

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.

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