-	699,999
Прочая кредиторская задолженность	83,458	386,154
Финансовая торговая и прочая кредиторская задолженность	7,419,351	14,644,987
Авансы полученные	3,671,436	1,884,419
Задолженность по заработной плате	224,666	201,982
Прочая нефинансовая кредиторская задолженность	3,896,102	2,086,401
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность	11,315,453	16,731,388

18 Обязательства по прочим налогам и сборам

	31 декабря 2022	31 декабря 2021
Налог на добавленную стоимость	1,327,183*	151,269
Взносы в социальные фонды	270,478	46,759
Налог на доходы физических лиц	10,414	12,636
Налог на имущество	7,661	7,892
Земельный налог	2,238	1,305
Транспортный налог	240	186
Прочие налоги	1,306	3,521
Итого обязательства по прочим налогам и сборам	1,619,520	223,568

* На 31 декабря 2022 г. сумма обязательств по налогу на добавленную стоимость образовалась, главным образом, за счет получения существенной суммы авансов от заказчиков, а также в связи с реализацией крупных проектов.

19 Резервы предстоящих расходов и платежей

	Резерв по гарантийным обязательствам	Резерв по претензиям и искам	Резерв по налоговым рискам	Резерв по обременитель- ным договорам
На 1 января 2021 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	-	-
Начисление дополнительных резервов	379,224	64,937	-	20,635
Восстановлено неиспользованных сумм резерва	(56,582)	(12,296)	-	-
Использование резерва в течение периода	(162,244)	(28,292)	-	-
Эффект пересчета в валюту представления отчетности	(650)	-	-	-
На 31 декабря 2022 г.	582,260	77,904	-	20,635

19 Резервы предстоящих расходов и платежей (продолжение)

Резерв по гарантийным обязательствам. Группа предоставляет гарантию на некоторые виды продукции и берет на себя обязательства по их ремонту или замене в случае наличия дефектов. Резерв был отражен в отчетности на конец года в отношении ожидаемого количества претензий по гарантиям, которое было определено на основе статистических данных о количестве случаев ремонта и замены продукции в прошлые периоды. На 31 декабря 2022 г. краткосрочная часть резерва составляла 288,286 руб. и долгосрочная часть – 293,974 руб. (31 декабря 2021 г.: 190,087 руб. и 232,425 руб. соответственно).

Резерв по претензиям и искам. Резерв по претензиям и 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.

Резерв по обременительным договорам. В течение 2022 г. по ряду убыточных договоров Группа отразила резерв, признав расходы по убыточным и рисковым договорам в тот момент, как только стало известно об убытке.

20 Уставный капитал и прибыль на акцию

Уставный капитал. Уставный капитал Компании включает:

Категория акций	Номинал, тыс. руб.	31 декабря 2022		31 декабря 2021	
		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 2022 и 2021 гг. уставный капитал Компании полностью оплачен.

Дивиденды. В декабре 2022 г. на внеочередном общем собрании акционеров Компании была одобрена выплата промежуточных дивидендов, относящихся к прибыли за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2022 г., в размере 6,000,000 российских рублей на одну привилегированную акцию типа А на общую сумму 600,000 руб. Данные дивиденды были полностью выплачены в декабре 2022 г.

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, одну привилегированную и одну привилегированную акцию типа А, при этом общая сумма дивидендов составила 699,999 руб. 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, одну привилегированную и одну привилегированную акцию типа А, при этом общая сумма дивидендов составила 530,975 руб. Данные дивиденды частично, в размере 514,225 руб., были выплачены в июне 2021 г.

Прибыль/убыток 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.

20 Уставный капитал и прибыль на акцию (продолжение)

Убыток/прибыль на акцию за годы, закончившиеся 31 декабря 2022 и 2021 гг., рассчитывается следующим образом:

	2022	2021
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
(Убыток)/прибыль за год, приходящийся на владельцев обыкновенных акций	(739,491)	742,295
(Убыток)/прибыль за год, приходящийся на владельцев привилегированных акций	(41,905)	42,063
(Убыток)/прибыль за год, приходящийся на акционеров Компании	(781,396)	784,358
Базовый и разводненный (убыток)/прибыль на акцию (в руб. на акцию)	(246.50)	247.43

21 Налог на прибыль

Налог на прибыль за год, закончившийся 31 декабря 2022 и 2021 гг., включает:

	2022	2021
Текущий налог на прибыль	554,210	271,992
в отношении текущего периода	554,210	269,604
в отношении прошлых периодов	-	2,388
Отложенный налог на прибыль	(315,638)	262,591
Итого расход по налогу на прибыль	238,572	534,583

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

	2022	2021
(Убыток)/прибыль до налогообложения	(658,822)	1,534,212
Расчетная сумма расхода по налогу на прибыль по налоговой ставке 20% (2021 г.: 20%)	131,764	(306,842)
<i>Налоговый эффект статей, не уменьшающих налогооблагаемую базу или не учитываемых для целей налогообложения:</i>		
Влияние разницы от налоговых ставок для дивидендов	2,974	3,129
Создание резерва под ОКУ дебиторской задолженности и под обесценение авансов выданных, не уменьшающее налогооблагаемую базу	(161,388)	-
Обесценение ранее признанных отложенных налоговых активов	(102,988)	(120,517)
Обесценение инвестиции в ассоциированную компанию	(27,156)	-
Социальные расходы и расходы на благотворительность, не уменьшающие налогооблагаемую базу	(19,799)	(18,683)
Налоговый убыток, по которому не был признан отложенный налоговый актив	(13,465)	(45,838)
Влияние разницы от налоговых ставок в странах отличных от Российской Федерации	(2,312)	(2,916)
Текущий налог в отношении прошлых периодов	-	(2,388)
Прочие расходы, не уменьшающие налогооблагаемую базу	(46,202)	(40,528)
Итого расход по налогу на прибыль	(238,572)	(534,583)

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 и белорусскому законодательствам. С 1 января 2023 г. ставка налога на прибыль компаний в Белоруссии изменилась с 18% до 20%, и отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются по ставке 18% и 20% на 31 декабря 2021 г. и 31 декабря 2022 г., 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.

21 Налог на прибыль (продолжение)

Общее движение по счету отложенного налога на прибыль представлено ниже:

	1 января 2022	Отнесено на счет прибылей и убытков: (расход)/доход	Обесценение ранее признан- ных отложен- ных налоговых активов	Разницы от пересчета валют, признанные в капитале	31 декабря 2022
Отложенные налоговые обязательства					
Основные средства	(687,566)	18,837	-	1,058	(667,671)
Нематериальные активы	(15,378)	(16,266)	-	-	(31,644)
Активы в форме права пользования	(39,296)	2,576	-	-	(36,720)
Доля в результатах ассоциированных компаний	(209,821)	(30,801)	(5,822)	-	(246,444)
Торговая и прочая дебиторская задолженность, прочие финансовые активы и контрактные активы	(545,425)	545,425	-	-	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность и контрактные обязательства	(782,957)	155,684	(951)	2	(628,222)
Обязательства по прочим налогам и сборам	-	(96)	-	-	(96)
Кредиты и займы	(3,064)	(3,095)	-	-	(6,159)
	(2,283,507)	672,264	(6,773)	1,060	(1,616,956)
Отложенные налоговые активы					
Запасы	1,138,898	(899,611)	-	(361)	238,926
Торговая и прочая дебиторская задолженность, прочие финансовые активы и контрактные активы	-	642,613	(96,215)	3	546,401
Денежные средства и их эквиваленты	6,370	(6,370)	-	-	-
Обязательства по аренде	39,723	(1,376)	-	-	38,347
Резервы предстоящих расходов и платежей	79,936	(2,455)	-	(2)	77,479
Убытки прошлых лет, перенесенные на будущее	15,312	13,561	-	-	28,873
	1,280,239	(253,638)	(96,215)	(360)	930,026
Итого чистые отложенные налоговые обязательства	(1,003,268)	418,626	(102,988)	700	(686,930)

21 Налог на прибыль (продолжение)

	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)
Активы в форме права пользования	-	(39,296)	-	-	(39,296)
Доля в результатах ассоциированных компаний	(195,680)	(14,141)	-	-	(209,821)
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	-	-	-
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
Торговая и прочая дебиторская задолженность, прочие финансовые активы и контрактные активы	324,615	(324,615)	-	-	-
Денежные средства и их эквиваленты	6,370	-	-	-	6,370
Обязательства по аренде	-	39,723	-	-	39,723
Резервы предстоящих расходов и платежей	52,584	28,517	(1,190)	25	79,936
Убытки прошлых лет, перенесенные на будущее	15,531	(219)	-	-	15,312
	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)

На 31 декабря 2022 г. Группа не отразила отложенное налоговое обязательство в отношении налогооблагаемых временных разниц в сумме 4,932,079 руб. (31 декабря 2021 г.: 5,192,230 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 2022 г. до 2024 г. перенесенные налоговые убытки не могут превышать 50% от налогооблагаемой прибыли. В течение отчетного периода Группа не использовала отложенный налоговый актив, относящийся к убыткам прошлых лет, перенесенным на будущее (2021 г.: использовала в сумме 219 руб.). За год, закончившийся 31 декабря 2022 г., Группа признала отложенный налоговый актив на убыток, понесенный ее отдельными дочерними компаниями, в сумме 13,561 руб. За год, закончившийся 31 декабря 2021 г. Группа не признавала отложенный налоговый актив на убыток, понесенный ее отдельными дочерними компаниями. На 31 декабря 2022 г. непризнанный отложенный налоговый актив Группы, относящийся к убыткам прошлых лет, перенесенным на будущее, составил 316,490 руб. (2021 г.: 377,567 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.

22 Выручка

Детализированная расшифровка выручки за год, закончившийся 31 декабря 2022 и 2021 гг., которая соответствует выручке в раскрытии по сегментам, представлена в Примечании 31.

За год, закончившийся 31 декабря 2022 г., сумма выручки, признанной Группой в течение времени, составила 12,077,242 руб. (2021 г.: 20,109,945 руб.), остальная выручка была признана в определенный момент времени (Примечания 4 и 31).

22 Выручка (продолжение)

В 2022 г. произошло уменьшение контрактных активов, главным образом, в результате завершения крупных проектов. В 2022 г. произошло увеличение контрактных обязательств, главным образом, в результате авансов, полученных от заказчиков по строительным контрактам, заключенным в отчетном периоде.

Выручка Группы, признанная за год, закончившийся 31 декабря 2022 г., включает 491,827 руб., которые были отражены во входящих остатках по контрактным обязательствам (2021 г.: 2,802,260 руб.).

23 Себестоимость реализации

	2022	2021
Материалы и комплектующие	11,143,993	19,354,433
Строительные, проектно-конструкторские и прочие услуги субподрядчиков	2,256,350	2,016,699
Расходы на оплату труда	1,393,443	1,261,402
Страховые взносы	428,400	392,030
Амортизация основных средств, нематериальных активов и активов в форме права пользования	285,317	470,876
Изменение резерва по гарантийным обязательствам	160,398	108,246
Коммунальные услуги	115,109	127,527
Изменение резерва по запасам	32,502	16,570
Изменение резерва по обременительным договорам	20,635	-
Аренда	16,607	17,549
Изменение резерва по пенсионному плану с установленными выплатами	13,578	1,009
Изменения в остатках незавершенного производства и готовой продукции	(791,253)	(169,022)
Прочие расходы	448,289	436,750
Итого себестоимость реализации	15,523,368	24,034,069

24 Коммерческие и транспортные расходы

	2022	2021
Транспортные расходы	429,725	115,627
Расходы на оплату труда	355,258	334,494
Страховые взносы	87,048	80,712
Амортизация основных средств, нематериальных активов и активов в форме права пользования	61,488	16,290
Страхование*	44,729	(13,823)
Рекламные расходы	25,198	16,547
Аренда	21,146	72,653
Представительские и командировочные расходы	20,662	16,661
Изменение резерва по пенсионному плану с установленными выплатами	180	(242)
Прочие расходы	122,059	120,712
Итого коммерческие и транспортные расходы	1,167,493	759,631

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

25 Общие и административные расходы

	2022	2021
Расходы по управлению (Примечание 29)	915,094	753,314
Изменение резерва под ОКУ по торговой и прочей дебиторской задолженности и прочих финансовых активов и обесценение нефинансовых активов	809,346	32,048
Расходы на оплату труда	540,952	506,181
Банковские услуги	190,717	158,688
Страховые взносы	138,521	131,471
Налоги и сборы	100,953	126,211
Амортизация основных средств, нематериальных активов и активов в форме права пользования	57,641	59,789
Расходы на содержание офиса и канцелярские расходы	36,855	29,237
Аудиторские и консультационные услуги	34,736	36,845
Изменение резерва под ОКУ по прочей дебиторской задолженности связанных сторон	24,253	-
Страхование	18,042	18,019
Ремонт и обслуживание основных средств	16,764	9,777
Услуги связи	7,217	8,538
Безопасность	7,182	8,655
Аренда	6,061	5,694
Представительские и командировочные расходы	4,570	5,161
Набор и обучение персонала	3,782	3,311
Изменение резерва по пенсионному плану с установленными выплатами	3,457	(1,117)
Прочие расходы	131,893	118,689
Итого общие и административные расходы	3,048,036	2,010,511

26 Прочие операционные расходы, нетто

	2022	2021
Убыток/(прибыль) по курсовым разницам, нетто	135,104	(38,559)
Благотворительность и социальные расходы	59,080	94,288
Изменение резерва по претензиям и искам	52,641	33,446
Штрафы и пени по договорам	14,193	(16,781)
Амортизация активов социального значения	11,945	14,873
Прибыль от выбытия основных средств и нематериальных активов	(56,061)	(50,475)
Прибыль от покупки/продажи иностранной валюты	(20,673)	(6,514)
Прочие расходы/(доходы), нетто	21,672	(28,158)
Итого прочие операционные расходы, нетто	217,901	2,120

27 Финансовые доходы

	2022	2021
Процентный доход	714,352	607,437
Убыток по курсовым разницам по депозитам и займам выданным, нетто	(35,047)	(26,507)
Итого финансовые доходы	679,305	580,930

28 Финансовые расходы

	2022	2021
Процентные расходы	1,318,114	1,229,024
Процентные расходы по обязательствам по аренде	19,629	1,413
Прибыль по курсовым разницам по кредитам и займам, нетто	(78,209)	(30,973)
Прибыль от погашения облигаций (Примечание 15)	(25,794)	-
Прочие финансовые расходы	39,204	32,481
Итого финансовые расходы	1,272,944	1,231,945

29 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 2022		31 декабря 2021	
	Компании под общим контролем	Ассоциированные компании	Компании под общим контролем	Ассоциированные компании
Долгосрочные займы выданные	5,854,011	-	4,597,287	-
Краткосрочные займы выданные	139,321	-	1,503,710	-
Торговая и прочая дебиторская задолженность	2,876,985	4,223	3,655,925	9,975
Резерв под ОКУ по прочей дебиторской задолженности	-	-	(358,064)	-
Дебиторская задолженность от продажи акций дочерней компании (Примечание 10)	472,500	-	690,000	-
Дебиторская задолженность по договору цессии	-	-	593,410	-
Контрактные активы	736,154	-	3,775,684	-
Долгосрочные займы полученные	(1,186,451)	-	(148,350)	-
Краткосрочные займы полученные	(72,518)	-	(222,277)	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(711,170)	(260,206)	(3,517,540)	(436,265)
Векселя к погашению	(1,005,689)	-	(1,005,689)	-
Задолженность по дивидендам перед HMS plc	(16,750)	-	(16,750)	-
Задолженность по дивидендам перед АО «Группа ГМС»	-	-	(699,999)	-
Контрактные обязательства	(813,447)	-	(844,993)	-

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

Операции со связанными сторонами	2022		2021	
	Компании под общим контролем	Ассоциированные компании	Компании под общим контролем	Ассоциированные компании
Реализация товаров и готовой продукции	3,054,026	-	7,910,952	-
Процентный доход	513,090	-	553,913	-
Реализация услуг	28,916	11,926	25,368	11,189
Полученные дивиденды	762	41,398	762	43,752
Закупки сырья и материалов	(2,688,240)	(118,833)	(5,511,901)	(333,762)
Приобретение услуг	(143,148)	(31,382)	(101,435)	(23,709)
Процентные расходы	(34,077)	-	(76,731)	-
Расходы по аренде	(13,191)	(1,031)	(14,640)	(1,306)
Изменение резерва под ОКУ по прочей дебиторской задолженности	(24,253)	-	-	-

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 915,094 руб. за год, закончившийся 31 декабря 2022 г. (2021 г.: 753,314 руб.). Все начисления и выплаты по услугам управления в адрес ООО «УК «Группа ГМС» носят краткосрочный характер, долгосрочная часть отсутствует.

30 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 2022 г. руководство на основе существующей доступной информации считает, что возможный риск, связанный с различными претензиями и судебными разбирательствами, составил 44,793 руб. (31 декабря 2021 г.: 78,486 руб.). По всем вероятным судебным рискам начислены резервы (Примечание 19).

(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.

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.

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 у Группы по состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 гг. отсутствуют вопросы, по которым практика относительно уплаты налогов является неясной, а также отсутствует необходимость начисления резерва по налоговым рискам.

(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.

30 Условные и договорные обязательства (продолжение)

(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 2022 г. общий размер будущих обязательств Группы по договорам на покупку комплектующих для сборки и сооружения основных средств составляет 533,962 руб. (31 декабря 2021 г.: 62,556 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, нематериальных активов и активов в форме права пользования) и некоторые другие требования. По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 гг. Группой не были нарушены условия кредитных договоров.

31 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.

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 претензиям и 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.

31 Информация по сегментам (продолжение)

Информация по сегментам, представляемая лицу, ответственному за принятие операционных решений, в отношении отчетных сегментов за год, закончившийся 31 декабря 2022 г., включает следующее:

Раскрытие информации по сегментам	Промышленные насосы	Компрессоры	Строительство	Межсегментные операции	Итого
Внешняя выручка	6,411,454	12,756,902	662,982	-	19,831,338
Межсегментная выручка	523	8,880	-	-	9,403
Скорректированный показатель EBITDA	128,346	1,293,288	128,009	2,488	1,552,131

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

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

	2022				
	Промышленные насосы	Компрессоры	Строительство	Межсегментные операции	Итого
Скорректированный показатель EBITDA	128,346	1,293,288	128,009	2,488	1,552,131
Амортизация основных средств, нематериальных активов и активов в форме права пользования	(101,919)	(284,567)	(29,905)	-	(416,391)
Неденежные статьи ⁽¹⁾	(804,080)	(304,878)	1,073	-	(1,107,885)
Прочие операционные доходы/(расходы), нетто ⁽²⁾	447,784	(639,994)	47,388	(8,493)	(153,315)
Операционный (убыток)/прибыль, МСФО	(329,869)	63,849	146,565	(6,005)	(125,460)
Финансовые доходы					679,305
Финансовые расходы					(1,272,944)
Доля в результатах ассоциированных компаний					196,059
Убыток от выбытия инвестиций в ассоциированную компанию					(135,782)
Убыток до налогообложения, МСФО					(658,822)

⁽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 претензиям и 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 претензиям и искам.

31 Информация по сегментам (продолжение)

	2021				Итого
	Промышлен- ные насосы	Компрессоры	Строительство	Межсег- ментные операции	
Скорректированный показатель EBITDA	645,796	2,119,598	51,328	(7,551)	2,809,171
Амортизация основных средств, нематериальных активов и активов в форме права пользования	(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 претензиям и 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 претензиям и искам.

Анализ риска концентрации выручки в 2022 и 2021 гг. приведен в таблицах ниже:

	2022				Итого
	Промышленные насосы	Компрессоры	Строительство		
Выручка по крупным клиентам					
Итого выручка,	6,411,454	12,756,902	662,982		19,831,338
в том числе:					
Клиент 1 (связанная сторона)	-	1,988,656	-		1,988,656
Прочие (каждый – менее 10% от общей суммы выручки)	6,411,454	10,768,246	662,982		17,842,682

	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

31 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*	
	2022	2021	31 декабря 2022	31 декабря 2021
Итого выручка/ внеоборотные активы	19,831,338	28,892,289	6,524,801	6,432,387
<i>в том числе:</i>				
Россия	18,982,771	27,170,521	6,269,752	6,136,478
Казахстан	424,651	206,839	-	-
Беларусь	264,368	252,569	-	-
Ирак	152,739	223,025	255,049	295,909
Германия	102,049	310,760	-	-
Азербайджан	94,331	59,298	-	-
Узбекистан	55,122	26,658	-	-
Украина	14,293	37,512	-	-
Иран**	(324,773)	392,909	-	-
Египет	-	145,671	-	-
Прочее	65,787	66,527	-	-

*Включают: гудвил, прочие нематериальные активы, основные средства и активы в форме права пользования.

**Сумма за 2022 г. представляет собой сторнирование выручки за 2020-2021 гг. по контракту, который был переведен в 2022 г. на другое юридическое лицо, входящее в Группу ГМС и являющееся связанной стороной Группы.

32 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, евро и российскими рублями. 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 2022 и 2021 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 2022			31 декабря 2021		
	Денежные финансовые активы	Денежные финансовые обязательства	Чистая позиция	Денежные финансовые активы	Денежные финансовые обязательства	Чистая позиция
Евро	742,186	(450,006)	292,180	1,714,207	(896,287)	817,920
Фунт стерлингов	211,937	(15,525)	196,412	269,475	(474,415)	(204,940)
Доллар США	139,536	(273,980)	(134,444)	802,084	(630,590)	171,494
Российский рубль	170,197	(1,521,655)	(1,351,458)	72,058	(1,173,938)	(1,101,880)

32 Управление финансовыми рисками (продолжение)

По состоянию на 31 декабря 2022 г., если бы курс российского рубля вырос или снизился на 20% относительно доллара США, при этом все остальные переменные оставались бы неизменными, убыток за год был бы на 21,511 руб. ниже/выше (2021 г.: прибыль за год была бы на 27,439 руб. ниже/выше) в основном в результате положительной/отрицательной курсовой разницы, возникающей при пересчете остатков торговой кредиторской задолженности, выраженной в долларах США.

По состоянию на 31 декабря 2022 г., если бы курс российского рубля вырос или снизился на 20% относительно евро, при этом все остальные переменные оставались бы неизменными, убыток за год был бы на 46,749 руб. выше/ниже (2021 г.: прибыль за год была бы на 130,867 руб. ниже/выше) в основном в результате отрицательной/положительной курсовой разницы, возникающей при пересчете остатков по займам выданным, а также остатков торговой дебиторской задолженности и контрактных активов, выраженных в евро.

По состоянию на 31 декабря 2022 г., если бы курс российского рубля вырос/снизился на 20% относительно фунта стерлингов, при этом все остальные переменные оставались бы неизменными, убыток за год был бы на 31,426 руб. выше/ниже (2021 г.: прибыль за год была бы на 32,790 руб. выше/ниже) в основном в результате отрицательной/положительной курсовой разницы, возникающей при пересчете остатков торговой дебиторской задолженности и контрактных активов, выраженных 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 2022 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, убыток за год был бы на 216,233 руб. выше/ниже (2021 г.: прибыль за год была бы на 176,301 руб. ниже/выше) в основном в результате отрицательной/положительной курсовой разницы, возникающей при пересчете остатков торговой кредиторской задолженности и остатков по внутригрупповым займам, 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 15). 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 2022 г. процентные ставки по полученным кредитам и займам были на 100 базисных пунктов выше/ниже, при том, что все другие переменные остались бы неизменными, убыток до налогообложения за год был бы на 80,442 руб. больше/меньше (2021 г.: прибыль до налогообложения за год была бы на 77,886 руб. меньше/больше), в основном в результате более высоких/низких процентных расходов по обязательствам с переменной процентной ставкой.

Если бы на 31 декабря 2022 г. процентные ставки по выданным займам были на 100 базисных пунктов выше/ниже, при том, что все другие переменные остались бы неизменными, убыток до налогообложения за год был бы на 63,235 руб. меньше/больше (2021 г.: прибыль до налогообложения за год была бы на 61,045 руб. больше/меньше), за счет изменения процентных доходов.

32 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 2022	31 декабря 2021
Долгосрочные займы выданные (Примечание 10)	6,084,620	4,597,287
Краткосрочные займы выданные (Примечание 10)	242,847	1,510,391
Торговая и прочая дебиторская задолженность (Примечание 14)	5,704,254	7,971,140
Задолженность от продажи дочерней компании (Примечание 10)	472,500	690,000
Дебиторская задолженность по договору цессии	-	593,410
Инвестиции в ценные бумаги и прочие финансовые активы	-	35,227
Контрактные активы	1,880,887	6,963,977
Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 12)	9,116,725	3,334,920
Итого балансовые риски	23,501,833	25,696,352
Итого максимальный кредитный риск до вычета ОКУ резерва	24,053,888	26,297,803

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 2022 и 2021 гг. 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 2022 г. балансовая стоимость денежных средств и их эквивалентов составляет 9,116,725 руб. (31 декабря 2021 г.: 3,334,920 руб.).

Группа оценила кредитное качество остатков на счетах в банках на основе кредитных рейтингов долгосрочных банковских депозитов следующим образом:

Агентство	Рейтинг	31 декабря 2022	31 декабря 2021
АКРА ⁽¹⁾	AAA	5,944,107	3,061,076
АКРА ⁽¹⁾	A- - A+	2,892,549	-
АКРА ⁽¹⁾	AA- – AA+	106,630	184,943
АКРА ⁽¹⁾	B- – BBB+	42,215	34,534
Эксперт РА ⁽²⁾	BB+	56,667	-
Прочие ⁽³⁾	-	73,948	53,846
Итого денежные средства и их эквиваленты		9,116,116	3,334,399

⁽¹⁾ Национальное рейтинговое агентство АКРА.

⁽²⁾ Национальное рейтинговое агентство Эксперт РА.

⁽³⁾ На 31 декабря 2022 и 2021 гг. статья «Прочие» включает в себя денежные средства, которые были размещены в подразделениях Управления Федерального казначейства России, в сумме 33,109 руб. и 48,146 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 крупные негосударственные 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.

32 Управление финансовыми рисками (продолжение)

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

31 декабря 2022			
	Торговая дебиторская задолженность	Прочая финансовая задолженность	Прочие финансовые активы (займы выданные)
Валовая балансовая стоимость:	5,728,212	998,987	6,327,467
- непросроченная	4,904,983	966,757	6,327,467
- просроченная менее 60 дней	318,463	19,812	-
- просроченная от 61 до 180 дней	207,475	2,331	-
- просроченная от 181 до 365 дней	64,909	1,950	-
- просроченная свыше 365 дней	232,382	8,137	-
Резерв под ОКУ:	(197,280)	(353,165)	-
- непросроченная	(10,575)	(345,581)	-
- просроченная менее 60 дней	(22,456)	(5,700)	-
- просроченная от 61 до 180 дней	(735)	-	-
- просроченная от 181 до 365 дней	(5,485)	(112)	-
- просроченная свыше 365 дней	(158,029)	(1,772)	-
Итого	5,530,932	645,822	6,327,467

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

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 2022 г. составляет 12,504,221 руб. (31 декабря 2021 г.: 15,397,455 руб.).

На 31 декабря 2022 г. был создан резерв под ОКУ по контрактным активам на сумму 1,609 руб. (31 декабря 2021 г.: 7,268 руб.). На 31 декабря 2022 г. балансовая стоимость контрактных активов за вычетом резерва под ОКУ составляет 1,880,887 руб. (31 декабря 2021 г.: 6,963,977 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 2022 г.	24	5,093,172	82%
На 31 декабря 2021 г.	22	7,950,750	86%

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.

32 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 2022 и 2021 гг. в отношении ожидаемых потоков денежных средств:

	Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 г.	Потоки денежных средств по контрактам		
		Менее 1 года	От 1 до 2 лет	От 2 до 5 лет
Облигации*	6,091,715	3,547,041	360,000	3,354,082
Банковские кредиты*	6,903,942	1,483,593	2,137,146	5,548,499
Займы от связанных сторон*	1,202,452	222,359	759,792	-
Торговая кредиторская задолженность	6,313,454	6,313,454	-	-
Обязательства по аренде*	194,220	73,872	54,954	102,768
Прочая финансовая кредиторская задолженность	100,208	100,208	-	-

	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*	6,158,690	483,000	6,306,346	-
Банковские кредиты*	7,504,958	1,021,901	3,457,911	4,628,389
Займы от связанных сторон*	330,351	418,914	149,034	-
Торговая кредиторская задолженность	12,536,395	12,536,395	-	-
Обязательства по аренде*	198,613	50,828	50,828	148,931
Прочая финансовая кредиторская задолженность	1,102,903	1,102,903	-	-

* 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 суммам обязательств по аренде, 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 2022 г. у Группы имеются невыбранные кредитные и заемные средства в размере 70,000 руб. (31 декабря 2021 г.: 218,214 руб.). Кроме того, компании Группы входят в Группу ГМС (Примечание 1) и могут использовать кредитные лимиты, выданные на Группу ГМС в целом. Наличие открытых кредитных линий, а также долгосрочных кредитов и займов дает Группе возможность уравновешивать 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.

	31 декабря 2022	31 декабря 2021
Коэффициент ликвидности	0.98	1.29
Оборотные активы	25,401,008	25,790,479
Краткосрочные обязательства	25,888,818	20,019,439

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

32 Управление финансовыми рисками (продолжение)

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 2022	31 декабря 2021
Долгосрочные кредиты и займы	10,206,736	13,335,619
Краткосрочные кредиты и займы	3,991,373	658,380
Обязательства по аренде	194,220	198,613
Итого долг	14,392,329	14,192,612
Денежные средства и их эквиваленты	(9,116,725)	(3,334,920)
Чистый долг	5,275,604	10,857,692
Капитал, приходящийся на долю акционеров Компании	1,761,260	2,991,926
Неконтролирующие доли владения	1,559,906	1,821,789
Итого капитал	3,321,166	4,813,715
Соотношение чистого долга к капиталу	159%	226%

33 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, (b) 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 (с) оценки Уровня 3, которые являются оценками, не основанными на наблюдаемых рыночных данных (т.е. основаны на ненаблюдаемых исходных данных). При отнесении финансовых инструментов к той или иной категории в иерархии справедливой стоимости руководство использует суждения. Если в оценке справедливой стоимости используются наблюдаемые данные, которые требуют значительной корректировки, то она относится к Уровню 3. Значимость используемых данных оценивается для всей совокупности оценки справедливой стоимости.

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

33 Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)

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 2022 г. справедливая стоимость облигаций была на 3,945 руб. выше их балансовой стоимости (31 декабря 2021 г.: 179,979 руб.). Справедливая стоимость долгосрочных и краткосрочных кредитов и займов на 31 декабря 2022 г. была основана на информации, относящейся к Уровню 3. На 31 декабря 2022 г. справедливая стоимость кредитов и займов была на 323,353 руб. выше их балансовой стоимости (31 декабря 2021 г.: 249,396 руб.). Балансовая стоимость прочих обязательств, отражаемых по амортизированной стоимости, приблизительно равна их справедливой стоимости.

34 Сверка обязательств от финансовой деятельности

Ниже представлено изменение обязательств от финансовой деятельности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2022 и 2021 гг.:

	Кредиты и займы	Дивиденды, объявленные Группе ГМС и HMS plc	Дивиденды, объявленные дочерними предприятиями Группы	Обязатель- ства 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 28)	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 28)	(30,973)	-	-	-	(30,973)
Дивиденды, объявленные акционерам Компании (Примечание 20)	-	699,999	-	-	699,999
Дивиденды, объявленные дочерними предприятиями Группы	-	-	856	-	856
Процентные расходы по арендным обязательствам (Примечание 28)	-	-	-	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

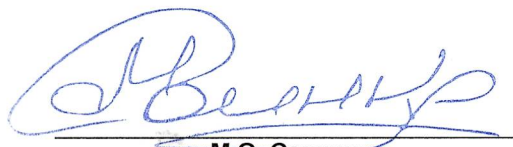
34 Сверка обязательств от финансовой деятельности (продолжение)

	Кредиты и займы	Дивиденды, объявленные акционерам Компании	Дивиденды, объявленные дочерними предприятиями Группы	Обязательств по финансовой аренде	Итого обязательства от финансовой деятельности
На 1 января 2022 г.	13,993,999	716,749	262	198,613	14,909,623
Движение денежных средств:					
Привлечение кредитов и займов	396,353	-	-	-	396,353
Выплата процентов	(1,406,392)	-	-	(19,629)	(1,426,021)
Дивиденды, выплаченные акционерам Компании	-	(1,299,999)	-	-	(1,299,999)
Дивиденды, выплаченные владельцам неконтролирующих долей дочерних предприятий	-	-	(263)	-	(263)
Платежи по финансовой аренде	-	-	-	(41,446)	(41,446)
Движение неденежных статей:					
Процентные расходы (Примечание 28)	1,318,114	-	-	-	1,318,114
Доход от погашения облигаций (Примечание 28)	(25,794)	-	-	-	(25,794)
Разница от пересчета валют	(571)	-	(59)	-	(630)
Доход по курсовым разницам по кредитам и займам, нетто (Примечание 28)	(78,209)	-	-	-	(78,209)
Дивиденды, объявленные акционерам Компании (Примечание 20)	-	600,000	-	-	600,000
Дивиденды, объявленные дочерними предприятиями Группы	-	-	273	-	273
Процентные расходы по арендным обязательствам (Примечание 28)	-	-	-	19,629	19,629
Неденежные поступления	-	-	-	37,053	37,053
Прочее	609	-	-	-	609
На 31 декабря 2022 г.	14,198,109	16,750	213	194,220	14,409,292

35 События после отчетной даты

Дивиденды. На годовом общем собрании акционеров Компании, проведенном в апреле 2023 г., была одобрена выплата дивидендов, относящихся к прибыли за год, закончившийся 31 декабря 2022 г., в размере 6,740,000 российских рублей на одну привилегированную акцию типа А на общую сумму 674,000 руб. На дату подписания отчетности данные дивиденды были выплачены в сумме 510,000 руб.

Утверждено к выпуску и подписано руководством Группы 27 апреля 2023 г.



М.О. Санкин
Управляющий директор