

АО «ГИДРОМАШСЕРВИС»

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

31 декабря 2023 г.

Содержание

Заявление об ответственности руководства за подготовку и утверждение консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.	1
АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА	2
Консолидированный отчет о финансовом положении	8
Консолидированный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе	9
Консолидированный отчет о движении денежных средств	10
Консолидированный отчет об изменениях капитала	11
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	
1 Общие сведения	12
2 Экономическая среда, в которой Группа осуществляет свою деятельность	14
3 Основные положения учетной политики	15
4 Ключевые бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики	26
5 Новые стандарты, их изменения и интерпретации бухгалтерского учета	28
6 Основные средства	29
7 Прочие нематериальные активы	30
8 Гудвил	31
9 Выбытие и приобретение предприятий Группы в рамках сделок под общим контролем	32
10 Инвестиции в ассоциированные компании	34
11 Инвестиции в ценные бумаги и прочие финансовые активы	35
12 Активы в форме права пользования и обязательства по аренде	36
13 Денежные средства и их эквиваленты	37
14 Запасы	37
15 Торговая и прочая дебиторская задолженность и прочие финансовые активы	37
16 Кредиты и займы	39
17 Обязательства по пенсионным выплатам	40
18 Торговая и прочая кредиторская задолженность	41
19 Обязательства по прочим налогам и сборам	42
20 Прочие долгосрочные обязательства	42
21 Резервы предстоящих расходов и платежей	42
22 Уставный капитал	42
23 Налог на прибыль	43
24 Выручка	45
25 Себестоимость реализации	46
26 Коммерческие и транспортные расходы	46
27 Общие и административные расходы	47
28 Прочие операционные (доходы)/расходы, нетто	47
29 Финансовые доходы	47
30 Финансовые расходы	47
31 Остатки по расчетам и операции со связанными сторонами	48
32 Условные и договорные обязательства	49
33 Информация по сегментам	50
34 Управление финансовыми рисками	53
35 Справедливая стоимость финансовых инструментов	58
36 Сверка обязательств от финансовой деятельности	59
37 События после отчетной даты	60

Нижеследующее заявление, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей аудиторов, содержащимся в представленном на стр. 2-7 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 2023 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»).

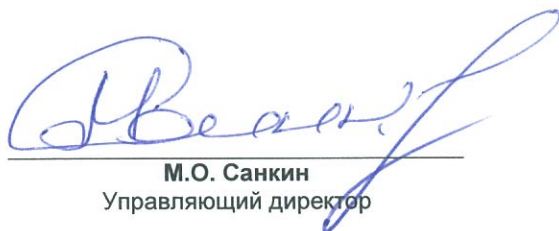
При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- 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 2023 г., была утверждена 26 апреля 2024 г.:



М.О. Санкин
Управляющий директор

Москва, Россия
26 апреля 2024 г.

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

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 2023 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 2023 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 2023 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.

Проверка гудвила на обесценение

<i>Описание ключевого вопроса аудита</i>	В консолидированном отчете о финансовом положении Группы по состоянию на 31 декабря 2023 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 2023 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.
<i>Описание того, как ключевой вопрос был рассмотрен в процессе проведения аудита</i>	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

<i>Описание ключевого вопроса аудита</i>	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 2023 г. Группой сформирован резерв под ОКУ по торговой дебиторской задолженности в размере 183 555 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 г.: 197 280 тыс. руб.), резерв под ОКУ по прочей дебиторской задолженности в размере 450 373 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 г.: 340 219 тыс. руб.), резерв под обесценение авансов выданных 878 627 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 г.: 801 177 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 15 «Торговая и прочая дебиторская задолженность и прочие финансовые активы».

Описание
ключевого
вопроса
аудита

Признание выручки по долгосрочным контрактам

Группа признает выручку по строительным проектам, работам по проектированию, а также ряду других долгосрочных контрактов, используя ресурсный метод в соответствии с МСФО 15 «Выручка по договорам с покупателями» в отношении обязанностей к исполнению, выполняемых в течение периода. 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 2023 г., Группа признала выручку по таким контрактам в размере 23 304 108 тыс. руб. (2022 г.: 12 077 242 тыс. руб.). По состоянию на 31 декабря 2023 года отражены контрактные активы на сумму 4 364 827 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 года: 1 880 887 тыс. руб.) и контрактные обязательства на сумму 29 728 969 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 года: 8 016 775 тыс. руб.).

В 2023 году произошло увеличение контрактных активов, главным образом, в результате высокого процента завершенности по крупным проектам.

В 2023 году произошло увеличение контрактных обязательств, главным образом, в результате получения авансов 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».

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

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.

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 24 «Выручка» и 33 «Информация по сегментам».

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включают информацию в Годовом отчете АО «Гидромашсервис» за 2023 год, но не включает консолидированную финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней.

Наше мнение о консолидированной финансовой отчетности Группы за 2023 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 2023 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

Аудиторское заключение независимого аудитора о консолидированной финансовой отчетности Акционерного общества «Гидромашсервис» и его дочерних предприятий, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, и по состоянию на эту дату

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

27 апреля 2024 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 (ОРНЗ) 12006113174 от 20 марта 2020 г.

ОГРН 1177746544282

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

Аудиторское заключение независимого аудитора о консолидированной финансовой отчетности Акционерного общества «Гидромашсервис» и его дочерних предприятий, подготовленной в соответствии с МСФО, за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, и по состоянию на эту дату



Сульдина Ирина Сергеевна
ОРНЗ 22006147680

Попова Ольга Юрьевна
ОРНЗ 22006146475

	Прим.	31 декабря 2023	31 декабря 2022
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	6	8,098,481	5,243,110
Прочие нематериальные активы	7	286,093	190,959
Гудвил	8	903,870	903,870
Активы в форме права пользования	12	215,682	186,862
Инвестиции в ассоциированные компании	10	-	1,725,275
Инвестиции в ценные бумаги и прочие финансовые активы	11	13,044,545	7,056,655
Отложенные налоговые активы	23	119,373	68,136
Итого внеоборотные активы		22,668,044	15,374,867
Оборотные активы			
Запасы	14	4,814,510	3,244,173
Торговая и прочая дебиторская задолженность и прочие финансовые активы	15	18,892,990	10,647,698
Контрактные активы	24	4,364,827	1,880,887
Инвестиции в ценные бумаги и прочие финансовые активы	11	639,462	242,847
Текущая дебиторская задолженность по налогу на прибыль		58,638	6,193
Денежные средства и их эквиваленты	13	16,544,096	9,116,725
Итого оборотные активы		45,314,523	25,138,523
ИТОГО АКТИВЫ		67,982,567	40,513,390
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
КАПИТАЛ			
Уставный капитал	22	317,000	317,000
Эмиссионный доход		623,993	623,993
Резерв по пересчету иностранных валют		(49,225)	57,367
Нераспределенная прибыль		3,110,183	762,900
Капитал, приходящийся на долю акционеров Компании		4,001,951	1,761,260
Неконтролирующие доли владения		5,127,399	1,559,906
ИТОГО КАПИТАЛ		9,129,350	3,321,166
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные кредиты и займы	16	7,338,214	10,206,736
Отложенные налоговые обязательства	23	940,431	755,066
Обязательства по пенсионным выплатам	17	194,226	75,324
Резервы предстоящих расходов и платежей	21	207,941	293,974
Обязательства по аренде	12	171,279	137,241
Прочие долгосрочные обязательства	20	1,152,948	97,550
Итого долгосрочные обязательства		10,005,039	11,565,891
Краткосрочные обязательства			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	18	14,940,417	11,315,453
Контрактные обязательства	24	29,728,969	8,016,775
Краткосрочные кредиты и займы	16	2,128,929	3,991,373
Обязательства по пенсионным выплатам	17	22,742	17,366
Резервы предстоящих расходов и платежей	21	545,547	386,825
Обязательства по аренде	12	45,578	56,979
Текущие обязательства по налогу на прибыль		126,371	222,042
Обязательства по прочим налогам и сборам	19	1,309,625	1,619,520
Итого краткосрочные обязательства		48,848,178	25,626,333
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		58,853,217	37,192,224
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		67,982,567	40,513,390

Утверждено к выпуску и подписано руководством Группы 26 апреля 2024 г.

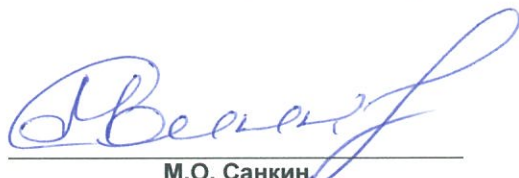
М.О. Санкин

Управляющий директор

АО «ГИДРОМАШСЕРВИС»**Консолидированный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.***(в тысячах российских рублей при отсутствии указаний об ином)*

	Прим.	2023	2022
Выручка	33	34,171,299	19,831,338
Себестоимость реализации	25	(27,531,533)	(15,523,368)
Валовая прибыль		6,639,766	4,307,970
Коммерческие и транспортные расходы	26	(1,042,954)	(1,167,493)
Общие и административные расходы	27	(2,961,275)	(3,048,036)
Прочие операционные доходы/(расходы), нетто	28	118,720	(217,901)
Операционная прибыль/(убыток)		2,754,257	(125,460)
Финансовые доходы	29	2,048,461	679,305
Финансовые расходы	30	(1,320,745)	(1,272,944)
Доля в результатах ассоциированных компаний	10	272,012	196,059
Обесценение инвестиции в ассоциированную компанию	10	-	(135,782)
Прибыль/(убыток) до налогообложения		3,753,985	(658,822)
Расход по налогу на прибыль	23	(999,693)	(238,572)
Прибыль/(убыток) за год		2,754,292	(897,394)
Прибыль/(убыток), приходящаяся на:			
Акционеров Компании		1,975,847	(781,396)
Неконтролирующие доли владения		778,445	(115,998)
Прибыль/(убыток) за год		2,754,292	(897,394)
Прочий совокупный доход			
<i>Статьи, которые не будут переведены в состав прибылей или убытков</i>			
Переоценка пенсионных обязательств	17	8,399	(4,794)
Переоценка пенсионных обязательств ассоциированных компаний		12,549	(680)
<i>Статьи, которые могут быть переведены в состав прибылей или убытков</i>			
Разницы от пересчета валют		43,224	65,992
Разницы от пересчета валют ассоциированных компаний	10	-	(18,835)
Реклассификация в состав прибылей и убытков резерва по пересчету иностранных валют в связи с потерей существенного влияния над ассоциированной компанией	10	-	28,480
Прочий совокупный доход за год		64,172	70,163
Итого совокупный доход/(убыток) за год		2,818,464	(827,231)
Итого совокупный доход/(убыток), приходящийся на:			
Акционеров Компании		2,020,717	(735,828)
Неконтролирующие доли владения		797,747	(91,403)
Итого совокупный доход/(убыток) за год		2,818,464	(827,231)

Утверждено к выпуску и подписано руководством Группы 26 апреля 2023 г.



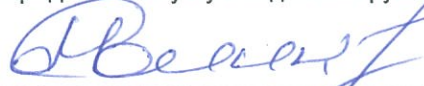
М.О. Санкин
Управляющий директор

АО «ГИДРОМАШСЕРВИС»

Консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.
(в тысячах российских рублей при отсутствии указаний об ином)

	Прим.	2023	2022
Движение денежных средств от операционной деятельности			
Прибыль/(убыток) до налогообложения		3,753,985	(658,822)
Корректировки на:			
Амортизацию основных средств, нематериальных активов и активов в форме права пользования	25-28	387,800	416,391
Прибыль от выбытия основных средств и нематериальных активов	28	(97,619)	(56,061)
Финансовые доходы	29	(2,048,461)	(679,305)
Финансовые расходы	30	1,320,745	1,272,944
Изменение резерва по пенсионному плану с установленными выплатами	17	36,142	17,215
Изменение резерва по гарантийным обязательствам	25	(105,331)	160,398
Изменение резерва под ожидаемые кредитные убытки по финансовым активам и изменение резерва под обесценение нефинансовых активов	27	149,216	833,599
Изменение резерва по запасам	25	39,393	32,502
Изменение резерва по претензиям и искам	28	69,434	52,641
Изменение резерва по обременительным договорам	25	136,080	20,635
(Прибыль)/убыток по курсовым разницам, нетто	28	(109,610)	135,104
Долю в результатах ассоциированных компаний	10	(272,012)	(196,059)
Доход от государственных субсидий, связанных с финансированием расходов	25	(131,470)	-
Доход от списания кредиторской задолженности	28	(129,579)	(4,174)
Обесценение инвестиции в ассоциированную компанию	10	-	135,782
Движение денежных средств от операционной деятельности до изменений оборотного капитала		2,998,713	1,482,790
Увеличение запасов		(694,875)	(1,046,406)
(Увеличение)/уменьшение задолженности покупателей и заказчиков и прочей дебиторской задолженности		(7,690,558)	534,398
(Увеличение)/уменьшение контрактных активов		(2,335,933)	5,088,749
Увеличение/(уменьшение) кредиторской задолженности и начисленных обязательств		1,783,321	(5,135,648)
Увеличение контрактных обязательств		21,712,194	6,040,938
(Уменьшение)/увеличение обязательств по прочим налогам и сборам		(426,248)	1,398,722
Денежные средства, полученные от операционной деятельности		15,346,614	8,363,543
Налог на прибыль уплаченный		(737,625)	(460,641)
Проценты уплаченные		(1,476,882)	(1,464,889)
Проценты, полученные по депозитам		855,830	190,171
Чистая сумма денежных средств, полученных от операционной деятельности		13,987,937	6,628,184
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
Поступления от погашения выданных займов		6,812,189	1,362,815
Предоставление займов		(13,066,709)	(1,570,714)
Проценты, полученные от займов выданных		962,265	521,682
Поступления от продажи основных средств и нематериальных активов, без НДС		121,288	66,756
Приобретение основных средств, без НДС (за исключением НДС, включаемого в стоимость активов)		(2,149,446)	(389,202)
Приобретение нематериальных активов, без НДС (за исключением НДС, включаемого в стоимость активов)		(135,133)	(140,704)
Дивиденды полученные	31	64,565	42,160
Поступление денежных средств и их эквивалентов при приобретении дочернего предприятия	9	2,072,668	-
Денежные средства, выбывшие в результате выбытия дочернего предприятия	9	(1,571,436)	-
Поступление от погашения дебиторской задолженности от продажи дочернего предприятия связанной стороне	11	-	217,500
Чистая сумма денежных средств, (использованных в)/полученных от инвестиционной деятельности		(6,889,749)	110,293
Движение денежных средств от финансовой деятельности			
Погашение кредитов и займов		(4,543,719)	(13,199,417)
Привлечение кредитов и займов		1,350,321	13,595,770
Погашение основной суммы обязательства по аренде	12	(67,296)	(41,446)
Поступления от государственных субсидий на приобретение основных средств и нематериальных активов		1,057,386	78,000
Поступления от государственных субсидий на финансирование расходов		1,705,475	-
Приобретение неконтролирующих долей владения	1	(6,861)	(65,045)
Дивиденды, выплаченные в пользу владельцев неконтролирующих долей	1	(1,981)	(263)
Дивиденды, выплаченные в пользу акционеров Компании	18,22	(684,000)	(1,299,999)
Предоплата от АО «Группа ГМС» за дополнительный выпуск акций дочернего предприятия ОАО «Бобруйский машиностроительный завод»	9	1,473,967	-
Чистая сумма денежных средств, полученных от/(использованных в) финансовой деятельности		283,292	(932,400)
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов		7,381,480	5,806,077
Влияние изменения валютных курсов на денежные средства и их эквиваленты		45,891	(24,272)
Денежные средства и их эквиваленты на начало года		9,116,725	3,334,920
Денежные средства и их эквиваленты на конец года		16,544,096	9,116,725

Утверждено к выпуску и подписано руководством Группы 26 апреля 2024 г.



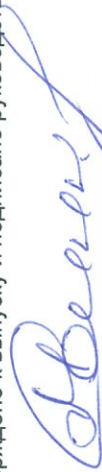
М.О. Санкин
Управляющий директор

Прилагаемые примечания на страницах с 12 по 60 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

АО «ГИДРОМАШСЕРВИС»
Консолидированный отчет об изменениях капитала за год, закончившийся 31 декабря 2023 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		Неконтролирующие доли владения	Итого капитал
				валют	прибыль		
На 1 января 2022 г.		317,000	623,993	8,016	2,042,917	1,821,789	4,813,715
Убыток за год		-	-	-	(781,396)	(115,998)	(897,394)
Прочий совокупный (убыток)/доход							
	Переоценка пенсионных обязательств	-	-	-	(3,103)	(1,691)	(4,794)
	Разницы от пересчета валют	-	-	39,706	-	26,286	65,992
10	Доля в прочем совокупном доходе ассоциированных компаний	-	-	(18,835)	(680)	-	(19,515)
	Реклассификация в состав прибыли и убытков резерва по пересчету иностранных валют в связи с потерей существенного влияния над ассоциированной компанией	-	-	-	-	-	-
10	Итого совокупный (убыток)/доход за год	-	-	28,480	-	-	28,480
		-	-	49,351	(785,179)	(91,403)	(827,231)
Дивиденды, объявленные дочерними предприятиями Группы в пользу владельцев неконтролирующих долей							
	Дивиденды, объявленные в пользу акционеров Компании	-	-	-	-	(273)	(273)
22	Приобретение неконтролирующих долей владения	-	-	-	(600,000)	-	(600,000)
1	Итого сделки с акционерами Компании, напрямую отраженные в капитале	-	-	-	105,162	(170,207)	(65,045)
		-	-	-	(494,838)	(170,480)	(665,318)
На 31 декабря 2022 г.		317,000	623,993	57,367	762,900	1,559,906	3,321,166
Прибыль за год		-	-	-	1,975,847	778,445	2,754,292
Прочий совокупный доход							
	Переоценка пенсионных обязательств	-	-	-	6,861	1,538	8,399
	Разницы от пересчета валют	-	-	25,460	-	17,764	43,224
10	Доля в прочем совокупном доходе ассоциированных компаний	-	-	-	12,549	-	12,549
	Итого совокупный доход за год	-	-	25,460	1,995,257	797,747	2,818,464
		-	-	-	2,020,717	-	2,020,717
Дивиденды, объявленные дочерними предприятиями Группы в пользу владельцев неконтролирующих долей							
	Дивиденды, объявленные в пользу акционеров Компании	-	-	-	(674,000)	(2,273)	(2,273)
22	Продажа неконтролирующих долей владения	-	-	-	(1,859)	-	(674,000)
1	Приобретение неконтролирующих долей владения	-	-	-	28,444	6,830	4,971
1	Выбытие дочернего предприятия в рамках сделки под общим контролем	-	-	(132,052)	759,294	(35,305)	(6,861)
9	Приобретение дочернего предприятия, находящегося под общим контролем	-	-	-	240,147	474,121	1,101,363
	Итого сделки с акционерами Компании, напрямую отраженные в капитале	-	-	-	240,147	2,326,373	2,566,520
		-	-	(132,052)	352,026	2,769,746	2,989,720
На 31 декабря 2023 г.		317,000	623,993	(49,225)	3,110,183	5,127,399	9,129,350

Утверждено к выпуску и подписано руководством Группы 26 апреля 2024 г.



М.О. Санжин
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, г. Москва, ул. 8-я Текстильщиков, д. 11, помещение I, комната 34, офис 527. Фактический адрес Компании – 125252, г. 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 2023 и 31 декабря 2022 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 2023 и 2022 гг. в Группу входили следующие основные дочерние предприятия:

Название дочернего предприятия	Основная деятельность	Место регистрации и деятельности	Эффективный процент владения, удерживаемый Группой на 31 декабря, %	
			2023	2022
АО «Казанькомпрессормаш» (АО «ККМ»)	Производство компрессоров	Россия	68.54%	68.15%
ОАО «Завод Промбурвод» (ОАО «Завод ПБВ»)	Производство насосов	Белоруссия	51.38%	51.38%
ОАО «Бобруйский машиностроительный завод» (ОАО «БМЗ»)*	Производство насосов	Белоруссия	7.71%	56.95%
АО «Институт «Ростовский Водоканалпроект» (АО «ИРВКП»)	Услуги проектирования	Россия	85.70%	85.70%
ПАО «Томсгазстрой» (ПАО «ТГС»)	Строительство	Россия	93.49%	93.49%
АО «НИИТурбокомпрессор им. В.Б.Шнеппа» (АО «НИИТК»)	Разработка конструкторской документации	Россия	98.39%	98.39%
АО «Димитровградхиммаш» (АО «ДХМ»)**	Производство насосов и нефтегазового оборудования	Россия	51.00%	40.99%

* В июне 2023 г. Компания утратила контролирующую долю в ОАО «Бобруйский машиностроительный завод» (Примечание 9).

** В декабре 2023 г. в результате приобретения дополнительного пакета акций АО «Димитровградхиммаш» Группа получила контролирующую долю в данном предприятии (Примечание 9).

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 обладали правом голоса и правом на получение дивидендов. В феврале 2023 г. данные акции были 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 эффективный процент владения в АО «Казанькомпрессормаш» с 65.51% до 68.15%, а неконтролирующая доля владения уменьшилась на 170,207 руб.

В январе-сентябре 2023 г. Группа приобрела от третьих сторон 0.22% акций АО «Казанькомпрессормаш» на сумму 6,861 руб., оплаченных денежными средствами. В декабре 2023 г. 0.09% акций АО «Казанькомпрессормаш» были проданы третьей стороне за 4,971 руб. На 31 декабря 2023 г. данная сумма не была оплачена. Кроме того, в декабре 2023 г. 15.77% акций АО «Казанькомпрессормаш» были перемещены между предприятиями Группы, что привело к увеличению эффективного процента владения. В результате всех указанных операций с акциями АО «Казанькомпрессормаш» за год, закончившийся 31 декабря 2023 г., Группа увеличила эффективный процент владения в данном дочернем предприятии с 68.15% до 68.54%, а неконтролирующая доля владения уменьшилась на 28,475 руб.

1 Общие сведения (продолжение)

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»	АО «ДХМ»
Год, закончившийся 31 декабря 2023 г.							
Процент неконтролирующей доли владения	31.46%	48.62%	92.29%	14.30%	6.51%	1.61%	49.00%
Процент неконтролирующей доли владения голосующими акциями	28.39%	48.62%	92.29%	14.30%	6.97%	1.39%	49.00%
Прибыль/(убыток), приходящаяся на неконтролирующие доли владения	682,348	16,621	80,638	(465)	12,002	(12,699)	-
Накопленные неконтролирующие доли владения в дочернем предприятии	2,652,486	217,962	-	(19,088)	(51,307)	973	2,326,373
Дивиденды, выплаченные в пользу владельцев неконтролирующих долей	-	1,981	-	-	-	-	-
Год, закончившийся 31 декабря 2022 г.							
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 дочернем предприятии	1,997,075	185,588	(554,497)	(18,623)	(63,309)	13,672	-
Дивиденды, выплаченные в пользу владельцев неконтролирующих долей	-	263	-	-	-	-	-

Ниже отражена информация о финансовом положении основных дочерних предприятий на 31 декабря 2023 и 2022 гг. до применения внутригрупповых элиминаций и консолидационных корректировок, включая гудвил от приобретения:

	Оборотные активы	Внеоборотные активы	Краткосрочные обязательства	Долгосрочные обязательства
Остаток на 31 декабря 2023 г.				
АО «Казанькомпрессормаш»	28,511,371	16,321,248	(34,129,003)	(2,271,149)
ОАО «Завод Промбурвод»	373,422	146,641	(71,738)	-
АО «Институт «Ростовский Водоканалпроект»	2,018	60,992	(196,472)	-
ПАО «Томсгазстрой»	206,799	55,540	(865,143)	(4,739)
АО «НИИТурбокомпрессор им. В.Б.Шнеппа»	696,393	340,730	(683,022)	(61,419)
АО «Димитровградхиммаш» (Примечание 9)	4,481,889	1,096,563	(652,589)	(178,162)
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)

1 Общие сведения (продолжение)

Ниже отражена информация по данным дочерним предприятиям о результатах деятельности и движении денежных средств за годы, закончившиеся 31 декабря 2023 и 2022 гг., до применения внутригрупповых элиминаций:

	АО «ККМ»	ОАО «Завод ПБВ»	ОАО «БМЗ» ⁽²⁾	АО «ИРВКП»	ПАО «ТГС»	АО «НИИТК»
Год, закончившийся 31 декабря 2023 г.						
Выручка	21,942,755	673,273	541,917	10,696	162,187	1,192,402
Прибыль/(убыток)	2,143,747	34,180	187,319	(3,252)	184,425	(791,664)
Итого совокупный доход/(убыток) ⁽¹⁾	2,148,638	71,261	186,128	(3,252)	184,425	(788,160)
Чистый денежный приток/(отток) от операционной деятельности	13,609,211	30,650	(89,998)	286	5,947	81,347
Чистый денежный (отток)/приток от инвестиционной деятельности	(12,873,453)	(30,111)	24,919	(1,200)	99,545	(168,407)
Чистый денежный приток/(отток) от финансовой деятельности	1,432,425	(7,171)	141,379	-	(16,000)	-
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
Итого совокупный (убыток)/доход ⁽¹⁾	(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)	-

⁽¹⁾ Итоговый совокупный доход/(убыток) включает прибыль/(убыток) за год и суммы изменений резерва по пересчету иностранных валют и переоценки пенсионных обязательств.

⁽²⁾ За год, закончившийся 31 декабря 2023 г., показатели ОАО «БМЗ» раскрыты до даты выбытия предприятия из Группы (Примечание 9).

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. и до даты утверждения данной консолидированной финансовой отчетности 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. В сентябре 2023 г. управление по контролю над иностранными активами Минфина США (OFAC) внесло АО «Группа ГМС» в список компаний, находящихся под блокирующими санкциями. Под ограничения также попали все дочерние общества АО «Группа ГМС». Руководство Группы считает, что принимает надлежащие меры для уменьшения негативных последствий санкционных ограничений.

3 Основные положения учетной политики

Основа подготовки финансовой отчетности. Настоящая консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2023 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.

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.

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

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 (за исключением сделок под общим контролем) 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).

Финансовый результат от продажи/выбытия дочернего предприятия в рамках сделки под общим контролем определяется как разница между справедливой стоимостью возмещения, подлежащего получению, справедливой стоимостью любой оставшейся инвестиции в бывшее дочернее предприятие, балансовой стоимостью активов и обязательств бывшего дочернего предприятия и балансовой стоимостью неконтролирующих долей владения в данной компании. Финансовый результат от выбытия дочернего предприятия отражается на счетах капитала.

Справедливая стоимость оставшихся инвестиций в бывшее дочернее предприятие на дату утраты контроля принимается в качестве справедливой стоимости при первоначальном признании в соответствии с МСФО 9 «Финансовые инструменты» 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 долевым инструментам и принятых или понесенных обязательств, включая справедливую стоимость активов или обязательств, связанных с выплатой условного вознаграждения, но исключая затраты, связанные с приобретением, например, оплату консультационных, юридических, оценочных и иных аналогичных профессиональных услуг. Затраты по сделке по приобретению компании, понесенные при выпуске долевого инструмента, вычитаются из суммы капитала, затраты по сделке по приобретению компании, понесенные при выпуске долговых обязательств в рамках объединения бизнеса, вычитаются из их балансовой стоимости, а все прочие затраты по сделке, связанные с приобретением, относятся на расходы.

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

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

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

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.

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

Приобретение предприятий, находящихся под общим контролем. Сделки по приобретению бизнеса, в рамках которых происходит перенос долей участия в предприятиях, находящихся под общим контролем с Группой, учитываются на дату получения контроля; сравнительные показатели не пересчитываются. Приобретенные активы и обязательства признаются в исторической оценке, отраженной в финансовой отчетности предприятий-продавцов; прибыль или убыток от покупки отражается непосредственно на счетах капитала.

В случае поэтапного приобретения предприятия, находящегося под общим контролем, доля в котором ранее учитывалась как инвестиция в ассоциированную компанию, ранее имевшаяся доля участия в данном предприятии не переоценивается. На дату получения контроля ранее признанное(ый) в отношении инвестиции в ассоциированную компанию отложенное налоговое обязательство или отложенный налоговый актив, более не удовлетворяющее(ий) критериям признания, списывается на счета капитала.

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

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.

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.

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

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 выбытия.

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 2023 и 2022 гг. основные обменные курсы, использованные для перевода остатков в иностранной валюте, составляли:

	31 декабря 2023	31 декабря 2022	Средние курсы за год, закончившийся 31 декабря	
			2023	2022
1 доллар США к 1 российскому рублю	89.6883	70.3375	85.8116	68.3522
1 евро к 1 российскому рублю	99.1919	75.6553	92.8741	72.1509
1 китайский юань к 1 российскому рублю	12.5762	9.8949	12.0573	10.2386
1 белорусский рубль к 1 российскому рублю	28.2261	25.7044	28.3423	25.8444

Оборотные и внеоборотные активы и обязательства. Классификация активов и обязательств, а именно дебиторской и кредиторской задолженности, контрактных активов и обязательств, запасов и резервов, 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. Как правило, контрактные активы классифицируются в торговую дебиторскую задолженность в течение 12 месяцев с момента признания с последующим погашением также в течение 12 месяцев согласно условиям договоров с покупателями.

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.

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.

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

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. 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
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.

Согласно условиям договоров аренды, активы в форме права пользования получены в аренду на следующие периоды:

	Количество лет
Земля	2-40
Здания	5-10
Транспортные средства	4

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.

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

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

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 котироваемым ценам (некорректируемым) на активных рынках для идентичных активов или обязательств, (ii) ко 2 Уровню – в которых все используемые значительные исходные данные являются наблюдаемыми для актива или обязательства либо прямо (к примеру, цена), либо косвенно (к примеру, рассчитанные на базе цены), 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 35.

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 скидки 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 спред по плавающей ставке, указанной для данного инструмента, или по другим переменным факторам, не устанавливаемым в зависимости от рыночного значения. Такие премии или скидки 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.

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 гибриднему договору. Финансовые активы классифицируются как оцениваемые по амортизированной стоимости, если выполняются оба следующих условия: (i) актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков, и (ii) 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.

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

Торговая и прочая дебиторская задолженность, контрактные активы. В отношении контрактных активов и торговой дебиторской задолженности Группа применяет упрощенный подход к расчету ожидаемых кредитных убытков (далее – «ОКУ»). Таким образом, Группа 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 ОКУ безнадежная торговая дебиторская задолженность списывается против счета «Резерв под ОКУ и обесценение дебиторской задолженности». Последующее восстановление ранее списанных сумм кредитуется 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.

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.

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

Финансовые обязательства, которые не являются (а) условным возмещением покупателя при объединении бизнеса, (b) 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.

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 цене 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). 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.

Авансы выданные. Авансы выданные отражаются по первоначальной стоимости за вычетом резерва под обесценение. 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, в основном в Российской Федерации. 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.

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

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 и ассоциированные предприятия, 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 ожидаемые кредитные убытки резервируется вся сумма сомнительной задолженности, включая НДС.

Государственные субсидии. Предоставляемые государством субсидии признаются по справедливой стоимости, если имеется достаточная уверенность в том, что субсидия будет получена, и Группа сможет выполнить все условия для получения такой субсидии. Государственные субсидии, связанные с приобретением основных средств и нематериальных активов, включаются в состав прочих долгосрочных обязательств как доходы будущих периодов и равномерно относятся на прибыль или убыток в течение предполагаемого срока использования соответствующих активов. Государственные субсидии, связанные с финансированием операционных расходов, включаются в состав краткосрочных обязательств как доходы будущих периодов и признаются в прибыли или убытке в течение периода, соответствующего времени возникновения затрат, которые они должны компенсировать.

В консолидированном отчете о движении денежных средств получение государственных субсидий отражается в составе потока денежных средств от финансовой деятельности.

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 бесспорно.

Неопределенные налоговые позиции. По оценке руководства Группы, основанной на его интерпретации соответствующего налогового 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.

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

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.

Дивиденды. Дивиденды признаются как обязательства и уменьшают капитал в том периоде, в котором они объявлены и утверждены акционерами на общем собрании акционеров.

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 включает в себя понесенные затраты плюс соответствующую маржу.

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.

Учет договоров с покупателями и признание выручки. 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 части, в которой в высшей степени вероятно, что при последующем разрешении неопределенности, присущей переменному возмещению, не произойдет значительного уменьшения суммы признанной 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.

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

После одобрения сторонами договор оценивается на предмет определения каждого обещания передать отличный 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.

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 в течение периода времени выручку по строительным проектам, 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, завершённой 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.

Существующие обязательства по убыточным договорам учитываются в составе резерва предстоящих расходов и оцениваются по тем же принципам. Договор считается убыточным, если Группа приняла на себя договорные обязательства, выполнение которых связано с неизбежными убытками, то есть сумма расходов по выполнению обязательств превышает экономические выгоды, которые предположительно будут получены по нему.

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:

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

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

Группа признает выручку по строительным проектам, работам по проектированию, а также ряду других долгосрочных контрактов, используя ресурсный метод. Применение данного метода требует от Группы оценивать выручку исходя из пропорции понесенных затрат к общей сумме ожидаемых 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 и 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 2023 г., Группа признала выручку по таким контрактам в размере 23,304,108 руб. (2022 г.: 12,077,242 руб.) (Примечание 24).

Кроме того, дебиторская задолженность и контрактные активы 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 обусловлены договором, заказчик, однако, может отказываться от выплаты или может выплачивать их несвоевременно. Если выручка признана по договору надлежащим образом, но в последующем возникает неопределенность относительно вероятности получения указанной суммы от заказчика, то любые резервы по сумме задолженности признаются как расходы.

(b) Резервы по полученным претензиям и судебным делам

В течение года Группа участвовала (как в качестве истца, так и в качестве ответчика) в нескольких судебных разбирательствах, возникших в ходе обычной финансово-хозяйственной деятельности. В настоящее время не существует вероятных или возможных рисков по судебным делам и досудебным претензиям, которые бы не были признаны или раскрыты в настоящей консолидированной финансовой отчетности (Примечания 21 и 32).

(c) Оценка обесценения основных средств и гудвила

На 31 декабря 2023 и 2022 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 предприятия АО «Казанькомпрессормаш», АО «НИИТурбокомпрессор им. В.Б.Шнеппа», а также гудвил, признанный при приобретении дочернего предприятия 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 2023 и 2022 гг. и за годы, закончившиеся на эти даты, Группа не выявила признаков обесценения гудвила и основных средств.

(d) Налоговое законодательство

Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации допускает возможность различных толкований (Примечание 32).

(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 2023 г.:

- МСФО 17 «Договоры страхования» (включая поправки к МСФО 17 от июня 2020 г. и декабря 2021 г.);
- Поправки к МСБУ 1 и Практическому руководству по МСФО 2, Раскрытие учетной политики;
- Поправки к МСБУ 8, Определение бухгалтерских оценок;
- Поправки к МСБУ 12, Отложенный налог, связанный с активами и обязательствами, возникающими в результате одной операции;
- Поправки к МСБУ 12, Международная налоговая реформа – правила модели Pillar 2.

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 2024 г. или после этой даты, которые Группа не применяет досрочно:

Стандарты, их изменения и интерпретации	Применимы к годовым отчетным периодам, начинающимся не ранее
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 7 и МСБУ 7, Соглашения о финансировании поставщика	1 января 2024 г.
Поправки к МСФО 21, Отсутствие возможности к обмену	1 января 2025 г.
МСФО 18 «Представление и раскрытие информации в финансовой отчетности»	1 января 2027 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

	Земля	Здания	Машины и оборудо- вание	Транс- портные средства	Прочее	Незавершен- ное строи- тельство	Итого
Первоначальная стоимость							
На 1 января 2022 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
Поступления	63,100	8,355	83,764	4,135	107,334	1,925,086	2,191,774
Перемещения	34	-	60,687	-	4,022	(64,743)	-
Выбытия	(857)	(105,189)	(209,057)	(11,905)	(21,218)	(11,204)	(359,430)
Выбытие дочернего предприятия (Примечание 9)	-	(92,263)	(394,993)	(6,092)	(90,418)	(8,451)	(592,217)
Приобретение дочернего предприятия (Примечание 9)	39,096	935,079	1,092,792	19,072	86,366	88,194	2,260,599
Пересчет в валюту представления отчетности	-	21,444	53,013	1,429	10,958	618	87,462
На 31 декабря 2023 г.	1,288,861	4,782,580	4,130,781	83,022	477,701	2,260,221	13,023,166
Накопленная амортизация и обесценение							
На 1 января 2022 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)
Исключение при выбытии	857	86,063	204,602	11,905	20,910	-	324,337
Амортизация	-	(130,946)	(119,454)	(3,591)	(25,080)	-	(279,071)
Выбытие дочернего предприятия (Примечание 9)	-	32,674	353,853	6,092	70,338	-	462,957
Приобретение дочернего предприятия (Примечание 9)	-	(348,069)	(763,765)	(16,860)	(49,597)	-	(1,178,291)
Пересчет в валюту представления отчетности	-	(7,433)	(45,426)	(1,249)	(8,641)	-	(62,749)
На 31 декабря 2023 г.	(7,136)	(1,970,042)	(2,579,367)	(64,454)	(303,686)	-	(4,924,685)
Балансовая стоимость							
Балансовая стоимость на 1 января 2022 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
Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 г.	1,281,725	2,812,538	1,551,414	18,568	174,015	2,260,221	8,098,481

На 31 декабря 2023 г. незавершенное строительство включает авансы на капитальные затраты на общую сумму 1,740,183 руб. (31 декабря 2022 г.: 286,341 руб.).

На 31 декабря 2023 и 2022 гг. у Группы отсутствовали заложенные основные средства.

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 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 2022 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
Поступления	91,071	43,099	-	963	135,133
Выбытия	-	(25,833)	-	(1,086)	(26,919)
Выбытие дочернего предприятия (Примечание 9)	(30,385)	(3,718)	-	(7,342)	(41,445)
Приобретение дочернего предприятия (Примечание 9)	-	708	-	18,147	18,855
Пересчет в валюту представления отчетности	3,088	505	-	739	4,332
На 31 декабря 2023 г.	212,636	116,487	1,719	19,149	349,991
Накопленная амортизация					
На 1 января 2022 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)
Исключение при выбытии	-	25,753	-	1,086	26,839
Амортизация	(4,155)	(31,677)	-	(1,751)	(37,583)
Выбытие дочернего предприятия (Примечание 9)	19,276	3,062	-	6,722	29,060
Приобретение дочернего предприятия (Примечание 9)	-	(449)	-	(9,722)	(10,171)
Пересчет в валюту представления отчетности	(1,924)	(350)	-	(693)	(2,967)
На 31 декабря 2023 г.	(6,036)	(45,813)	(1,719)	(10,330)	(63,898)
Балансовая стоимость					
Балансовая стоимость на 1 января 2022 г.	26,014	77,783	-	3,952	107,749
Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 г.	129,629	59,574	-	1,756	190,959
Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 г.	206,600	70,674	-	8,819	286,093

8 Гудвил

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 гг., балансовая стоимость гудвила полностью относилась к дочернему предприятию АО «Казанькомпрессормаш», являющегося частью ГЕ «Компрессоры».

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

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

	31 декабря 2023	31 декабря 2022
Прогнозный период	10 лет	10 лет
Темпы роста по истечении прогнозного периода	4.0%	4.0%
Ставка дисконтирования до налогообложения	20.9%	23.5%

На основании результатов данного расчета Группа пришла к выводу, что нет необходимости в начислении обесценения гудвила на 31 декабря 2023 и 2022 гг. и за годы, закончившиеся на эти даты.

9 Выбытие и приобретение предприятий Группы в рамках сделок под общим контролем**Выбытие ОАО «Бобруйский машиностроительный завод»**

В июне 2023 г. ОАО «Бобруйский машиностроительный завод», дочернее предприятие Группы, осуществило дополнительный выпуск акций в пользу АО «Группа ГМС». В результате данного выпуска процент владения Группы в ОАО «Бобруйский машиностроительный завод» сократился с 56.95% до 7.71%. На дату потери контролирующей доли и на 31 декабря 2023 г. справедливая стоимость оставшейся доли участия Группы в ОАО «Бобруйский машиностроительный завод» составила 0 руб. Доход от выбытия предприятия составил 759,294 руб. и был признан в капитале.

Ниже представлены активы и обязательства ОАО «Бобруйский машиностроительный завод» на дату выбытия:

	Балансовая стоимость на дату выбытия
Основные средства	129,260
Прочие нематериальные активы	12,385
Активы в форме права пользования	1,723
Прочие финансовые активы	1
Запасы	186,331
Торговая и прочая дебиторская задолженность и прочие финансовые активы	225,590
Текущая дебиторская задолженность по налогу на прибыль	946
Денежные средства и их эквиваленты	1,571,436
Долгосрочные займы от связанной стороны	(1,457,757)
Прочие долгосрочные обязательства	(327)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(267,746)
Предоплата, полученная от АО «Группа ГМС», за дополнительный выпуск акций	(1,473,967)
Краткосрочные резервы предстоящих расходов и платежей	(5,541)
Обязательства по прочим налогам и сборам	(23,697)
Чистые выбывшие обязательства	(1,101,363)
За вычетом неконтролирующей доли владения	474,121
Эффект от выбытия до реклассификации разниц от пересчета валют	(627,242)
Разницы от пересчета валют, реклассифицированные в нераспределенную прибыль	(132,052)
Итого доход от выбытия в рамках сделки под общим контролем, признанный в капитале	(759,294)
Вознаграждение, полученное в виде денежных средств	-
За вычетом денежных средств и их эквивалентов выбывшего дочернего предприятия	1,571,436
Чистый отток денежных средств и их эквивалентов при выбытии дочернего предприятия	1,571,436

Приобретение контрольного пакета акций в АО «Димитровградхиммаш»

25 декабря 2023 г. Группа приобрела дополнительно 10.01% акций АО «Димитровградхиммаш», ассоциированной компании Группы, выплатив вознаграждение в размере 540,280 руб. В результате данного приобретения Группа получила контроль над АО «Димитровградхиммаш», увеличив свою долю владения с 40.99% до 51.00%. Приобретенное предприятие производит оборудование для нефтеперерабатывающих, химических, нефтехимических и газоперерабатывающих заводов.

Продавцом доли выступило дочернее предприятие АО «Группа ГМС». Следовательно, приобретение дополнительного пакета акций АО «Димитровградхиммаш» было классифицировано как сделка под общим контролем. Данное приобретение было учтено по методу исторической стоимости. Неконтролирующая доля владения была рассчитана как соответствующая доля в идентифицируемых чистых активах приобретенной компании на дату покупки.

За период с даты приобретения по 31 декабря 2023 г. операции приобретенного АО «Димитровградхиммаш» не были существенными для показателей выручки и прибыли после налогообложения Группы. Если бы приобретение состоялось 1 января 2023 г., выручка от приобретенного предприятия с 1 января 2023 г. до даты приобретения составила бы 3,606,666 руб., а прибыль после налогообложения составила бы 903,483 руб.

9 Выбытие и приобретение предприятий Группы в рамках сделок под общим контролем (продолжение)

Балансовая стоимость активов и обязательств приобретенной компании на дату покупки представлена ниже:

	Балансовая стоимость на дату приобретения
Основные средства	1,082,308
Прочие нематериальные активы	8,684
Активы в форме права пользования	5,416
Прочие финансовые активы	155
Запасы	1,069,024
Торговая и прочая дебиторская задолженность и прочие финансовые активы	601,625
Контрактные активы	148,007
Текущая дебиторская задолженность по налогу на прибыль	50,285
Денежные средства и их эквиваленты	2,612,948
Отложенное налоговое обязательство	(76,083)
Долгосрочные обязательства по пенсионным выплатам	(91,677)
Долгосрочные резервы предстоящих расходов и платежей	(5,016)
Долгосрочные обязательства по аренде	(5,386)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(489,137)
Краткосрочные обязательства по пенсионным выплатам	(8,045)
Краткосрочные резервы предстоящих расходов и платежей	(14,543)
Краткосрочные обязательства по аренде	(332)
Обязательства по прочим налогам и сборам	(140,532)
Балансовая стоимость чистых активов	4,747,701
За вычетом неконтролирующей доли владения	(2,326,373)
Балансовая стоимость приобретенной доли в чистых активах	2,421,328
Доход от приобретения дочернего предприятия, признанный в капитале	(240,147)
Общая стоимость приобретения	2,181,181
<i>в том числе:</i>	
Балансовая стоимость ранее имевшейся доли владения	1,946,033
Отложенное налоговое обязательство, признанное ранее в отношении имевшейся доли владения	(305,132)
Стоимость приобретения, выплаченная денежными средствами	540,280
Денежные средства и их эквиваленты приобретенного дочернего предприятия	(2,612,948)
Приток денежных средств и их эквивалентов при приобретении	(2,072,668)

10 Инвестиции в ассоциированные компании

На 31 декабря 2023 и 2022 гг. инвестиции Группы в ассоциированные компании включали:

Наименование ассоциированной компании	Страна регистрации	Основная деятельность	Эффективный процент владения, удерживаемый Группой, %	
			31 декабря 2023	31 декабря 2022
ООО «УК «Группа ГМС»	Россия	Услуги управления	34%	34%

Кроме того, на 31 декабря 2022 г. в состав ассоциированных компаний Группы входило АО «Димитровградхиммаш», доля владения Группы в котором составляла 40.99%. 25 декабря 2023 г. в результате сделки под общим контролем Группа увеличила долю владения в компании до контролирующей в размере 51.00% (Примечание 9).

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 и 2023 гг. 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:

	2023	2022
Балансовая стоимость на 1 января	1,725,275	1,697,431
Дивиденды	(63,803)	(41,398)
Переоценка пенсионных обязательств	12,549	(680)
Доля в финансовом результате ассоциированных компаний после налогообложения	272,012	196,059
Реклассификация, связанная с приобретением контрольного пакета акций АО «Димитровградхиммаш» (Примечание 9)	(1,946,033)	-
Эффект пересчета в валюту представления отчетности	-	(18,835)
Выбытие в связи с потерей существенного влияния	-	(107,302)
Балансовая стоимость на 31 декабря	-	1,725,275

Финансовая информация ассоциированных компаний представлена ниже:

	Итого активы	Итого обязательства	Выручка	Прибыль после налогообложения
На 31 декабря 2023 г. и за год, закончившийся на указанную дату*	1,371,084	(1,414,491)	6,139,827	594,170
На 31 декабря 2022 г. и за год, закончившийся на указанную дату	6,433,278	(2,198,451)	5,189,329	479,330

* За год, закончившийся 31 декабря 2023 г., сумма выручки и прибыли после налогообложения включают показатели АО «Димитровградхиммаш». Балансовые показатели на 31 декабря 2023 г. не включают данные АО «Димитровградхиммаш» (Примечание 9).

11 Инвестиции в ценные бумаги и прочие финансовые активы

	31 декабря 2023	31 декабря 2022
Долгосрочные инвестиции		
Займы, выданные связанным сторонам, по амортизируемой стоимости (Примечание 31)	11,764,917	5,854,011
Займы, выданные третьим лицам в евро, по амортизируемой стоимости	423,847	226,966
Займы, выданные третьим лицам в российских рублях, по амортизируемой стоимости	5,279	3,643
Инвестиции в ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи, по стоимости приобретения	497,032	499,223
Дебиторская задолженность от продажи акций дочернего предприятия связанной стороне (Примечание 31)	350,000	472,500
Банковские депозиты в российских рублях	3,000	-
Прочие финансовые активы	155	12,946
Резерв под ОКУ	-	(12,946)
Прочие внеоборотные активы	315	312
Итого долгосрочные инвестиции в ценные бумаги и прочие финансовые активы	13,044,545	7,056,655
Краткосрочные инвестиции		
Займы, выданные третьим лицам в российских рублях, по амортизируемой стоимости	488,188	7,065
Займы, выданные связанным сторонам, по амортизируемой стоимости (Примечание 31)	28,774	139,321
Займы, выданные третьим лицам в евро, по амортизируемой стоимости	-	96,461
Дебиторская задолженность от продажи акций дочернего предприятия связанной стороне (Примечание 31)	122,500	-
Итого краткосрочные инвестиции в ценные бумаги и прочие финансовые активы	639,462	242,847

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. в счет погашения задолженности от данной продажи. В течение 2023 г. погашения задолженности не было.

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

По состоянию на 31 декабря 2023 г. долгосрочные и краткосрочные займы, выданные связанным сторонам, учитываемые по амортизируемой стоимости, представляют собой необеспеченные займы с годовыми процентными ставками от 13.5% до 16.5% (31 декабря 2022 г.: от 9.5% до 12.5%).

12 Активы в форме права пользования и обязательства по аренде

	Земля	Здания	Транспортные средства	Итого
Первоначальная стоимость				
На 1 января 2022 г.	-	200,752	-	200,752
Поступления	-	34,216	2,837	37,053
На 31 декабря 2022 г.	-	234,968	2,837	237,805
Поступления	-	27,707	-	27,707
Модификация договоров аренды	-	61,325	-	61,325
Выбытия	-	(704)	-	(704)
Выбытие дочернего предприятия (Примечание 9)	-	-	(2,139)	(2,139)
Приобретение дочернего предприятия (Примечание 9)	2,268	4,159	-	6,427
Пересчет в валюту представления отчетности	-	6,828	503	7,331
На 31 декабря 2023 г.	2,268	334,283	1,201	337,752
Накопленная амортизация				
На 1 января 2022 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)
Исключение при выбытии	-	658	-	658
Амортизация	-	(70,527)	(642)	(71,169)
Выбытие дочернего предприятия (Примечание 9)	-	-	416	416
Приобретение дочернего предприятия (Примечание 9)	(110)	(901)	-	(1,011)
Пересчет в валюту представления отчетности	-	-	(21)	(21)
На 31 декабря 2023 г.	(110)	(121,435)	(525)	(122,070)
Балансовая стоимость				
Балансовая стоимость на 1 января 2022 г.	-	197,894	-	197,894
Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 г.	-	184,303	2,559	186,862
Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 г.	2,158	212,848	676	215,682

На 31 декабря 2023 и 2022 г. обязательства по аренде были представлены следующим образом:

	31 декабря 2023	31 декабря 2022
Краткосрочные обязательства по аренде	45,578	56,979
Долгосрочные обязательства по аренде	171,279	137,241
Итого обязательства по аренде	216,857	194,220

На 31 декабря 2023 и 2022 г. обязательства по аренде были оценены по приведенной стоимости преимущественно с использованием процентных ставок привлечения дополнительных заемных средств арендатором.

За год, закончившийся 31 декабря 2023 г., расходы по краткосрочной аренде и аренде активов с низкой стоимостью на общую сумму 46,787 руб. (2022 г.: 43,814 руб.) (Примечания 25, 26, 27) 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 2023 г., общий отток денежных средств по договорам аренды, признанным в качестве активов в форме права пользования, составил 86,726 руб., в том числе 19,430 руб. были включены в уплаченные проценты (2022 г.: 61,075 руб., в том числе 19,629 руб. были включены в уплаченные проценты).

13 Денежные средства и их эквиваленты

	31 декабря 2023	31 декабря 2022
Денежные средства в кассе	998	609
Денежные средства на счетах в банках в российских рублях	4,242,587	362,274
Денежные средства на счетах в банках в иностранной валюте	161,920	143,740
Банковские депозиты в российских рублях	4,179,064	8,607,024
Банковские депозиты в иностранной валюте	7,959,059	2,570
Прочие эквиваленты денежных средств	468	508
Итого денежные средства и их эквиваленты	16,544,096	9,116,725

На 31 декабря 2023 г. остаток по краткосрочным депозитам в иностранной валюте включал депозит в китайских юанях в размере 7,959,059 руб. На 31 декабря 2022 г. остаток по краткосрочным депозитам в иностранной валюте включал депозит в белорусских рублях в размере 2,570 руб.

14 Запасы

	31 декабря 2023	31 декабря 2022
Сырье и материалы	1,908,843	1,406,389
Незавершенное производство	1,529,271	1,439,200
Готовая продукция и товары для перепродажи	1,376,396	398,584
Итого запасы	4,814,510	3,244,173

На 31 декабря 2023 г. запасы представлены за вычетом резерва на снижение стоимости в сумме 389,442 руб. (31 декабря 2022 г.: 308,989 руб.).

На 31 декабря 2023 г. запасы в размере 11,290 руб. (31 декабря 2022 г.: 10,282 руб.) были переданы в залог в качестве обеспечения по банковским кредитам (Примечание 16).

Стоимость запасов, признанная в составе затрат в течение периода и включенная в себестоимость реализации, раскрыта в Примечании 25.

15 Торговая и прочая дебиторская задолженность и прочие финансовые активы

	31 декабря 2023	31 декабря 2022
Торговая дебиторская задолженность	8,360,284	5,728,212
Резерв под ОКУ по торговой дебиторской задолженности	(183,555)	(197,280)
Прочая дебиторская задолженность	540,050	513,541
Резерв под ОКУ по прочей дебиторской задолженности	(450,373)	(340,219)
Финансовые активы, нетто	8,266,406	5,704,254
Авансы и предоплаты поставщикам и подрядчикам	11,255,319	5,442,495
Резерв под обесценение авансов выданных	(878,627)	(801,177)
НДС к получению	249,528	300,366
Дебиторская задолженность по прочим налогам	364	1,760
Нефинансовые активы, нетто	10,626,584	4,943,444
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность и прочие финансовые активы	18,892,990	10,647,698

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.

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

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

	Резерв под ОКУ по торговой дебиторской задолженности	Резерв под ОКУ по прочей финансовой дебиторской задолженности	Резерв под обесценение нефинансовых активов
На 1 января 2022 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	-	(18,730)	-
На 31 декабря 2022 г.	197,280	340,219	801,177
Увеличение/(уменьшение) резерва	14,708	21,012	109,446
Реклассификация из долгосрочных финансовых активов	-	12,946	-
Списание безнадежной дебиторской задолженности	(28,668)	(17,022)	(38,169)
Эффект пересчета в валюту представления отчетности	186	(3)	-
Курсовые разницы	-	91,640	-
Выбытие дочернего предприятия (Примечание 9)	(1,866)	-	-
Приобретение дочернего предприятия (Примечание 9)	1,915	1,581	6,173
На 31 декабря 2023 г.	183,555	450,373	878,627

Создание и восстановление резерва под ОКУ и резерва под обесценение было отражено по статье общих и административных расходов (Примечание 27). Суммы, отнесенные на расходы по созданию резерва под ОКУ и резерва под обесценение, списываются, когда не ожидается возврат денежных средств по данной задолженности.

Раскрытие просроченной дебиторской задолженности по срокам давности представлено в Примечании 34.

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

	31 декабря 2023	31 декабря 2022
Российские рубли	7,295,061	5,132,276
Китайские юани	341,002	-
Фунты стерлингов	286,272	211,937
Евро	275,449	296,757
Доллары США	39,185	29,664
Белорусские рубли	25,990	30,970
Прочие валюты	3,447	2,650
Итого финансовые активы, нетто	8,266,406	5,704,254

16 Кредиты и займы

	Валюта	Процентная ставка	31 декабря 2023	31 декабря 2022
Долгосрочные кредиты и займы:				
Необеспеченные кредиты	Российские рубли	от 9.99% до ключевая ставка ЦБ РФ + 2.75%	5,870,232	6,206,990
Облигационный заем 3	Российские рубли	12.00%	2,983,406	2,975,052
Облигационный заем 2	Российские рубли	12.50%	580,534	1,521,788
Необеспеченные займы от связанных сторон (Примечание 31)	Российские рубли	13.50%	1,500	1,202,451
Облигационный заем 1	Российские рубли	8.15%	-	1,504,454
			9,435,672	13,410,735
За вычетом текущей части долгосрочных кредитов и займов			(2,097,458)	(3,187,999)
За вычетом текущей части долгосрочных займов от связанных сторон (Примечание 31)			-	(16,000)
Итого долгосрочные кредиты и займы			7,338,214	10,206,736
Краткосрочные кредиты и займы:				
Обеспеченные кредиты	Белорусские рубли	8.50%	4,234	3,856
Необеспеченные кредиты	Российские рубли	9.00%	-	630,860
			4,234	634,716
Текущая часть долгосрочных кредитов			2,097,458	3,187,999
Текущая часть долгосрочных займов от связанных сторон (Примечание 31)			-	16,000
Проценты к уплате			27,237	96,140
Проценты к уплате по займам от связанных сторон (Примечание 31)			-	56,518
Итого краткосрочные кредиты и займы			2,128,929	3,991,373

Кредиты и займы Группы выражены в следующих валютах:

	31 декабря 2023	31 декабря 2022
Российские рубли	9,462,885	14,194,220
Белорусские рубли	4,258	3,889
Итого кредиты и займы	9,467,143	14,198,109

Облигационный заем 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. Доход от досрочного частичного погашения облигаций в сентябре 2022 г. составил 10,019 руб. В июле 2023 г. обязательства по данному займу были полностью погашены.

Облигационный заем 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. В сентябре 2022 г. Компания досрочно частично погасила обязательства по облигационному займу номиналом 1,475,427 руб. Доход от досрочного погашения облигаций составил 15,775 руб. В сентябре 2023 г. Компания досрочно частично погасила обязательства по облигационному займу номиналом 944,039 руб, и была установлена новая купонная ставка в размере 12.50%. Последующая купонная ставка будет определена в сентябре 2024 г.

Облигационный заем 3. В декабре 2022 г. Компания выпустила облигации на сумму 3 млрд руб. Период обращения облигаций – 3 года без оферты и с ежеквартальной выплатой купонного дохода. Купонная ставка в размере 12.00% была установлена для всех купонных периодов.

Заложенные активы. По состоянию на 31 декабря 2023 г. общая сумма запасов Группы, переданных в залог, составила 11,290 руб. (31 декабря 2022 г.: 10,282 руб.).

17 Обязательства по пенсионным выплатам

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 2023 и 2022 гг. использовались следующие допущения:

	31 декабря 2023	31 декабря 2022
Ставка дисконтирования	11.80%	10.20%
Инфляция	6.10%	6.30%
Ожидаемый ежегодный рост зарплаты	7.20%	7.30%
Таблицы смертности	Российская Федерация, 2014	Российская Федерация, 2014

На счете прибылей и убытков были признаны следующие суммы:

	2023	2022
Стоимость услуг сотрудников	30,241	4,522
<i>Стоимость текущих услуг сотрудников</i>	<i>6,584</i>	<i>4,522</i>
<i>Стоимость услуг прошлых лет</i>	<i>23,657</i>	<i>-</i>
Процентные расходы	9,454	6,095
Чистый актуарный (доход)/убыток по прочим долгосрочным обязательствам сотрудникам	(3,553)	6,598
Чистый расход по пенсионным обязательствам	36,142	17,215

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 2022 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:	4,794	6,598	11,392
<i>при изменении финансовых допущений</i>	<i>226</i>	<i>123</i>	<i>349</i>
<i>при изменении демографических допущений</i>	<i>860</i>	<i>3,683</i>	<i>4,543</i>
<i>по корректировкам на основе опыта</i>	<i>3,708</i>	<i>2,792</i>	<i>6,500</i>
Приведенная стоимость пенсионных обязательств на 31 декабря 2022 г.	46,569	46,121	92,690
Стоимость текущих услуг сотрудников	1,761	4,823	6,584
Процентные расходы	4,750	4,704	9,454
Стоимость услуг прошлых лет	-	23,657	23,657
Выплаты по пенсионному плану	(2,607)	(580)	(3,187)
Переоценка, в том числе:	(8,399)	(3,553)	(11,952)
<i>при изменении финансовых допущений</i>	<i>(6,115)</i>	<i>(7,297)</i>	<i>(13,412)</i>
<i>по корректировкам на основе опыта</i>	<i>(2,284)</i>	<i>3,744</i>	<i>1,460</i>
Приобретение дочернего предприятия (Примечание 9)	98,769	953	99,722
Приведенная стоимость пенсионных обязательств на 31 декабря 2023 г.	140,843	76,125	216,968

17 Обязательства по пенсионным выплатам (продолжение)

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

	31 декабря 2023	31 декабря 2022
Краткосрочные	22,742	17,366
Долгосрочные	194,226	75,324
Приведенная стоимость обязательств по пенсионным планам с установленными выплатами	216,968	92,690

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

31 декабря 2023			
Влияние на обязательства по пенсионным планам с установленными выплатами			
	Изменение допущений	Увеличение в допущениях	Уменьшение в допущениях
Ставка дисконтирования	1%	(15,243)	17,934
Инфляция	1%	14,090	(12,090)
Ожидаемый ежегодный рост зарплаты	1%	4,361	(3,947)

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)

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

На 31 декабря 2023 г. и 2022 г. средневзвешенная продолжительность обязательства пенсионного плана с установленными выплатами составляла 9 лет.

Группа предполагает произвести отчисления приблизительно в размере 22,742 руб. по добровольным пенсионным программам в 2024 г.

18 Торговая и прочая кредиторская задолженность

	31 декабря 2023	31 декабря 2022
Торговая кредиторская задолженность	7,397,648	6,313,454
Векселя к погашению, выданные связанной стороне (Примечание 31)	1,005,689	1,005,689
Задолженность по дивидендам перед HMS plc (Примечание 31)	6,750	16,750
Прочая кредиторская задолженность	1,256,915	83,458
Финансовая торговая и прочая кредиторская задолженность	9,667,002	7,419,351
Авансы полученные	3,356,890	3,671,436
Доходы будущих периодов по государственным субсидиям	1,574,005	-
Задолженность перед персоналом по заработной плате	342,520	224,666
Прочая нефинансовая кредиторская задолженность	5,273,415	3,896,102
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность	14,940,417	11,315,453

19 Обязательства по прочим налогам и сборам

	31 декабря 2023	31 декабря 2022
Налог на добавленную стоимость	1,070,177	1,327,183
Взносы в социальные фонды	207,882	270,478
Налог на доходы физических лиц	16,634	10,414
Налог на имущество	8,189	7,661
Земельный налог	5,722	2,238
Транспортный налог	291	240
Прочие налоги	730	1,306
Итого обязательства по прочим налогам и сборам	1,309,625	1,619,520

20 Прочие долгосрочные обязательства

	31 декабря 2023	31 декабря 2022
Доходы будущих периодов по государственным субсидиям	1,150,386	93,000
Прочие обязательства	2,562	4,550
Итого прочие долгосрочные обязательства	1,152,948	97,550

21 Резервы предстоящих расходов и платежей

	Резерв по гарантийным обязательствам	Резерв по претензиям и искам	Резерв по обременитель- ным договорам
На 1 января 2022 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
Начисление дополнительных резервов	578,735	90,052	136,080
Восстановлено неиспользованных сумм резерва	(104,399)	(20,618)	-
Использование резерва в течение периода	(579,667)	(41,986)	-
Эффект пересчета в валюту представления отчетности	485	-	-
Выбытие дочернего предприятия (Примечание 9)	(5,552)	-	-
Приобретение дочернего предприятия (Примечание 9)	19,559	-	-
На 31 декабря 2023 г.	491,421	105,352	156,715

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 2023 г. краткосрочная часть резерва составляла 283,480 руб. и долгосрочная часть – 207,941 руб. (31 декабря 2022 г.: 288,286 руб. и 293,974 руб. соответственно).

Резерв по претензиям и искам. Резерв по претензиям и искам был начислен в соответствии с позицией руководства исходя из наилучшей оценки возможной суммы удовлетворения соответствующих требований.

Резерв по обременительным договорам. В течение 2023 г. по ряду убыточных договоров Группа отразила резерв, признав расходы по убыточным и рисковым договорам в тот момент, как только стало известно об убытке.

22 Уставный капитал

Уставный капитал. Уставный капитал Компании включает:

Категория акций	Номинал, тыс. руб.	31 декабря 2023		31 декабря 2022	
		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

22 Уставный капитал (продолжение)

На 31 декабря 2023 и 2022 гг. уставный капитал Компании полностью оплачен.

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. Данные дивиденды были полностью выплачены в апреле 2023 г.

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.

23 Налог на прибыль

Налог на прибыль за годы, закончившейся 31 декабря 2023 и 2022 гг., включает:

	2023	2022
Текущий налог на прибыль	635,980	554,210
в отношении текущего периода	553,275	554,210
в отношении прошлых периодов	8,991	-
налог на сверхприбыль	73,714	-
Отложенный налог на прибыль	363,713	(315,638)
Итого расход по налогу на прибыль	999,693	238,572

Налог на сверхприбыль, являющийся налогом разового характера, был рассчитан согласно Федеральному закону № 414-ФЗ «О налоге на сверхприбыль» от 4 августа 2023 г. Закон вступил в силу 1 января 2024 г. Объектом налогообложения признается сверхприбыль, полученная налогоплательщиком и определяемая как превышение средней арифметической величины прибыли за 2021 год и прибыли за 2022 год над средней арифметической величиной прибыли за 2018 год и прибыли за 2019 год. Федеральным законом устанавливаются порядок определения налоговой базы по налогу на сверхприбыль и налоговая ставка по данному налогу в размере 10 процентов. Налог на сверхприбыль подлежал уплате не позднее 28 января 2024 г. и зачисляется в федеральный бюджет. Налогоплательщик вправе уменьшить сумму налога на налоговый вычет в сумме обеспечительного платежа по налогу, перечисленного в федеральный бюджет за период с 1 октября по 30 ноября 2023 г. включительно. При этом размер такого вычета не может превышать половину суммы исчисленного налога. Руководство Группы пришло к выводу, что дочернее предприятие Группы является плательщиком данного налога. Группа воспользовалась возможностью снижения суммы налога за счет внесения обеспечительного платежа. В связи с этим в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе в составе расходов по налогу на прибыль отражена сумма такого налога в размере 73,714 руб.

23 Налог на прибыль (продолжение)

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

	2023	2022
Прибыль/(убыток) до налогообложения	3,753,985	(658,822)
Расчетная сумма (расхода)/дохода по налогу на прибыль по налоговой ставке 20% (2022 г.: 20%)	(750,797)	131,764
<i>Налоговый эффект статей, не уменьшающих налогооблагаемую базу или не учитываемых для целей налогообложения:</i>		
Изменения в непризнанных отложенных налоговых активах	64,488	(13,465)
Текущий налог в отношении прошлых периодов	8,991	-
Влияние разницы от налоговых ставок для дивидендов	4,689	2,974
Налог на сверхприбыль	(73,714)	-
Социальные расходы и расходы на благотворительность, не уменьшающие налогооблагаемую базу	(27,061)	(19,799)
Создание резерва под ОКУ по дебиторской задолженности и под обесценение авансов выданных, не уменьшающее налогооблагаемую базу	(4,082)	(161,388)
Обесценение ранее признанных отложенных налоговых активов	-	(102,988)
Обесценение инвестиции в ассоциированную компанию	-	(27,156)
Прочие расходы, не уменьшающие налогооблагаемую базу	(222,207)	(48,514)
Итого расход по налогу на прибыль	(999,693)	(238,572)

Различия между МСФО и местным налоговым законодательством 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.

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

Общее движение по счету отложенного налога на прибыль представлено ниже:

	1 января 2023	Отнесено на счет прибылей и убытков: (расход)/доход	Отложенный налог, относящийся к приобретению предприятия (Примечание 9)	Разницы от пересчета валют, признанные в капитале	31 декабря 2023
Отложенные налоговые обязательства					
Основные средства	(667,671)	(201,742)	(72,275)	224	(941,464)
Прочие нематериальные активы	(31,644)	(15,407)	(1,737)	(8)	(48,796)
Активы в форме права пользования	(36,720)	(2,312)	(1,083)	-	(40,115)
Доля в результатах ассоциированных компаний*	(246,444)	(58,688)	305,132	-	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность и контрактные обязательства	(628,222)	(1,484,463)	(43,029)	(48)	(2,155,762)
Обязательства по прочим налогам и сборам	(96)	-	-	-	(96)
Кредиты и займы	(6,159)	2,840	-	-	(3,319)
	(1,616,956)	(1,759,772)	187,008	168	(3,189,552)
Отложенные налоговые активы					
Запасы	238,926	569,356	55,461	370	864,113
Торговая и прочая дебиторская задолженность, прочие финансовые активы и контрактные активы	546,401	749,890	(18,180)	(2)	1,278,109
Доля в результатах ассоциированных компаний	-	14,537	-	-	14,537
Обязательства по аренде	38,347	(243)	1,263	-	39,367
Резервы предстоящих расходов и платежей	77,479	76,080	3,497	-	157,056
Убытки прошлых лет, перенесенные на будущее	28,873	(13,561)	-	-	15,312
	930,026	1,396,059	42,041	368	2,368,494
Итого чистые отложенные налоговые обязательства	(686,930)	(363,713)	229,049	536	(821,058)

* Отложенное налоговое обязательство в размере 305,132 руб., признанное в отношении ранее имеющейся доли владения в АО «Димитровградхиммаш», было списано в капитал на дату приобретения контролирующего пакета акций в данном предприятии (Примечание 9).

23 Налог на прибыль (продолжение)

	1 января 2022	Отнесено на счет прибылей и убытков: доход/(расход)	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)
Прочие 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)

На 31 декабря 2023 г. Группа не отразила отложенное налоговое обязательство в отношении налогооблагаемых временных разниц в сумме 7,512,247 руб. (31 декабря 2022 г.: 4,932,079 руб.), связанных с инвестициями в дочерние предприятия, 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 2023 г. до 2026 г. перенесенные налоговые убытки не могут превышать 50% от налогооблагаемой прибыли. В течение отчетного периода Группа использовала отложенный налоговый актив, относящийся к убыткам прошлых лет, перенесенным на будущее, в сумме 13,561 руб. (2022 г.: не использовала). За год, закончившийся 31 декабря 2023 г., Группа не признала отложенный налоговый актив на убыток, понесенный ее отдельными дочерними предприятиями (за год, закончившийся 31 декабря 2022 г. признала в сумме 13,561 руб.). На 31 декабря 2023 г. непризнанный отложенный налоговый актив Группы, относящийся к убыткам прошлых лет, перенесенным на будущее, составил 278,834 руб. (31 декабря 2022 г.: 316,490 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.

24 Выручка

Детализированная расшифровка выручки за годы, закончившиеся 31 декабря 2023 и 2022 гг., которая соответствует выручке в раскрытии по сегментам, представлена в Примечании 33.

В течение 2023 г. сумма выручки, признанной Группой в течение времени, составила 23,304,108 руб. (2022 г.: 12,077,242 руб.), остальная выручка была признана в определенный момент времени (Примечания 4 и 33).

24 Выручка (продолжение)

В 2023 г. произошло увеличение контрактных активов главным образом в результате высокого процента завершенности по крупным проектам. В 2023 г. произошло увеличение контрактных обязательств главным образом в результате получения авансов от заказчиков по строительным контрактам, заключенным в отчетном периоде.

В отношении входящих остатков по контрактным обязательствам Группа признала выручку за год, закончившийся 31 декабря 2023 г., в сумме 6,281,053 руб. (2022 г.: 491,827 руб.).

25 Себестоимость реализации

	2023	2022
Материалы и комплектующие	22,244,072	11,143,993
Строительные, проектно-конструкторские и прочие услуги субподрядчиков	2,373,745	2,256,350
Расходы на оплату труда	1,810,994	1,393,443
Страховые взносы	560,324	428,400
Амортизация основных средств, нематериальных активов и активов в форме права пользования	260,880	285,317
Изменение резерва по обременительным договорам	136,080	20,635
Коммунальные услуги	112,745	115,109
Изменение резерва по запасам	39,393	32,502
Аренда	30,297	16,607
Изменение резерва по пенсионному плану с установленными выплатами	28,314	13,578
Доход от государственных субсидий, связанных с финансированием расходов	(131,470)	-
Изменение резерва по гарантийным обязательствам	(105,331)	160,398
Изменения в остатках незавершенного производства и готовой продукции	(72,771)	(791,253)
Прочие расходы	244,261	448,289
Итого себестоимость реализации	27,531,533	15,523,368

26 Коммерческие и транспортные расходы

	2023	2022
Расходы на оплату труда	422,438	355,258
Транспортные расходы	196,394	429,725
Страховые взносы	106,695	87,048
Амортизация основных средств, нематериальных активов и активов в форме права пользования	82,080	61,488
Рекламные расходы	50,922	25,198
Представительские и командировочные расходы	42,375	20,662
Страхование	15,463	44,729
Аренда	7,360	21,146
Изменение резерва по пенсионному плану с установленными выплатами	736	180
Прочие расходы	118,491	122,059
Итого коммерческие и транспортные расходы	1,042,954	1,167,493

27 Общие и административные расходы

	2023	2022
Расходы по управлению (Примечание 31)	1,044,367	915,094
Расходы на оплату труда	667,114	540,952
Банковские услуги	400,193	190,717
Налоги и сборы	179,372	100,953
Страховые взносы	172,164	138,521
Изменение резерва под ОКУ по финансовым активам и изменение резерва под обесценение нефинансовых активов	149,216	809,346
Аудиторские и консультационные услуги	58,212	34,736
Амортизация основных средств, нематериальных активов и активов в форме права пользования	39,154	57,641
Расходы на содержание офиса и канцелярские расходы	29,313	36,855
Ремонт и обслуживание основных средств	10,008	16,764
Представительские и командировочные расходы	9,338	4,570
Аренда	9,130	6,061
Безопасность	7,096	7,182
Изменение резерва по пенсионному плану с установленными выплатами	7,092	3,457
Услуги связи	5,581	7,217
Набор и обучение персонала	5,071	3,782
Страхование	4,197	18,042
Изменение резерва под ОКУ по прочей дебиторской задолженности связанных сторон (Примечание 31)	-	24,253
Прочие расходы	164,657	131,893
Итого общие и административные расходы	2,961,275	3,048,036

28 Прочие операционные (доходы)/расходы, нетто

	2023	2022
Изменение резерва по претензиям и искам	69,434	52,641
Благотворительность и социальные расходы	68,381	59,080
Штрафы и пени по договорам	56,084	14,193
Амортизация активов социального значения	5,686	11,945
Доход от списания кредиторской задолженности	(129,579)	(4,174)
(Прибыль)/убыток по курсовым разницам, нетто	(109,610)	135,104
Прибыль от выбытия основных средств и нематериальных активов	(97,619)	(56,061)
Прибыль от покупки/продажи иностранной валюты, нетто	(13,008)	(20,673)
Прочие расходы, нетто	31,511	25,846
Итого прочие операционные (доходы)/расходы, нетто	(118,720)	217,901

29 Финансовые доходы

	2023	2022
Процентный доход	1,858,075	714,352
Прибыль/(убыток) по курсовым разницам по депозитам и займам выданным, нетто	190,386	(35,047)
Итого финансовые доходы	2,048,461	679,305

30 Финансовые расходы

	2023	2022
Процентные расходы	1,317,343	1,318,114
Процентные расходы по обязательствам по аренде	19,430	19,629
Прибыль по курсовым разницам по кредитам и займам, нетто	(33,635)	(78,209)
Доход от погашения облигаций (Примечание 16)	-	(25,794)
Прочие финансовые расходы	17,607	39,204
Итого финансовые расходы	1,320,745	1,272,944

31 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.

Связанные стороны могут вступать в сделки, которые не проводились бы между несвязанными сторонами, цены и условия таких сделок могут отличаться от цен и условий сделок между несвязанными сторонами.

В таблице ниже приводится информация по группам связанных сторон, с которыми Компания проводила существенные сделки или имеет значительное сальдо на конец периода.

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 2023		31 декабря 2022	
	Компании под общим контролем	Ассоциированные компании	Компании под общим контролем	Ассоциированные компании
Долгосрочные займы выданные	11,764,917	-	5,854,011	-
Краткосрочные займы выданные	28,774	-	139,321	-
Торговая и прочая дебиторская задолженность	2,979,950	4,207	2,876,985	4,223
Дебиторская задолженность от продажи акций дочернего предприятия (Примечание 11)	472,500	-	472,500	-
Контрактные активы	860,375	-	736,154	-
Долгосрочные займы полученные	(1,500)	-	(1,186,451)	-
Краткосрочные займы полученные	-	-	(72,518)	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(1,387,309)	(174,211)	(711,170)	(260,206)
Векселя к погашению	(1,005,689)	-	(1,005,689)	-
Задолженность по дивидендам перед HMS plc	(6,750)	-	(16,750)	-
Контрактные обязательства	(296,433)	-	(813,447)	-
Обязательства по аренде	(15,983)	(644)	-	-

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

Операции со связанными сторонами	2023		2022	
	Компании под общим контролем	Ассоциированные компании	Компании под общим контролем	Ассоциированные компании
Реализация товаров и готовой продукции	3,651,153	-	3,054,026	-
Процентный доход	926,764	-	513,090	-
Реализация услуг	174,589	12,177	28,916	11,926
Доход от полученных дивидендов	762	63,803	762	41,398
Закупки сырья и материалов	(6,310,038)	(258,011)	(2,688,240)	(118,833)
Приобретение услуг	(106,802)	(35,213)	(143,148)	(31,382)
Штрафы и пени по договорам	(33,742)	-	-	-
Процентные расходы	(19,617)	-	(34,077)	-
Процентные расходы по обязательствам по аренде	(2,130)	(95)	-	-
Расходы по краткосрочной аренде	(164)	(221)	(13,191)	(1,031)
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 1,044,367 руб. за год, закончившийся 31 декабря 2023 г. (2022 г.: 915,094 руб.). Все начисления и выплаты по услугам управления в адрес ООО «УК «Группа ГМС» носят краткосрочный характер, долгосрочная часть отсутствует.

32 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 2023 г. руководство на основе существующей доступной информации считает, что возможный риск, связанный с различными претензиями и судебными разбирательствами, составил 133,332 руб. (31 декабря 2022 г.: 44,793 руб.). По всем вероятным судебным рискам начислены резервы (Примечание 21).

(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 2023 и 2022 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 Российской Федерации ужесточается природоохранное законодательство, и позиция государственных органов относительно обеспечения его соблюдения постоянно меняется. Группа проводит периодическую оценку своих обязательств, связанных с охраной окружающей среды. По мере выявления обязательств они незамедлительно отражаются в отчетности. Потенциальные обязательства, которые могут возникнуть в результате изменения существующего законодательства и нормативных актов, а также в результате судебной практики, не могут быть оценены, хотя и могут оказаться значительными. Руководство считает, что в условиях существующей системы контроля над соблюдением действующего природоохранного законодательства не имеется значительных обязательств, возникающих в связи с нанесением ущерба окружающей среде.

(iv) Страхование

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

32 Условные и договорные обязательства (продолжение)

(v) Договорные обязательства

По состоянию на 31 декабря 2023 г. общий размер будущих обязательств Группы по договорам на покупку комплектующих для сборки и сооружения основных средств составляет 739,350 руб. (31 декабря 2022 г.: 533,962 руб.).

По состоянию на 31 декабря 2023 г. Группа имеет договорные обязательства по полученным государственным субсидиям. Руководство ожидает, что Группа сможет выполнить условия, оговоренные в данных договорах.

(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 2023 и 2022 гг. Группой не были нарушены условия кредитных договоров.

33 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 конкретного дочернего предприятия 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, скорректированные на суммы прочих операционных доходов/расходов, амортизацию основных средств, нематериальных активов и активов в форме права пользования, расходы от обесценения активов, превышения справедливой стоимости приобретенных чистых активов над стоимостью приобретения, обязательств по пенсионным выплатам и резервов (в том числе от резерва под обесценение запасов, резерва под ОКУ по торговой и прочей дебиторской задолженности, денежным средствам и их эквивалентам и прочим финансовым активам и резерва под обесценение нефинансовых активов, резерва по неиспользованным отпускам, резерва по гарантийным обязательствам, резерва по претензиям и искам, резерва по налогам и прочим резервов). Таким образом, данный метод оценки исключает воздействие ряда разовых доходов и расходов на результаты операционных сегментов.

33 Информация по сегментам (продолжение)

Информация по сегментам, представляемая лицу, ответственному за принятие операционных решений, в отношении отчетных сегментов за год, закончившийся 31 декабря 2023 г., включает следующее:

Раскрытие информации по сегментам	Промышленные насосы	Компрессоры	Строительство	Межсегментные операции	Итого
Внешняя выручка	11,585,439	22,423,673	162,187	-	34,171,299
Межсегментная выручка	795	68	-	-	863
Скорректированный показатель EBITDA	878,979	2,254,490	35,857	920	3,170,246

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

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

	2023				
	Промышленные насосы	Компрессоры	Строительство	Межсегментные операции	Итого
Скорректированный показатель EBITDA	878,979	2,254,490	35,857	920	3,170,246
Амортизация основных средств, нематериальных активов и активов в форме права пользования	(113,394)	(265,686)	(8,720)	-	(387,800)
Неденежные статьи ⁽¹⁾	(167,443)	(75,283)	20,697	-	(222,029)
Прочие операционные доходы/(расходы), нетто ⁽²⁾	1,379,474	(1,314,080)	136,474	(8,028)	193,840
Операционная прибыль/(убыток), МСФО	1,977,616	599,441	184,308	(7,108)	2,754,257
Финансовые доходы					2,048,461
Финансовые расходы					(1,320,745)
Доля в результатах ассоциированных компаний					272,012
Прибыль до налогообложения, МСФО					3,753,985

⁽¹⁾ Неденежные статьи состоят из обязательств по пенсионным выплатам и резервов (резерва под обесценение запасов, резерва под ОКУ по торговой и прочей дебиторской задолженности, денежным средствам и их эквивалентам, и прочим финансовым активам и резерва под обесценение нефинансовых активов, резерва по неиспользованным отпускам, резерва по гарантийным обязательствам, резерва по претензиям и искам, резерва по налогам и прочим резервов).

⁽²⁾ Прочие операционные доходы/(расходы), нетто включают прочие операционные доходы и расходы, раскрытые в Примечании 28, за исключением амортизации активов социального значения и резерва по претензиям и искам.

33 Информация по сегментам (продолжение)

	2022				Итого
	Промышленные насосы	Компрессоры	Строительство	Межсегмент- ные операции	
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 по торговой и прочей дебиторской задолженности, денежным средствам и их эквивалентам, и прочим финансовым активам и резерва под 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, раскрытые в Примечании 28, за исключением амортизации активов социального значения и резерва по претензиям и искам.

Анализ риска концентрации выручки в 2023 и 2022 гг. приведен в таблицах ниже:

	2023				Итого
	Промышленные насосы	Компрессоры	Строительство		
Выручка по крупным клиентам					
Итого выручка,	11,585,439	22,423,673	162,187		34,171,299
в том числе:					
Клиент 1	-	5,377,652	-		5,377,652
Прочие (каждый – менее 10% от общей суммы выручки)	11,585,439	17,046,021	162,187		28,793,647

	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

33 Информация по сегментам (продолжение)

Дочерние предприятия 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*	
	2023	2022	31 декабря 2023	31 декабря 2022
Итого выручка/внеоборотные активы	34,171,299	19,831,338	9,504,126	6,524,801
<i>в том числе:</i>				
Россия	33,186,511	18,982,771	9,367,404	6,269,752
Беларусь	405,757	264,368	136,722	255,049
Казахстан	211,014	424,651	-	-
Германия	96,934	102,049	-	-
ОАЭ	78,388	10,170	-	-
Сербия	51,178	-	-	-
Узбекистан	47,641	55,122	-	-
Египет	24,431	-	-	-
Ирак	4,389	152,739	-	-
Иран**	-	(324,773)	-	-
Прочее	65,056	164,241	-	-

* Внеоборотные активы включают в себя гудвил, прочие нематериальные активы, основные средства, активы в форме права пользования.

** Сумма за 2022 г. представляет собой сторнирование выручки за 2020-2021 гг. по контракту, переведенному в 2022 г. на другое юридическое лицо, входящее в Группу ГМС.

34 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.

(а) Рыночный риск**(i) Валютный риск**

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

В таблице ниже представлен риск Группы в отношении изменения обменного курса валют по состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 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 2023			31 декабря 2022		
	Денежные финансовые активы	Денежные финансовые обязательства	Чистая позиция	Денежные финансовые активы	Денежные финансовые обязательства	Чистая позиция
Китайский юань	8,301,605	(23,428)	8,278,177	-	(54,670)	(54,670)
Евро	814,911	(143,511)	671,400	742,186	(450,006)	292,180
Фунт стерлингов	286,272	(469)	285,803	211,937	(15,525)	196,412
Доллар США	53,622	(270,309)	(216,687)	139,536	(273,980)	(134,444)
Российский рубль	112,991	(16,415)	96,576	170,197	(1,521,655)	(1,351,458)

34 Управление финансовыми рисками (продолжение)

По состоянию на 31 декабря 2023 г., если бы курс российского рубля вырос/снизился на 20% относительно китайского юаня, при этом все остальные переменные оставались бы неизменными, прибыль за год была бы на 1,324,508 руб. ниже/выше (31 декабря 2022 г.: убыток за год был бы на 8,747 руб. ниже/выше) в основном в результате отрицательной/положительной курсовой разницы, возникающей при пересчете остатков по банковскому депозиту и остатков торговой дебиторской задолженности, выраженных в китайских юанях.

По состоянию на 31 декабря 2023 г., если бы курс российского рубля вырос/снизился на 20% относительно евро, при этом все остальные переменные оставались бы неизменными, прибыль за год была бы на 107,424 руб. ниже/выше (31 декабря 2022 г.: убыток за год был бы на 46,749 руб. выше/ниже) в основном в результате отрицательной/положительной курсовой разницы, возникающей при пересчете остатков по займам выданным и остатков торговой дебиторской задолженности, выраженных в евро.

По состоянию на 31 декабря 2023 г., если бы курс российского рубля вырос/снизился на 20% относительно фунта стерлингов, при этом все остальные переменные оставались бы неизменными, прибыль за год была бы на 45,728 руб. ниже/выше (31 декабря 2022 г.: убыток за год был бы на 31,426 руб. выше/ниже) в основном в результате отрицательной/положительной курсовой разницы, возникающей при пересчете остатков торговой дебиторской задолженности, выраженной в фунтах стерлингов.

По состоянию на 31 декабря 2023 г., если бы курс российского рубля вырос/снизился на 20% относительно доллара США, при этом все остальные переменные оставались бы неизменными, прибыль за год была бы на 34,670 руб. выше/ниже (31 декабря 2022 г.: убыток за год был бы на 21,511 руб. ниже/выше) в основном в результате положительной/отрицательной курсовой разницы, возникающей при пересчете остатков торговой кредиторской задолженности, выраженной в долларах США.

Некоторые дочерние предприятия Группы с функциональной валютой, отличной от российского рубля, имеют в наличии активы и обязательства, выраженные в российских рублях. По состоянию на 31 декабря 2023 г., если бы курс функциональной валюты обозначенных дочерних предприятий вырос/снизился на 20% относительно российского рубля, при этом все остальные переменные оставались бы неизменными, прибыль за год была бы на 15,452 руб. выше/ниже (31 декабря 2022 г.: убыток за год был бы на 216,233 руб. выше/ниже) в основном в результате положительной/отрицательной курсовой разницы, возникающей при пересчете остатков торговой дебиторской задолженности, а также остатков денежных средств и их эквивалентов, выраженных в российских рублях.

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

(ii) Процентный риск

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

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

Если бы на 31 декабря 2023 г. процентные ставки по полученным кредитам и займам были на 100 базисных пунктов выше/ниже, при том, что все другие переменные остались бы неизменными, прибыль до налогообложения за год была бы на 58,760 руб. меньше/больше (31 декабря 2022 г.: убыток до налогообложения за год был бы на 80,442 руб. больше/меньше) в основном в результате более высоких/низких процентных расходов по обязательствам с переменной процентной ставкой.

Если бы на 31 декабря 2023 г. процентные ставки по выданным займам были на 100 базисных пунктов выше/ниже, при том, что все другие переменные остались бы неизменными, прибыль до налогообложения за год была бы на 126,787 руб. больше/меньше (31 декабря 2022 г.: убыток за год был бы на 63,235 руб. меньше/больше), за счет изменения процентных доходов.

34 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 2023	31 декабря 2022
Долгосрочные займы выданные (Примечание 11)	12,194,043	6,084,620
Краткосрочные займы выданные (Примечание 11)	516,962	242,847
Торговая и прочая дебиторская задолженность (Примечания 11, 15)	8,269,561	5,704,254
Задолженность от продажи акций дочернего предприятия (Примечание 11)	472,500	472,500
Контрактные активы	4,364,827	1,880,887
Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 13)	16,544,096	9,116,725
Итого балансовые риски	42,361,989	23,501,833
Итого максимальный кредитный риск до резерва под ОКУ	43,001,487	24,053,887

Денежные средства и их эквиваленты. Денежные средства и их эквиваленты размещены в крупных международных и российских банках, имеющих независимые кредитные рейтинги. Кредитные рейтинги соответствующих банков были рассмотрены для подтверждения приемлемого уровня кредитного риска.

На 31 декабря 2023 и 2022 гг. Группа оценила кредитный риск остатков на счетах в банках и пришла к выводу, что эффект влияния такого риска на финансовую отчетность незначителен.

На 31 декабря 2023 г. балансовая стоимость денежных средств и их эквивалентов составляет 16,544,096 руб. (31 декабря 2022 г.: 9,116,725 руб.).

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

Агентство	Рейтинг	31 декабря 2023	31 декабря 2022
АКРА ⁽¹⁾	A- – A+	7,964,224	2,892,549
АКРА ⁽¹⁾	AA- – AA+	5,131,388	106,630
АКРА ⁽¹⁾	AAA	3,331,389	5,944,107
АКРА ⁽¹⁾	BB+ – BBB-	54,833	42,215
Эксперт РА ⁽²⁾	BB+ – BBB-	20,167	56,667
Прочие ⁽³⁾	-	41,097	73,948
Итого денежные средства и их эквиваленты		16,543,098	9,116,116

⁽¹⁾ Национальное рейтинговое агентство АКРА.

⁽²⁾ Национальное рейтинговое агентство Эксперт РА.

⁽³⁾ На 31 декабря 2023 и 2022 гг. статья «Прочие» включает в себя денежные средства, которые были размещены в подразделениях Управления Федерального казначейства России, в сумме 2,587 руб. и 33,109 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.

34 Управление финансовыми рисками (продолжение)

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

31 декабря 2023			
	Торговая дебиторская задолженность	Прочая финансовая задолженность	Прочие финансовые активы (займы выданные)
Валовая балансовая стоимость:	8,360,284	1,015,705	12,711,005
- непросроченная	6,190,655	553,184	12,711,005
- просроченная менее 60 дней	1,502,620	11,257	-
- просроченная от 61 до 180 дней	233,777	6,629	-
- просроченная от 181 до 365 дней	164,531	426,926	-
- просроченная свыше 365 дней	268,701	17,709	-
Резерв под ОКУ:	(183,555)	(450,373)	-
- непросроченная	(8,592)	(15,427)	-
- просроченная менее 60 дней	(17,272)	-	-
- просроченная от 61 до 180 дней	(2,976)	-	-
- просроченная от 181 до 365 дней	(58,386)	(426,417)	-
- просроченная свыше 365 дней	(96,329)	(8,529)	-
Итого	8,176,729	565,332	12,711,005

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

На 31 декабря 2023 г. был создан резерв под ОКУ по контрактным активам на сумму 5,570 руб. (31 декабря 2022 г.: 1,609 руб.). На 31 декабря 2023 г. балансовая стоимость контрактных активов за вычетом резерва под ОКУ составляет 4,364,827 руб. (31 декабря 2022 г.: 1,880,887 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 2023 г.	25	7,448,205	85%
На 31 декабря 2022 г.	24	5,093,172	82%

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.

(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.

34 Управление финансовыми рисками (продолжение)

В следующей таблице представлена информация о контрактных датах погашения финансовых обязательств Группы на 31 декабря 2023 и 2022 гг. в отношении ожидаемых потоков денежных средств:

	Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 г.	Потоки денежных средств по контрактам			
		Менее 1 года	От 1 до 2 лет	От 2 до 5 лет	Свыше 5 лет
Облигационные займы*	3,585,389	994,265	3,354,082	-	-
Банковские кредиты*	5,880,254	2,227,115	4,221,802	660,999	-
Займы от связанных сторон*	1,500	203	1,508	-	-
Торговая кредиторская задолженность	7,397,648	7,397,648	-	-	-
Обязательства по аренде*	216,857	64,814	56,611	157,160	10,310
Прочая финансовая кредиторская задолженность	2,269,354	2,269,354	-	-	-

	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	Свыше 5 лет
Облигационные займы*	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	1,105,897	1,105,897	-	-	-

* 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 облигационного займа 2 раскрыт исходя из даты погашения в сентябре 2024 г. (Примечание 16).

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. 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 уравнивать кредитный портфель и снижать риск неблагоприятных колебаний финансовых рынков.

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

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

	31 декабря 2023	31 декабря 2022
Коэффициент ликвидности	0.93	0.98
Оборотные активы	45,314,523	25,138,523
Краткосрочные обязательства	48,848,178	25,626,333

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

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

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

34 Управление финансовыми рисками (продолжение)

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 заемных и собственных средств было следующим:

	31 декабря 2023	31 декабря 2022
Долгосрочные кредиты и займы	7,338,214	10,206,736
Краткосрочные кредиты и займы	2,128,929	3,991,373
Обязательства по аренде	216,857	194,220
Итого долг	9,684,000	14,392,329
Денежные средства и их эквиваленты	(16,544,096)	(9,116,725)
Чистый долг	(6,860,096)	5,275,604
Капитал, приходящийся на долю акционеров Компании	4,001,951	1,761,260
Неконтролирующие доли владения	5,127,399	1,559,906
Итого капитал	9,129,350	3,321,166
Соотношение чистого долга к капиталу	(75%)	159%

35 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.

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 3 иерархии справедливой стоимости.

35 Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)

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 погашения. Справедливая стоимость выпущенных облигаций основывается на котируемых рыночных ценах (Уровень 1 иерархии справедливой стоимости). На 31 декабря 2023 г. справедливая стоимость облигаций была на 159,834 руб. ниже их балансовой стоимости (31 декабря 2022 г. справедливая стоимость облигаций была на 3,945 руб. выше их балансовой стоимости). Справедливая стоимость кредитов и займов основывается на исходных данных Уровня 3. На 31 декабря 2023 г. справедливая стоимость кредитов и займов была на 179,392 руб. ниже их балансовой стоимости (31 декабря 2022 г.: справедливая стоимость кредитов и займов была на 323,353 руб. выше их балансовой стоимости). Балансовая стоимость прочих обязательств, отражаемых по амортизированной стоимости, приблизительно равна их справедливой стоимости.

36 Сверка обязательств от финансовой деятельности

Ниже представлено изменение обязательств от финансовой деятельности Группы за годы, закончившиеся 31 декабря 2023 и 2022 гг.:

	Кредиты и займы	Дивиденды, объявленные акционерам Компании	Дивиденды, объявленные дочерними предприятиями Группы	Обязательст- ва по финансовой аренде	Итого обязательства от финансовой деятельности
На 1 января 2022 г.	13,993,999	716,749	262	198,613	14,909,623
Движение денежных средств:					
Привлечение/(погашение) кредитов и займов, нетто	396,353	-	-	-	396,353
Выплата процентов	(1,406,392)	-	-	(19,629)	(1,426,021)
Дивиденды, выплаченные в пользу АО «Группа ГМС»	-	(1,299,999)	-	-	(1,299,999)
Дивиденды, выплаченные в пользу владельцев неконтролирующих долей	-	-	(263)	-	(263)
Платежи по финансовой аренде	-	-	-	(41,446)	(41,446)
Движение неденежных статей:					
Процентные расходы (Примечание 30)	1,318,114	-	-	-	1,318,114
Доход от погашения облигаций (Примечание 30)	(25,794)	-	-	-	(25,794)
Разница от пересчета валют	(571)	-	(59)	-	(630)
Доход по курсовым разницам по кредитам и займам, нетто (Примечание 30)	(78,209)	-	-	-	(78,209)
Дивиденды, объявленные в пользу АО «Группа ГМС» (Примечание 22)	-	600,000	-	-	600,000
Дивиденды, объявленные дочерними предприятиями Группы	-	-	273	-	273
Процентные расходы по арендным обязательствам (Примечание 30)	-	-	-	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

36 Сверка обязательств от финансовой деятельности (продолжение)

	Кредиты и займы	Дивиденды, объявленные акционерам Компании	Дивиденды, объявленные дочерними предприятиями Группы	Обязатель- ства по финансовой аренде	Итого обязательства от финансовой деятельности
На 1 января 2023 г.	14,198,109	16,750	213	194,220	14,409,292
Движение денежных средств:					
Привлечение/(погашение) кредитов и займов, нетто	(3,193,398)	-	-	-	(3,193,398)
Выплата процентов	(1,427,327)	-	-	(19,430)	(1,446,757)
Дивиденды, выплаченные в пользу АО «Группа ГМС»	-	(674,000)	-	-	(674,000)
Дивиденды, выплаченные в пользу HMS plc	-	(10,000)	-	-	(10,000)
Дивиденды, выплаченные в пользу владельцев неконтролирующих долей	-	-	(1,981)	-	(1,981)
Платежи по финансовой аренде	-	-	-	(67,296)	(67,296)
Движение неденежных статей:					
Процентные расходы (Примечание 30)	1,317,343	-	-	-	1,317,343
Разница от пересчета валют	62,711	-	184	2,484	65,379
Доход по курсовым разницам по кредитам и займам, нетто (Примечание 30)	(33,635)	-	-	-	(33,635)
Дивиденды, объявленные в пользу АО «Группа ГМС» (Примечание 22)	-	674,000	-	-	674,000
Дивиденды, объявленные дочерними предприятиями Группы	-	-	2,273	-	2,273
Процентные расходы по арендным обязательствам (Примечание 30)	-	-	-	19,430	19,430
Неденежные поступления	-	-	-	79,903	79,903
Приобретение дочернего предприятия (Примечание 9)	-	-	1,059	5,718	6,777
Выбытие дочернего предприятия (Примечание 9)	(1,457,757)	-	-	(1,034)	(1,458,791)
Прочее	1,097	-	-	2,862	3,959
На 31 декабря 2023 г.	9,467,143	6,750	1,748	216,857	9,692,498

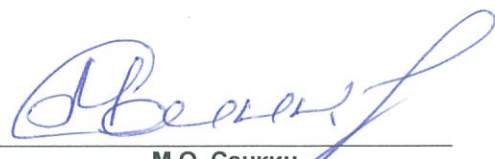
37 События после отчетной даты

Облигации. В апреле 2024 г. Компания выпустила облигации на сумму 3.0 млрд руб. Период обращения облигаций – 3 года, купонная ставка установлена в размере 15.25%. Привлеченные средства были главным образом использованы для рефинансирования существующих кредитных линий.

Приобретение предприятия, находящегося под общим контролем. В марте 2024 г. Группа приобрела у дочернего предприятия Группы ГМС, не входящего в периметр Группы, за 1.59 млрд руб. 98.61% акций в АО «Сибнефтемаш». На дату подписания данной отчетности вознаграждение было частично оплачено в размере 0.88 млрд руб. Балансовая стоимость приобретенных активов и обязательств не была определена на дату подписания отчетности.

Приобретение неконтролирующих долей АО «Казанькомпрессормаш». После отчетной даты Группа выкупила у связанных сторон 12.23% акций АО «Казанькомпрессормаш» за 1.26 млрд руб. На дату подписания отчетности вознаграждение было частично оплачено в размере 0.42 млрд руб.

Утверждено к выпуску и подписано руководством Группы 26 апреля 2024 г.


М.О. Санкин
Управляющий директор