

**Публичное
акционерное
общество
«Кировский завод»
и его дочерние
предприятия**

**Консолидированная финансовая отчетность
и аудиторское заключение независимого
аудитора за год, закончившийся
31 декабря 2022 года**

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «КИРОВСКИЙ ЗАВОД» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

СОДЕРЖАНИЕ

	Страница
ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА	1
АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА	2-8
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА:	
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ	9
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ	10
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ	11
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ	12
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ:	
1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ	14
2. ПРИНЯТИЕ НОВЫХ И ПЕРЕСМОТРЕННЫХ СТАНДАРТОВ	15
3. ЗАЯВЛЕНИЕ О СООТВЕТСТВИИ И ПРИНЦИПЫ ПОДГОТОВКИ ОТЧЕТНОСТИ	15
4. ВЫРУЧКА	18
5. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ	20
6. УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ И КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ	21
7. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ и расходы, НЕТТО	21
8. ПРОЦЕНТНЫЕ РАСХОДЫ, нетто	21
9. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ	22
10. ВЫРУЧКА ПО ОБЯЗАННОСТЯМ К ИСПОЛНЕНИЮ, ВЫПОЛНЯЕМЫМ В ТЕЧЕНИЕ ПЕРИОДА	25
11. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	25
12. ИНВЕСТИЦИОННАЯ НЕДВИЖИМОСТЬ	29
13. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ	30
14. ОБЕСЦЕНЕНИЕ ДОЛГОСРОЧНЫХ АКТИВОВ, ВКЛЮЧАЯ ГУДВИЛЛ	31
15. ИНВЕСТИЦИИ, ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ И ПРОЧИЕ АКТИВЫ, НЕТТО	32
16. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ, НЕТТО	34
17. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ, НЕТТО, АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ И НАЛОГИ К ВОЗМЕЩЕНИЮ	35
18. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ	37
19. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ И СОБСТВЕННЫЕ ВЫКУПЛЕННЫЕ АКЦИИ	37
20. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ	38
21. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ	40
22. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ, АВАНСЫ ПОЛУЧЕННЫЕ И ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, НАЛОГИ К УПЛАТЕ	43
23. РЕЗЕРВЫ ПРЕДСТОЯЩИХ РАСХОДОВ	44
24. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	44
25. ВЫБЫТИЕ ДОЧЕРНИХ ОРГАНИЗАЦИЙ	45
26. ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ	45
27. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ	49
28. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	49
29. СУБСИДИИ ПОЛУЧЕННЫЕ	51
30. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ	52
31. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	54
32. ДОПОЛНИТЕЛЬНЫЕ РАСКРЫТИЯ	54

**ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «КИРОВСКИЙ ЗАВОД»
И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ**

**ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ
И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА**

Руководство отвечает за подготовку консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах консолидированное финансовое положение Публичного Акционерного Общества «Кировский завод» и его дочерних предприятий (далее «Группа») по состоянию на 31 декабря 2022 года, а также консолидированные результаты деятельности, движение денежных средств и изменения в собственном капитале за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

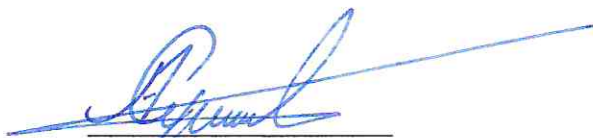
- обеспечение правильного выбора и применение принципов учетной политики;
- представление информации, в т.ч. данных об учетной политике, в форме, обеспечивающей уместность, достоверность, сопоставимость и понятность такой информации;
- раскрытие дополнительной информации в случаях, когда выполнение требований МСФО оказывается недостаточным для понимания пользователями отчетности того воздействия, которое те или иные сделки, а также прочие события или условия оказывают на консолидированное финансовое положение и консолидированные финансовые результаты деятельности Группы;
- оценку способности Группы продолжать деятельность в обозримом будущем.

Руководство также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и поддержание эффективной и надежной системы внутреннего контроля на всех предприятиях Группы;
- ведение бухгалтерского учета в форме, позволяющей раскрыть и объяснить сделки Группы, а также предоставить на любую дату информацию достаточной точности о консолидированном финансовом положении Группы и обеспечить соответствие консолидированной финансовой отчетности требованиям МСФО;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством и стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации;
- принятие всех разумно возможных мер по обеспечению сохранности активов Группы;
- выявление и предотвращение фактов финансовых и прочих злоупотреблений.

Настоящая консолидированная финансовая отчетность Группы за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, была утверждена руководством Группы 27 апреля 2023 года.

От имени Руководства:



С.А. Серебряков
Генеральный директор
ПАО «Кировский завод»

27 апреля 2023 года

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам Публичного акционерного общества «Кировский завод».

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой консолидированной финансовой отчетности Публичного акционерного общества «Кировский завод» (ОГРН 1027802712365) и его дочерних организаций (далее – Группа), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2022 года, консолидированного отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях в собственном капитале и консолидированного отчета о движении денежных средств за 2022 год, а также примечаний к годовой консолидированной финансовой отчетности, состоящих из краткого обзора основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, за исключением обстоятельств, указанных в разделе «Основание для выражения мнения с оговоркой» нашего заключения, прилагаемая годовая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2022 года, а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения с оговоркой

Группой не раскрыта информация об операционных сегментах в годовой консолидированной финансовой отчетности. Таким образом, требования стандарта МСФО (IFRS) 8 «Операционные сегменты» по раскрытию информации об операционных сегментах не выполнены.

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой 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 Кодексу этики профессиональных бухгалтеров, разработанному Советом по международным

АУДИТОР

Филатов Дмитрий Михайлович

ОРНЗ: 22006016021

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 нами мнения с оговоркой.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита годовой консолидированной финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита годовой консолидированной финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения об этих вопросах.

Признание и оценка выручки в течение периода

По нашему мнению, вопрос признания и оценки выручки в течение периода являлся одним из наиболее значимых вопросов нашего аудита в связи с существенностью данного показателя, а также влиянию оценок руководства на значение данного показателя.

В соответствии с МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями», Группа отражает значительную часть выручки от реализации по мере выполнения обязанностей по договору (в течение времени). Таким образом, Группа признает выручку и себестоимость исходя из степени выполнения договоров по состоянию на отчетную дату. Степень выполнения определяется как соотношение понесенных на отчетную дату затрат к общим ожидаемым затратам по договору.

Используемый Группой метод предполагает наличие надежной оценки будущих затрат, необходимых для исполнения обязательств по долгосрочным договорам с покупателями.

Ключевые положения учетной политики в отношении выручки, обусловленной договорами с покупателями, показатели выручки за отчетный период приведены в Примечании 4 «Выручка» и Примечании 10 «Выручка по обязательствам к исполнению, выполняемым в течение периода» к годовой консолидированной финансовой отчетности.

Мы провели оценку системы внутреннего контроля за процессом определения способа передачи контроля над товаром (продукцией), работой или услугой, процессом планирования и определения результатов по договорам, определения степени завершенности, расчетом и признанием выручки и расходов. Нами были проведены процедуры по оценке полноты и своевременности отражения в годовой

консолидированной финансовой отчетности выручки в течение периода и затрат по договорам, а также анализ полноты раскрытия информации в годовой консолидированной финансовой отчетности.

По результатам проведенных аудиторских процедур мы полагаем, что основные допущения, использованные руководством Группы в отношении признания и оценки выручки в течение периода, являются приемлемыми и соответствуют МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями».

Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки

Одной из областей повышенного риска является оценка достаточности суммы оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки. В связи с необходимостью применения профессиональных суждений и оценок для расчета оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки данный вопрос является одним из значимых для нашего аудита.

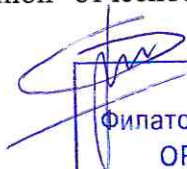
Мы проанализировали методику расчета оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки, которая, в том числе включает использование матрицы оценочных резервов. Мы провели анализ использованных руководством Группы допущений и профессиональных суждений, применяемых для расчета резерва на групповой и на индивидуальной основе. Особое внимание мы уделили критической оценке информации, используемой Группой для оценки риска наступления дефолта, основанной на исходных данных о просроченных платежах и информации о текущих и прогнозируемых будущих экономических условиях.

По результатам проведенных аудиторских процедур мы полагаем, что основные допущения, использованные руководством Группы в отношении оценки резерва под ожидаемые кредитные убытки, являются приемлемыми и соответствуют текущим ожиданиям в отношении возможных кредитных убытков.

Информация о дебиторской задолженности и оценочном резерве под ожидаемые кредитные убытки представлена в Примечании 17 «Торговая и прочая дебиторская задолженность, нетто, авансы выданные и налоги к возмещению».

Прочие сведения

Аудит годовой консолидированной финансовой отчетности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, был проведен другим аудитором, который выразил модифицированное мнение с оговоркой о данной отчетности 29 апреля 2022 года. Основание для выражения мнения с оговоркой:


АУДИТОР
Филатов Дмитрий Михайлович
ОРНЗ: 22006016021

- Группой не была раскрыта информация о конечной контролирующей стороне на 31 декабря 2021 года и на 31 декабря 2020 года вопреки требованиям стандарта МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах».

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает Годовой отчет Группы за 2022 год, но не включает годовую консолидированную финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Годовой отчет, предположительно, будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского заключения.

Наше мнение о годовой консолидированной финансовой отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не будем предоставлять вывод, выражающий уверенность в какой-либо форме в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита годовой консолидированной финансовой отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с указанной выше прочей информацией, когда она будет нам предоставлена, и рассмотрении вопроса о том, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и годовой консолидированной 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 в отношении прочей информации, полученной до даты настоящего аудиторского заключения, 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 годовую консолидированную финансовую отчетность

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

При подготовке годовой консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к

5

АУДИТОР
Филатов Дмитрий Михайлович
ОИНЗ: 22006016021

непрерывности деятельности, и за составление годовой консолидированной финансовой отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Группу, прекратить ее деятельность или когда у руководства отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Члены совета директоров несут ответственность за надзор за подготовкой годовой консолидированной финансовой отчетности Группы.

Ответственность аудитора за аудит годовой консолидированной финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая 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 годовой консолидированной финансовой отчетности.

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

а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой 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 бухгалтерских оценок, рассчитанных руководством аудируемого лица, 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 годовой 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 годовой консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;

е) получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства, относящиеся к финансовой информации организаций или деятельности внутри Группы, чтобы выразить мнение о годовой консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за руководства, контроль и проведение аудита Группы. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское заключение.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с 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 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 членов совета директоров аудируемого лица, мы определили вопросы, которые были наиболее значимы для аудита годовой консолидированной финансовой отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом, или когда, в крайне редких случаях, мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Руководитель аудита
ОРНЗ: 22006016021



Д.М. Филатов

Аудиторская организация:

Общество с ограниченной ответственностью «Группа Финансы»

Адрес юридического лица: 111020, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Лефортово,
ул. 2-я Синичкина, д. 9А стр.7

член саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество»
ОРНЗ 11906111114

Уполномоченное лицо
ОРНЗ: 22006011712



А.В. Кишмерешкин

Действующий на основании доверенности № 307 от 28.11.2022
28 апреля 2023 года

**ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «КИРОВСКИЙ ЗАВОД»
И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ**

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ
ДОХОДЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА**
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Примечания	2022	2021
Выручка	4, 10	57 598 065	41 565 453
Себестоимость реализации	5	(41 948 725)	(34 209 494)
Валовая прибыль		15 649 340	7 355 959
Управленческие и коммерческие расходы	6	(7 583 612)	(4 459 902)
Обесценение основных средств		(1 394 134)	-
Прочие операционные доходы и расходы, нетто	7	597 019	(304 069)
Операционная прибыль		7 268 613	2 591 988
Процентные расходы, нетто	8	(2 472 361)	(1 807 373)
(Увеличение)/Уменьшение резерва под обесценение займов выданных и инвестиций	15	97 116	1 578
Курсовые разницы, нетто		17 553	46 423
Прочие финансовые доходы, нетто		78 066	144 130
Прибыль до налогообложения		4 988 987	976 746
Расход по налогу на прибыль	9	(575 204)	(212 789)
Прибыль и совокупный результат за год		4 413 783	763 957
Итого прибыль и совокупный результат за год, относящийся к:			
Акционерам материнской компании		4 413 783	763 957
Неконтролирующим акционерам		-	-
		4 413 783	763 957

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

От имени Руководства:



С.А. Серебряков
Генеральный директор ПАО «Кировский завод»

27 апреля 2023 года

**ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «КИРОВСКИЙ ЗАВОД»
И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ**

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ
ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

	Примечания	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Активы			
Долгосрочные активы			
Основные средства	11	11 783 237	12 789 904
Инвестиционная собственность	12	2 512 271	2 835 444
Нематериальные активы	13	589 868	507 255
Отложенные налоговые активы	9	1 565 231	1 210 251
Инвестиции в ассоциированные компании		294 893	127 373
Долгосрочные финансовые активы	15	113 822	-
Итого долгосрочные активы		16 859 322	17 470 227
Краткосрочные активы			
Товарно-материальные запасы, нетто	16	16 298 671	10 404 922
Торговая и прочая дебиторская задолженность, нетто	17.1	8 629 519	7 822 178
Авансы выданные	17.2	2 448 213	2 008 170
Налоги к возмещению	17.3	924 091	599 935
Инвестиции, займы выданные и прочие активы, нетто	15	116 022	508 810
Денежные средства и их эквиваленты	18	11 217 897	3 265 632
Итого краткосрочные активы		39 634 413	24 609 647
Итого активы		56 493 735	42 079 874
Собственный капитал и обязательства			
Капитал и резервы			
Уставный капитал	19	498 600	498 600
Собственные акции, выкупленные у акционеров	19	(48 847)	(48 847)
Нераспределенная прибыль / (непокрытый убыток)		6 991 964	2 915 153
Собственный капитал акционеров материнской компании		7 441 717	3 364 906
Неконтролирующие доли		-	-
Итого капитал		7 441 717	3 364 906
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные кредиты и займы	20	13 405 844	9 655 771
Отложенные налоговые обязательства	9	865 846	713 884
Долгосрочные обязательства по аренде	21	651 828	1 051 778
Резервы предстоящих расходов	23	89 851	47 607
Прочие долгосрочные обязательства	24	2 819 329	308 988
Итого долгосрочные обязательства		17 832 698	11 778 028
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные кредиты и займы	20	13 997 392	9 629 377
Краткосрочные обязательства по аренде	21	109 561	565 921
Резервы предстоящих расходов	23	347 903	154 018
Торговая и прочая кредиторская задолженность	22.1	6 562 770	5 756 648
Авансы полученные и прочие обязательства	22.2	8 704 600	7 477 128
Налоги к уплате	22.3	1 497 094	3 353 848
Итого краткосрочные обязательства		31 219 320	26 936 940
Итого обязательства		49 052 018	38 714 968
Итого собственный капитал и обязательства		56 493 735	42 079 874

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

От имени Руководства:


С.А. Серебряков
Генеральный директор ПАО «Кировский завод»

27 апреля 2023 года

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «КИРОВСКИЙ ЗАВОД» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Нераспределенная прибыль / (непокрытый убыток)	Итого	Неконтролирующие доли	Итого капитал
1 января 2021 года	498 600	(48 847)	4 202 266	4 652 019	13 780	4 665 799
Прибыль и совокупный результат за год	-	-	763 957	763 957	-	763 957
Вмененное распределение в пользу акционера (Примечание 30)	-	-	(2 064 850)	(2 064 850)	-	(2 064 850)
Изменение неконтролирующих долей вследствие (приобретения)/выбытия компаний	-	-	13 780	13 780	(13 780)	-
31 декабря 2021 года	498 600	(48 847)	2 915 153	3 364 906	-	3 364 906
Прибыль и совокупный результат за год	-	-	4 413 783	4 413 783	-	4 413 783
Вмененное распределение в пользу акционера (Примечание 30)	-	-	(336 972)	(336 972)	-	(336 972)
Изменение неконтролирующих долей вследствие (приобретения)/выбытия компаний	-	-	-	-	-	-
31 декабря 2022 года	498 600	(48 847)	6 991 964	7 441 717	-	7 441 717

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

От имени Руководства:



С.А. Серебряков
Генеральный директор ПАО «Кировский завод»

27 апреля 2023 года

**ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «КИРОВСКИЙ ЗАВОД»
И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ**

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

	2022	2021
Движение денежных средств от операционной деятельности		
Прибыль до налогообложения за год	4 988 987	976 746
Корректировки:		
Амортизация основных средств, инвестиционной недвижимости и нематериальных активов	1 270 405	1 318 723
Обесценение основных средств	1 394 134	-
Убыток/(прибыль) от выбытия основных средств, инвестиционной недвижимости и нематериальных активов	(394 055)	(9 936)
Обесценение займов и прочих финансовых вложений	(96 862)	(1 579)
Процентные доходы и расходы	2 472 360	1 807 373
Списание кредиторской задолженности	(287 960)	(80 050)
Изменение резерва под обесценение товарно-материальных запасов, отражение результатов инвентаризации	705 125	245 523
Изменение резерва под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности и авансов выданных	1 798 086	63 225
Изменение резервов предстоящих расходов	752 188	55 295
Результат от участия в предприятиях, вкл. ассоциированные и результат выбытия дочерних	(919 615)	(194 751)
Курсовые разницы	(37 236)	(226)
Денежные средства от операционной деятельности до изменений в оборотном капитале	11 645 557	4 180 343
Изменения оборотного капитала:		
(Увеличение)/Уменьшение торговой и прочей дебиторской задолженности	(3 491 657)	(1 302 552)
(Увеличение)/Уменьшение товарно-материальных запасов	(6 601 419)	(2 973 825)
Уменьшение/(Увеличение) торговой и прочей кредиторской задолженности и доходов будущих периодов	434 368	5 621 496
Денежные средства, полученные от операционной деятельности до налога на прибыль и выплаты процентов	1 986 849	5 525 462
Финансирование цепочек поставок	3 580 940	3 107 584
Проценты уплаченные	(2 470 974)	(1 666 456)
Налог на прибыль уплаченный	(829 843)	(466 387)
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности	2 266 972	6 500 203

ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «КИРОВСКИЙ ЗАВОД» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ПРЕДПРИЯТИЯ

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

	2022	2021
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности		
Приобретение инвестиционной недвижимости и основных средств	(1 576 915)	(2 003 231)
Приобретение нематериальных активов	(26 242)	(219 384)
Поступления от выбытия инвестиционной недвижимости, основных средств и нематериальных активов	829 459	51 874
Приобретение долговых финансовых активов	(400 000)	(632 500)
Поступления от выбытия долговых финансовых активов (включая проценты)	1 018 732	536 645
Поступления от выбытия долевого финансовых активов	790 000	46 000
Предоставление займов	(48 155)	(103 835)
Погашение займов выданных (включая проценты)	137 940	11 195
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности	724 820	(2 313 236)
Движение денежных средств от финансовой деятельности		
Вмененное распределение в пользу акционеров	(420 002)	(2 581 062)
Поступления по кредитам и займам	26 209 105	31 175 005
Выпуск облигаций	-	2 690 000
Погашение кредитов и займов и обязательств по аренде	(20 876 250)	(33 721 706)
Чистые денежные средства, полученные от/(использованные в) финансовой деятельности	4 912 853	(2 437 763)
Чистое (уменьшение)/ увеличение денежных средств и их эквивалентов	7 904 645	1 749 204
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	3 265 632	1 521 217
Влияние изменений курса иностранной валюты на остатки денежных средств в иностранной валюте	47 620	(4 789)
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	11 217 897	3 265 632

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

От имени Руководства:


С.А. Серебряков
Генеральный директор ПАО «Кировский завод»

27 апреля 2023 года

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Консолидированная финансовая отчетность Публичного Акционерного Общества «Кировский завод» включает в себя отчетность ПАО «Кировский завод» («Компания») и его дочерних предприятий (совместно – «Группа»). Компания была основана как государственное предприятие и преобразована в Открытое Акционерное Общество 5 ноября 1992 года. 12 июля 2018 года ОАО «Кировский завод» поменяло организационно-правовую форму и стало Публичным Акционерным Обществом «Кировский завод».

Компания зарегистрирована в Российской Федерации. Юридический адрес Компании: Российская Федерация, 198097, Санкт-Петербург, проспект Стачек, д. 47, литера Щ, пом. 1-н.

Согласно информации, предоставленной ПАО «Кировский завод», на отчетную дату нет ни одного лица, имеющего косвенную преобладающую долю владения в ПАО «Кировский завод», превышающую 25%, которое могло бы воспользоваться правом голоса в отношении более чем 25% выпущенного акционерного капитала ПАО «Кировский завод» или иметь возможность осуществлять контроль над ПАО «Кировский завод».

По состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года доля владения Группы, а также основные виды деятельности крупных дочерних предприятий и структура Группы представлены следующим образом:

Наименование дочернего предприятия	Основной вид деятельности	Доля владения Группы	
		31 декабря 2022	31 декабря 2021
АО «Петербургский тракторный завод»	Производство сельскохозяйственной техники	100%	100%
АО «Металлургический завод «Петросталь»	Металлургическое производство	100%	100%
АО «Завод «Универсалмаш»	Производство колесно-гусеничных шасси и дорожно-строительной техники	100%	100%
АО «Завод «Киров-Энергомаш»	Энергетическое машиностроение	100%	100%
АО «КировТЭК»	Производство пара и водоснабжение, строительство энергетической инфраструктуры	100%	100%
ООО «Кассиопея»	Сдача имущества в аренду	100%	100%
АО «ЭСК»	Услуги по передаче электрической энергии	100%	100%
ООО «НПО Лаборатория специальных сталей и сплавов»	Производство специальных сталей и сплавов	100%	100%

Как далее описано в Примечании 15, с конца 2014 года Группа прекратила свое участие в управлении немецкими предприятиями (A.Monforts Werkzeugmaschinen GmbH и Göppel Bus GmbH), что позволило ей обеспечить скоординированность управленческих и финансовых ресурсов Группы с целью развития основного российско-ориентированного направления деятельности Группы.

В мае 2022 года Группа продала 100% акций АО «Санаторий «Белые Ночи» стоимостью 1 014 тыс. руб. третьей стороне за денежное вознаграждение 790 000 тыс. руб. Стоимость выбывших при деконсолидации чистых активов составила 6 260 тыс. руб. Прибыль от выбытия в сумме 782 726 тыс. руб. отражена в составе прочих доходов (Примечание 7).

Информация о стоимости выбывших чистых активов на дату деконсолидации и расчет результата деконсолидации компаний представлены в Примечании 25.

Решением Общего собрания акционеров от 24 июня 2022 генеральным директором Общества с 25 июня 2022 года на 5 лет избран Серебряков С.А.

Допущение о непрерывности деятельности Группы

Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе допущения о непрерывности деятельности. В рамках подтверждения обоснованности данного допущения (т.е. обладает ли Группа достаточными ресурсами для продолжения деятельности в течение, по меньшей мере, последующих 12 месяцев с даты составления данной консолидированной финансовой отчетности) руководство рассмотрело все факторы, которые, предположительно, могут повлиять на развитие, эффективность деятельности и консолидированное финансовое положение Группы в будущем, в том числе прогнозные потоки денежных средств, наличие ликвидности и возможности получения заемных средств, а также риски и неопределенности, связанные с хозяйственной деятельностью.

2. ПРИНЯТИЕ НОВЫХ И ПЕРЕСМОТРЕННЫХ СТАНДАРТОВ

2.1 Новые и исправленные стандарты МСФО, вступившие в силу в отношении текущего года

Группа применила первый раз следующие дополнения и поправки, которые вступили в силу, начиная с 1 января 2022 г. (если не указано иное):

- «Обременительные договоры – Стоимость исполнения контракта» (Поправки к МСФО (IAS) 37) в результате чего была изменена учетная политика в части оценки величины оценочного обязательства (резерва) по обременительным договорам. Эффект на входящее сальдо капитала на 1 января 2022 отсутствует.

Ряд поправок к существующим стандартам вступили в силу с 1 января 2022 года, однако они не оказали значительного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы:

- Уступки по аренде, связанные с пандемией COVID-19 затрагивающие периоды после 30 июня 2021 (Поправка к МСФО (IFRS) 16).
- МСФО (IFRS) 1 «Первое применение международных стандартов финансовой отчетности – Первое применение дочерним предприятием»;
- Ежегодные усовершенствования МСФО, период 2018-2020 гг.
- «Основные средства: доходы до начала использования» – (Поправки к МСФО (IAS) 16) «Основные средства»).
- «Ссылка на Концептуальные основы» – Поправки к МСФО (IFRS) 3;
- МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты – Комиссии в «десятипроцентном» тесте для прекращения признания финансовых обязательств».

2.2. Новые и пересмотренные МСФО выпущенные, но еще не вступившие в силу

Ниже перечислены новые и обновленные стандарты и интерпретации, выпущенные, но не вступившие в силу до даты публикации настоящей консолидированной финансовой отчетности. Группа намеревается принять эти стандарты и интерпретации, если применимы, с момента вступления в силу.

- Отложенный налог, относящийся к Активам и Обязательствам, возникающим вследствие одной Сделки (Поправки к МСФО (IAS) 12). Поправки сужают сферу применения освобождения при первоначальном признании, чтобы исключить операции, которые приводят к возникновению равных и взаимно-компенсирующих временных разниц, например, при аренде или обязательствах по выводу из эксплуатации. Поправки применяются к годовым отчетным периодам, начинающимся 1 января 2023 года или после этой даты. Группа еще не определила результат потенциального влияния данных поправок на её финансовое положение, но как ожидается, поправки не окажут значительного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

3. ЗАЯВЛЕНИЕ О СООТВЕТСТВИИ И ПРИНЦИПЫ ПОДГОТОВКИ ОТЧЕТНОСТИ

Данная консолидированная финансовая отчетность Группы подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее «МСФО»), за исключением нераскрытия информации в соответствии с МСФО (IFRS) 8. Под «Международными

стандартами финансовой отчетности» подразумеваются стандарты и интерпретации, утвержденные Советом по международным стандартам финансовой отчетности («СМСФО»), включая Международные стандарты бухгалтерского учета («МСБУ») и интерпретации, опубликованные Комитетом по интерпретациям международных стандартов финансовой отчетности (КИМСФО).

Основы подготовки финансовой отчетности

Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с принципами учета по исторической стоимости, за исключением отражения некоторых основных средств на дату первого применения МСФО, которые были учтены по справедливой стоимости переоценки. Историческая стоимость обычно определяется на основе справедливой стоимости вознаграждения, переданного в обмен на товары и услуги.

Справедливая стоимость отражает цену, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в рамках обычной сделки между участниками рынка на дату оценки, независимо от того, является ли такая цена непосредственно наблюдаемой или полученной расчетным путем с использованием другой методики оценки. При оценке справедливой стоимости актива или обязательства, Группа учитывает характеристики актива или обязательства, если участники рынка учитывали бы такие характеристики при формировании цены актива или обязательства на дату оценки.

Предприятия, входящие в Группу, составляют отдельную финансовую отчетность в соответствии с требованиями российского законодательства по бухгалтерскому учету. Российские стандарты бухгалтерского учета («РСБУ») существенно отличаются от МСФО. В связи с этим, в прилагаемую консолидированную финансовую отчетность, которая была подготовлена Группой на основе данных российского бухгалтерского учета Компании и ее дочерних предприятий, были внесены корректировки, необходимые для представления данной финансовой отчетности в соответствии с МСФО.

Функциональная валюта

Статьи, включенные в финансовую отчетность каждой из компаний Группы, измеряются в валюте первичной экономической среды, в которой функционирует компания («функциональная валюта»). Функциональной валютой материнской компании Группы и всех дочерних предприятий является российский рубль («руб.»). Валютой представления настоящей консолидированной финансовой отчетности Группы является российский рубль. Все значения округлены до целых тысяч рублей, если не указано иное.

При подготовке финансовой отчетности каждого предприятия Группы сделки в валютах, отличающихся от функциональной валюты («иностранные валюты»), отражаются по обменному курсу на дату сделки. Монетарные статьи, выраженные в иностранных валютах, пересчитываются по соответствующему валютному курсу на дату составления отчетности. Неденежные статьи, отраженные по исторической стоимости, выраженной в иностранной валюте, не пересчитываются.

Ниже приведены обменные курсы на 31 декабря 2022 года и на 31 декабря 2021 года, использованные Группой при составлении консолидированной финансовой отчетности:

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
руб./долл. США	70,3375	74,2926
руб./евро	75,6553	84,0695
руб./китайский юань	9,8949	11,6503

Принципы консолидации

Данная консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность предприятий, контролируемых Компанией. Предприятие считается контролируемым в случае, если Компания обладает властными полномочиями над предприятием, имеет права или несет риски, связанные с переменным доходом от своего участия в деятельности предприятия, и имеет возможность использовать свои полномочия в отношении предприятия с целью оказания влияния на величину такого переменного дохода.

Дочерние предприятия представляют собой предприятия, над которыми Компания имеет контроль. Дочерние предприятия включаются в консолидированную финансовую отчетность, начиная с даты передачи Группе контроля над их операциями (даты приобретения) и исключаются из консолидированной отчетности, начиная с даты утраты контроля.

При необходимости в финансовую отчетность дочерних предприятий вносятся корректировки для приведения используемых ими принципов учетной политики в соответствии с принципами учетной политики Группы. При подготовке консолидированной финансовой отчетности остатки непогашенной задолженности и обороты по операциям между компаниями Группы, а также нереализованные прибыли в остатках запасов, исключаются.

Неконтролирующие доли

Неконтролирующие доли участия представляют собой собственный капитал дочернего предприятия, который не относится, будь то прямо или косвенно, к материнскому предприятию.

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

Взаимозачет

Финансовый актив и финансовое обязательство зачитываются, и в консолидированном отчете о финансовом положении отражается сальдированная сумма, только если Группа имеет юридически закрепленное право осуществить зачет признанных в консолидированном отчете о финансовом положении сумм и намеревается либо произвести зачет по сальдированной сумме, либо реализовать актив и исполнить обязательство одновременно. Доходы и расходы не взаимозачитываются в консолидированном отчете о прибылях или убытках, за исключением случаев, когда это требуется или разрешается стандартом бухгалтерского учета или соответствующей интерпретацией, при этом такие случаи отдельно раскрываются в учетной политике Группы.

Ключевые оценочные суждения

К ключевым оценочным суждениям относятся суждения, одновременно влияющие на представление финансового положения Группы, и требующие от руководства вынесения наиболее сложных, субъективных или комплексных решений, зачастую подразумевающих выдвижение допущений и оценок в отношении событий, исход которых не определен.

Руководство анализирует вынесенные оценочные суждения на регулярной основе, используя данные о результатах деятельности, прошлый опыт, консультации экспертов, тенденции и прогнозы и прочие методы, применение которых оно считает обоснованным в рассматриваемых обстоятельствах.

Оценки, лежащие в основе допущений, применяются на непрерывной основе. Исправление бухгалтерских оценок признается в периоде, в котором эти оценки были изменены, и во всех будущих периодах, к которым они относятся.

Пояснения в отношении оценочных суждений, которые руководство считает ключевыми, включают в себя:

- Признание выручки по обязанностям к исполнению, выполняемым в течение периода;
- Сроки полезного использования основных средств и нематериальных активов;
- Обесценение материальных и нематериальных активов;
- Обесценение финансовых активов;
- Резервы по претензиям, предъявленным в судебном порядке, гарантийным обязательствам и убыточным договорам;
- Условные обязательства;
- Возмещаемость отложенных налоговых активов.

Основные положения учетной политики приведены в соответствующих Примечаниях далее.

4. ВЫРУЧКА

Выручка, обусловленная договором с покупателем, признается по сумме возмещения, полученного или причитающегося к получению в обмен на переданные покупателем товары и услуги. В соответствии с МСФО (IFRS) 15, в общем случае, выручка признается, когда покупатель получает контроль над товарами или услугами. Выручка уменьшается на сумму предполагаемых возвратов товара покупателями, скидок, штрафов и прочих переменных возмещений.

Продажа товаров и оборудования

Выручка от реализации товаров, неспецифичных изделий и оборудования признается в момент получения покупателем контроля над такими товарами, изделиями и оборудованием. В основном это происходит по факту перехода права собственности; так, например, при продаже сельскохозяйственной и промышленной техники компанией АО «Петербургский тракторный завод» контроль переходит при отгрузке дилеру, а при продаже на экспорт условия по каждому отдельному договору могут различаться, в зависимости от условий INCOTERMS. Возврат товара договором не предусмотрен.

При продаже металлопроката на внутреннем рынке контроль к покупателю переходит при отгрузке со склада, при продаже на внешний рынок момент признания выручки определяется по каждому договору отдельно в зависимости от условий контракта. При этом транспортировка продукции до склада покупателя, как для внутреннего рынка, так и в рамках экспорта осуществляется, в основном, за счет покупателя, что свидетельствует об отсутствии отдельных обязанностей перед покупателем, требующих выделения согласно МСФО (IFRS) 15.

АО «Петербургский тракторный завод» и АО «Завод Универсалмаш» оперируют в рамках Постановления Правительства РФ №1432 от 27.12.2012 «Об утверждении Правил предоставления субсидий производителям сельскохозяйственной техники», согласно которому государство компенсирует часть недополученной выгоды.

Государственные субсидии представляют собой помощь, оказываемую государством в форме передачи Группе ресурсов в обмен на соблюдение в прошлом или в будущем определенных условий, связанных с операционной деятельностью Группы. К государственным субсидиям не относятся те формы государственной помощи, стоимость которых не поддается разумной оценке, а также такие сделки с государством, которые нельзя отличить от обычных коммерческих операций Группы.

Государственные субсидии признаются, когда появляется достаточная уверенность, что будут выполнены все условия, необходимые для получения субсидии, и что субсидия будет получена.

Государственные субсидии, компенсирующие уже понесенные затраты, расходы (в том числе и по предоставлению скидок покупателям продукции Группы) или предоставленные в виде финансовой помощи, относятся на доходы периода, в котором возникает право их получения.

Основные виды субсидий, получаемые Группой, включают в себя:

- Субсидия производителям сельскохозяйственной техники на возмещение затрат на производство и реализацию сельскохозяйственной техники согласно Постановления Правительства РФ №1432 увеличивает выручку Группы (Примечание 4). Группа признает сумму субсидии согласно программе 1432 в момент, когда техника реализована аккредитованному дилеру по цене, установленной в соответствии с программой, и имеется высокая вероятность получения ассигнований;
- Субсидия на компенсацию части затрат на содержание рабочих мест и связанные с выпуском и поддержкой гарантийных обязательств, отражается как уменьшение себестоимости (Примечание 5). Группа ежемесячно признает субсидию на содержание рабочих мест и связанных с выпуском и поддержкой гарантийных обязательств при наличии достаточной уверенности, что данная субсидия будет получена, и исходя из отраслевой практики по работе с данным видом субсидий;
- Субсидии в форме займов от Фонда развития промышленности по ставкам ниже рыночных на приобретение и строительство объектов основных средств (Примечание 11);
- Прочие субсидии из регионального бюджета, сумма которых отражается как уменьшение Себестоимости (Примечание 5) и Коммерческих расходов (Примечание 6). Признание происходит в момент получения разрешения от компетентного органа.

Оказание услуг

Группа предоставляет следующие основные виды услуг:

- аренда;
- ремонт и техническое обслуживание машин и оборудования;
- тепло-, водо- и электроснабжение;
- транспортные услуги;
- прочие услуги.

Выручка от предоставления услуг признается в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе на протяжении времени по мере предоставления указанных услуг.

Доходы от аренды признаются равномерно в течение срока аренды.

Выручка по обязательствам к исполнению, выполняемым в течение периода

Договор, содержащий обязанности к исполнению, выполняемые в течение периода, представляет собой договор, специально предусматривающий изготовление установок или комплекса установок, которые взаимосвязаны или взаимозависимы по их конструкции, технологии и функциям, или по их конечному назначению или использованию. Дата начала обязанности к исполнению и дата завершения работ по ней обычно оказывается в разных учетных периодах. Несмотря на то, что такие договоры могут содержать и другие обязанности к исполнению, такие как разработка проектной документации и последующий монтаж оборудования, оборудование и услуги не являются отличимыми либо существенными. Также определено, что изготавливаемая продукция не может использоваться для альтернативных целей и при этом Группа обладает юридически защищенным правом на получение оплаты за выполненную к настоящему времени часть договорных работ. Это связано с тем, что оборудование по этим договорам производится по спецификации покупателя и если покупатель прекращает договор досрочно, то Группа имеет право на возмещение затрат, понесенных ею до даты прекращения, включая обоснованную рентабельность.

Выручка и себестоимость признаются в течение времени на основе метода ресурсов исходя из степени завершенности обязанности к исполнению, рассчитываемой как отношение понесенных затрат по обязанности к исполнению на выполненные работы к общим ожидаемым затратам по обязанности к исполнению. Ожидаемые затраты на каждую отчетную дату рассчитываются как фактические затраты до отчетной даты, накопленные с начала договора, плюс затраты, которые планируется понести от отчетной даты до завершения договора. Руководство постоянно анализирует динамику степени выполнения по договорам и следит за актуальностью оценки планируемых затрат.

В качестве цены договора Группа использует возмещение, обещанное по договору с покупателем, право на которое организация ожидает получить в обмен на передачу обещанных товаров или услуг покупателю, которое может включать в себя фиксированные суммы и переменное возмещение. Переменное возмещение может быть представлено в виде стимулов и штрафов. Отклонения от объемов работ по договору, претензии и стимулирующие выплаты признаются в той мере, в которой соответствующие суммы поддаются достоверной оценке и их получение является вероятным, а их величина определяется как единственное наиболее вероятное значение ожидаемого возмещения из диапазона его возможных значений, т.е. единственный наиболее вероятный результат договора.

Если финансовый результат по обязанности к исполнению не поддается достоверной оценке, то выручка отражается только в том объеме, в котором вероятно возмещение понесенных затрат по договору. Если имеется вероятность того, что совокупные расходы по такому договору могут превысить соответствующую совокупную выручку, то в этом случае ожидаемый убыток включается непосредственно в состав расходов одномоментно.

По договорам, содержащим обязанности к исполнению, выполняемые в течение периода, в ряде случаев Группа получает значительные суммы авансов от покупателей с ожидаемым периодом более одного года между передачей организацией оборудования покупателю и оплатой покупателем такого оборудования, которые, по существу, представляют собой полученное Группой финансирование. По ряду договоров финальные расчеты с покупателем, составляющие незначительный процент от цены операции, осуществляются после завершения испытаний и, следовательно, имеют природу, отличную от финансирования.

Согласно требованиям МСФО (IFRS) 15 по компоненту финансирования должны быть отражены процентные расходы или процентные доходы. Процентные расходы должны начисляться с момента выдачи аванса и до предполагаемой в рамках договора даты отгрузки/предоставления услуги или до более ранней даты, в случае если работы были выполнены раньше срока. Процентные доходы должны начисляться с даты отгрузки/предоставления услуги до предполагаемой в рамках договора даты оплаты или до более ранней даты, в случае если оплата поступила раньше срока. Эффект от компонента финансирования раскрыт в Примечании 8.

Анализ выручки Группы от основной деятельности за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года представлен в разбивке по географическим рынкам:

	2022	2021
Российская Федерация	51 278 718	34 917 362
Экспорт	6 319 347	6 648 091
	57 598 065	41 565 453

Анализ выручки Группы от основной деятельности за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года представлен в разбивке по временным периодам признания выручки:

	2022	2021
Выручка, признаваемая:		
В определенный момент выполнения обязанностей к исполнению	53 814 537	35 886 401
На протяжении определенного времени выполнения обязанностей к исполнению	3 783 528	5 679 052
	57 598 065	41 565 453

В указанные суммы выручки, признаваемой в момент времени, включена государственная субсидия в сумме 2 178 502 тыс. руб. и 1 210 651 тыс. руб. за годы, закончившиеся 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года, соответственно (Примечание 29).

В указанные суммы выручки по обязательствам к исполнению, выполняемым в течение периода, входит корректировка выручки, связанная с эффектом финансирования как полученного от покупателей, так и предоставленного покупателям совокупно на сумму 104 245 тыс. руб. и 165 458 тыс. руб. за годы, закончившиеся 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года, соответственно.

Остальная информация относительно обязательств к исполнению, выполняемых в течение периода, отражена в Примечании 10.

5. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ

Классификация себестоимости товаров и услуг за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года, по характеру расходов, представлена следующим образом:

	2022	2021
Стоимость сырья и материалов	27 858 685	22 254 278
Расходы на оплату труда и взносы по социальному страхованию	7 637 447	6 444 855
Расходы на оплату энергоресурсов	2 029 098	2 001 899
Амортизация основных средств и нематериальных активов	1 323 302	1 165 253
Ремонт и техническое обслуживание	815 530	622 886
Транспортные услуги и техническое обслуживание транспорта	584 467	444 697
Расходы на обеспечение безопасности	161 800	153 993
Утилизационный сбор по самоходным машинам	4 903 680	4 010 851
Прочее	1 579 110	1 157 912
Итого	46 893 120	38 256 624
Государственная субсидия по компенсации затрат (Примечание 29)	(4 944 395)	(4 047 130)
Итого с учетом субсидий	41 948 725	34 209 494

Начиная с 2016 года, в соответствии с Федеральным законом от 29.12.2015 N 392-ФЗ «О внесении изменений в статью 24.1 ФЗ «Об отходах производства и потребления», механизм взимания утилизационного сбора распространен на самоходные машины и прицепы, которые реализуют АО «Петербургский тракторный завод» и АО «Завод Универсалмаш». С 2016 года АО «Петербургский тракторный завод» и с 2020 года АО «Завод Универсалмаш» начали получать субсидии на компенсацию затрат по содержанию рабочих мест и связанных с выпуском и поддержкой гарантийных обязательств.

6. УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ И КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

Классификация коммерческих и управленческих расходов за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021, по характеру расходов, представлена следующим образом:

	2022	2021
Расходы на оплату труда и взносы по социальному страхованию	2 713 525	2 295 265
Транспортные и бытовые расходы	1 592 816	1 231 445
Гарантийно-сервисное обслуживание	511 341	75 854
Консультационные и прочие профессиональные услуги	92 747	77 968
Налоги, за исключением налога на прибыль	122 839	140 754
Командировочные и представительские расходы	39 227	35 483
Банковское обслуживание	112 473	124 317
Материалы	125 407	77 288
Транспортные услуги и техническое обслуживание транспорта	24 069	19 913
Ремонт и техническое обслуживание	83 990	16 190
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности и выданным авансам	1 798 085	63 225
Прочее	296 105	316 095
Итого	7 512 624	4 473 796
Государственная субсидия на компенсацию затрат по транспортным расходам и экспорту	70 988	(13 894)
Итого с учетом субсидий	7 583 612	4 459 902

7. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ, НЕТТО

Классификация прочих операционных доходов и расходов за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года, по характеру доходов и расходов:

	2022	2021
Доходы от возмещения по претензиям	103 977	11 587
Прибыль/(убыток) от выбытия основных средств и инвестиционной недвижимости	394 055	9 936
Списание кредиторской задолженности и прочие операционные доходы	312 235	61 843
Штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров	(213 248)	(143 939)
Убыток от списания прочих запасов, удерживаемых для продажи	-	(243 496)
Итого	597 019	(304 069)

8. ПРОЦЕНТНЫЕ РАСХОДЫ, НЕТТО

Классификация процентных доходов и расходов за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года, по характеру расходов:

	2022	2021
Процентные доходы по банковским депозитам и по займам	382 125	60 685
Эффект от дисконтирования долгосрочной ДЗ	(25 428)	-
Процентные доходы по финансированию покупателей	-	91 246
Итого процентные доходы	356 697	151 931
Процентные расходы по кредитам и займам	(2 301 929)	(1 600 155)
Процентные расходы по обязательствам по аренде	(197 615)	(212 326)
Процентные расходы по дисконтированию долгосрочного обязательства	(11 603)	-
Процентные расходы по финансированию покупателями	(317 911)	(146 823)
Итого процентные расходы	(2 829 058)	(1 959 304)
Итого процентные расходы, нетто	(2 472 361)	(1 807 373)

9. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Расходы по налогу на прибыль представляют собой сумму текущего и отложенного налога.

Текущий налог на прибыль

Сумма текущего налога определяется исходя из величины налогооблагаемой прибыли за год. Налогооблагаемая прибыль/(убыток) отличается от прибыли/(убытка) до налогообложения, отраженного в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, из-за статей доходов или расходов, подлежащих налогообложению или вычету для целей налогообложения в другие отчетные периоды, а также не включает не подлежащие налогообложению или вычету для целей налогообложения статьи. Обязательства по текущему налогу на прибыль рассчитываются с использованием ставок налогообложения, введенных законодательством в действие до окончания отчетного периода.

В связи с тем, что некоторые виды расходов не учитываются для целей налогообложения, а также ввиду наличия необлагаемого налогом дохода, у Группы возникают определенные постоянные налоговые разницы.

Отложенный налог на прибыль

Отложенный налог отражает чистый налоговый эффект от временных разниц между учетной стоимостью активов и обязательств в целях финансовой отчетности и суммой, определяемой в целях налогообложения. Временные разницы, имеющиеся на конец отчетного периода, в основном связаны с различными методами/периодами учета доходов и расходов, а также с разницей в учетной и налоговой стоимости некоторых активов.

Отложенные налоговые активы и обязательства по налогу на прибыль рассчитываются с использованием ставок налогообложения (а также положений налогового законодательства), которые были утверждены или практически утверждены законодательством на отчетную дату и, как предполагается, будут действовать в период реализации налогового актива или погашения обязательства.

Налоговые активы и обязательства не отражаются в финансовой отчетности, если временные разницы возникают вследствие первоначального признания активов и обязательств в рамках сделок (кроме сделок по объединению бизнеса), которые не влияют ни на налогооблагаемую, ни на бухгалтерскую прибыль. Кроме того, отложенные налоговые обязательства не отражаются в финансовой отчетности, если временные разницы возникают в результате первоначального признания гудвилла.

Отложенные налоговые обязательства включают налогооблагаемые временные разницы в отношении инвестиций в дочерние и ассоциированные предприятия, за исключением тех случаев, когда Группа имеет возможность контролировать возмещение временных разниц, и представляется вероятным, что данная разница не будет возмещена в обозримом будущем.

Отложенные налоговые активы признаются при условии высокой вероятности получения в будущем налогооблагаемой прибыли, достаточной для использования вычитаемых временных разниц, и ожидания того, что они будут реализованы в обозримом будущем.

Оценка отложенных налоговых обязательств и активов отражает налоговые последствия намерений Группы (по состоянию на отчетную дату) в отношении способов возмещения или погашения балансовой стоимости активов и обязательств.

Текущий налог и отложенный налог на прибыль признаются в составе прибылей или убытков, кроме случаев, когда они относятся к статьям, напрямую отражаемым в составе прочего совокупного дохода или собственного капитала. В этом случае текущие и отложенные налоги так же признаются в прочем совокупном доходе или напрямую в капитале, соответственно.

Налоговая ставка, используемая для сверки эффективной ставки с прибылью, приведенной ниже, составляет 20% от налогооблагаемой прибыли к уплате Компаниями группы в Российской Федерации в соответствии с налоговым законодательством.

9.1. Налог на прибыль, отраженный в составе прибылей и убытков

	2022	2021
Расход по текущему налогу на прибыль	(608 468)	(181 875)
Корректировка налога на прибыль, относящегося к предыдущим периодам	(80 720)	(11 317)
(Доход)/Расход по отложенному налогу на прибыль	113 984	(19 597)
Итого	(575 204)	(212 789)

Ниже представлена сверка расчетной и фактической суммы расходов по налогу на прибыль:

	2022	2021
Прибыль до налогообложения	4 988 987	976 746
Условный расход по налогу на прибыль (по установленной ставке)	(997 797)	(195 350)
Корректировки:		
Налоговый эффект доходов/(расходов), не принимаемых к вычету при определении налоговой базы	525 825	41 959
Корректировка налога на прибыль прошлых лет, вкл. штрафы	(80 720)	(11 317)
Корректировка отложенных налогов прошлых лет	10 821	(5 038)
Неиспользованные налоговые убытки и Вычитаеваемые временные разницы, по которым не признаны отложенные налоговые активы	(33 333)	(43 043)
Итого	(575 204)	(212 789)

По состоянию на 31 декабря 2022 года в составе статьи «Налоговый эффект доходов/(расходов), не принимаемых к вычету при определении налоговой базы», отражена сумма необлагаемого дохода, возникшего при применении инвестиционного вычета АО «Завод «Универсалмаш» и АО «Петербургский тракторный завод» согласно статье 286 НК РФ и статьям 11-1-1 и 11-1-2 Закона Санкт-Петербурга № 81-11 от 14 июля 1995г. «О налоговых льготах» (в редакции от 4 декабря 2019 года) в сумме 982 971 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 года 72 862 тыс. руб.)

9.2. Отложенные налоги

По состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года Группа отразила в консолидированном отчете о финансовом положении отложенные налоговые активы и обязательства. Ниже приводится анализ отложенных налоговых активов и обязательств в отчете о финансовом положении:

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Отложенные налоговые активы	1 565 231	1 210 251
Отложенные налоговые обязательства	(865 846)	(713 884)
	699 385	496 367

	1 января 2022 года	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в капитале	Приобретение/ (выбытие) дочерних предприятий	31 декабря 2022 года
Налоговый эффект (налогооблагаемых)/ вычитаеваемых временных разниц:					
Основные средства	(1 004 524)	(169 967)	-	(139)	(1 174 630)
Инвестиционная недвижимость	(417 769)	75 349	-	-	(342 420)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	(61 218)	357 577	-	-	296 359
Дебиторская задолженность по субсидиям	(412 314)	415 883	-	-	3 569
Товарно-материальные запасы	949 137	283 960	-	(65)	1 233 032
Займы выданные	1 368 683	(49 077)	89 238	-	1 408 844

Налоговые убытки, перенесенные на будущие периоды	220 445	74 388	-	-	294 833
Кредиторская задолженность	(318 473)	(688 636)	-	-	(1 007 109)
Прочее	172 400	(185 493)	-	-	(13 093)
Итого отложенные налоговые (обязательства) /активы, нетто	496 367	113 984	89 238	(204)	699 385
Отложенные налоговые активы	1 210 251				1 565 231
Отложенные налоговые обязательства	(713 884)				(865 846)

	1 января 2021 года	Отражено в составе прибыли или убытка	Отражено в капитале	Приобретение/ (выбытие) дочерних предприятий	31 декабря 2021 года
Налоговый эффект (налогооблагаемых)/ вычитаемых временных разниц:					
Основные средства	(1 087 451)	85 848	-	(2 921)	(1 004 524)
Инвестиционная недвижимость	(347 791)	(69 978)	-	-	(417 769)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	(104 263)	58 721	-	(15 676)	(61 218)
Дебиторская задолженность по субсидиям	(184 963)	(227 351)	-	-	(412 314)
Товарно-материальные запасы	738 308	199 896	-	10 933	949 137
Займы выданные	832 464	20 003	516 216	-	1 368 683
Налоговые убытки, перенесенные на будущие периоды	233 335	(12 890)	-	-	220 445
Кредиторская задолженность	(222 136)	(96 304)	-	(33)	(318 473)
Прочее	149 942	22 458	-	-	172 400
Итого отложенные налоговые (обязательства) /активы, нетто	7 445	(19 597)	516 216	(7 697)	496 367
Отложенные налоговые активы	637 240				1 210 251
Отложенные налоговые обязательства	(629 795)				(713 884)

В контексте текущей структуры Группы налоговые убытки и текущие налоговые активы различных компаний не могут быть использованы для зачета против текущих налоговых обязательств и налогооблагаемой прибыли других компаний и, соответственно, начисление налогов возможно даже при наличии чистого консолидированного налогового убытка. Таким образом, отложенный налоговый актив одной компании не может быть зачтен против отложенного налогового обязательства другой компании.

Группа не отразила отложенные налоговые активы в размере 823 377 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2022 года, (31 декабря 2021 года: 846 206 тыс. руб.) в отношении убытков, которые могут быть перенесены на будущие периоды в счет будущей налогооблагаемой прибыли, ввиду высокой степени неопределенности в вероятности получения налогооблагаемой прибыли в будущем соответствующими компаниями Группы. Срок возможного использования таких убытков не ограничен.

По оценкам руководства, оставшаяся часть отложенных налоговых активов, признанных в отчете о финансовом положении, подлежит возмещению благодаря благоприятным рыночным условиям и положительным значениям денежных потоков.

По состоянию на 31 декабря 2022 года Группа не отражает отложенное налоговое обязательство в отношении налогооблагаемых временных разниц, относящихся к инвестициям в дочерние предприятия, поскольку, по мнению руководства, данная налоговая разница может быть реализована без каких-либо налоговых последствий.

10. ВЫРУЧКА ПО ОБЯЗАННОСТЯМ К ИСПОЛНЕНИЮ, ВЫПОЛНЯЕМЫМ В ТЕЧЕНИЕ ПЕРИОДА

Политика по признанию выручки по обязанностям к исполнению, выполняемым в течение периода, а также величина выручки, признанной в 2022 и в 2021 годах отражена в Примечании 4.

Реализация обязанностей к исполнению, выполняемых в течение периода, предусматривает выпуск продукции и услуг по заказам предприятий. АО «Завод «Универсалмаш» в рамках контрактов производит самоходные гусеничные шасси, осуществляет ремонт колесно-гусеничных изделий. АО «Завод «Киров-Энергомаш» заключены контракты на изготовление и поставку паротурбинных установок и противообледенительных устройств для атомных ледоколов, а также на ремонт оборудования главных турбозубчатых и турбонаддувочных агрегатов кораблей.

Договоры, заключаемые Группой, не предоставляют покупателям право на возврат поставленных товаров, а также не предусматривают обязательства Группы по возврату полученного возмещения. Группа предоставляет гарантии качества продукции продолжительностью до 5 лет с правом замены брака. Группа выполняет обязанности к исполнению в договорах на поставку продукции с покупателями, в большинстве случаев, в момент передачи товаров покупателю в пункте назначения.

По состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года незавершенные обязанности к исполнению, выполняемые в течение периода, представлены следующим образом:

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Понесенные затраты по обязанностям к исполнению, выполняемым в течение периода с учетом признанной прибыли,	19 772 989	21 397 991
за вычетом признанных убытков на отчетную дату	(21 669 283)	(22 809 501)
За вычетом промежуточных оплаченных счетов		
Резерв по убыточным обязанностям к исполнению, выполняемым в течение периода	(27 338)	(22 575)
	(1 923 632)	(1 434 085)
Суммы, учтенные и включенные в консолидированную финансовую отчетность как:		
Актив по договору (Примечание 17)	614 023	658 059
Дебиторская задолженность по обязанностям к исполнению, выполняемым в течение периода (Примечание 17)	1 403 101	1 383 310
Задолженность перед заказчиками по обязанностям к исполнению, выполняемым в течение периода (Примечание 22, 23 без учета компонента финансирования	(3 940 756)	(3 475 454)
	(1 923 632)	(1 434 085)

Авансы, полученные от заказчиков в счет выполнения работ на 31 декабря 2022 года, составили 3 913 418 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 года – 3 452 879 тыс. руб.). В задолженность перед заказчиками по обязанностям к исполнению, выполняемым в течение периода, включен резерв под выявленные убыточные контракты по состоянию на 31 декабря 2022 года в сумме 27 338 тыс. руб., на 31 декабря 2021 года – в сумме 22 575 тыс. руб.

В результате анализа условий расчетов с покупателями Группа признала:

- в составе полученных авансов, дополнительно к указанным выше суммам, обязательство, связанное с компонентом финансирования по состоянию на 31 декабря 2022 года в сумме 368 904 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 года в сумме 155 238 тыс. руб.).
- в составе дебиторской задолженности, дополнительно к указанной выше сумме, требование, связанное с компонентом финансирования по состоянию на 31 декабря 2021 года в сумме 0 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 года: (43 094) тыс. руб.).

11. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Основные средства отражаются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения. Стоимость отдельных объектов основных средств по состоянию на дату первого применения МСФО, 1 января 2004 года, была определена на основании их справедливой стоимости на эту дату («вмененная стоимость»). Руководство Группы привлекло независимого оценщика и использовало результаты проведенной оценки

при определении справедливой стоимости основных средств на дату первого применения МСФО.

В первоначальную стоимость приобретенных объектов основных средств включены расходы, напрямую относящиеся к приобретению соответствующих объектов и доведению их до рабочего состояния, в соответствии с намерениями руководства Группы. В последующем в стоимость основных средств также включаются существенные расходы на модернизацию и замену ключевых элементов объектов. Затраты на ремонт и техническое обслуживание отражаются в составе текущих расходов по мере возникновения.

Объекты незавершенного строительства, возводимые для последующего использования в производственных или административных целях, учитываются по сумме понесенных затрат за вычетом любых признанных убытков от обесценения. Стоимость строительства включает стоимость профессиональных услуг, а также, для квалифицируемых активов, затраты по займам, капитализируемые в соответствии с учетной политикой Группы. Такие объекты включаются в соответствующие группы основных средств по мере завершения строительства и готовности к использованию. Начисление амортизации по данным активам, так же, как и по прочим основным средствам, начинается с момента готовности активов к использованию в соответствии с намерениями руководства Группы.

Амортизация начисляется для списания первоначальной стоимости основных средств (за исключением земельных участков и объектов незавершенного строительства) равномерно в течение ожидаемого срока полезного использования. Ожидаемые сроки полезного использования, балансовая стоимость и метод начисления амортизации анализируются на конец каждого отчетного периода, при этом все изменения в оценках отражаются в отчетности перспективно, без пересмотра сравнительных показателей. Расчет амортизации производится исходя из следующих сроков полезного использования:

	Количество лет
Здания и сооружения	5-85
Машины и оборудование	2-50
Транспортные средства	3-20
Прочее	2-25

Активы, полученные по договорам аренды, амортизируются в течение ожидаемого срока полезного использования в том же порядке, что и активы, находящиеся в собственности Группы. Однако при отсутствии обоснованной уверенности в том, что арендатор получит право собственности к концу срока аренды, актив, в обязательном порядке, должен быть полностью самортизирован на протяжении наименьшего из двух сроков: срока аренды или срока полезной службы.

Объект основных средств списывается в случае выбытия или, когда от дальнейшего использования актива не ожидается экономических выгод. Доход или убыток от продажи или прочего выбытия объектов основных средств определяется как разница между ценой продажи и балансовой стоимостью этих объектов и признается в прибылях и убытках.

Затраты по займам, непосредственно относящиеся к приобретению, строительству или производству квалифицируемого актива, ввод в эксплуатацию или реализация которого наступает через период времени более 12 месяцев, капитализируются путем включения в стоимость данного актива до момента фактической готовности такого актива к вводу в эксплуатацию или реализации. Все прочие затраты по займам отражаются в составе прибылей и убытков по мере их возникновения.

В течение 2022 и 2021 годов Группа капитализировала процентные расходы по нескольким активам в сумме 132 587 тыс. руб. и 195 913 тыс. руб., соответственно.

Группа отразила на 31 декабря 2022 года субсидию на сумму 2 547 670 тыс. руб. в качестве отложенного дохода в составе долгосрочных обязательств (Примечание 24). В качестве отложенного дохода субсидии отражаются в балансе в случае, если стоимость актива, уменьшенная на относящуюся к нему субсидию будет отрицательной на отчетную дату. По мере осуществления капитальных вложений, на осуществление которых была получена субсидия, отложенный доход будет пообъектно уменьшать капитальные вложения. Субсидии уменьшат расходы по амортизации на протяжении периодов, в которых предприятие будет использовать основные средства, приобретенные за счет данных займов.

По состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года основные средства представлены следующим образом:

Первоначальная/вмененная стоимость	Земельные участки	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочее	Оборудование, требующее монтажа	Итого
На 1 января 2021 года	1 974 136	5 298 827	7 497 289	292 810	808 381	2 234 271	18 105 714
Поступления	11 157	92 800	554 975	66 390	142 199	1 776 161	2 643 682
Приобретение дочерних компаний	-	-	-	-	-	-	-
Введено в эксплуатацию	-	31 973	113 663	852	13 419	(159 907)	-
Реклассификация	-	-	-	-	-	-	-
Переведено (в)/из инвестиционной недвижимости (Примечание 12)	(51 651)	(390 496)	-	-	-	-	(442 147)
Переведено в другие виды активов	-	-	-	7 008	-	(6 859)	149
Выбытие дочерних предприятий	(23 571)	(318 730)	(7 030)	(3 326)	(18 051)	-	(370 708)
Выбытия	(34 937)	(88 927)	(140 252)	(24 112)	(71 338)	(50 081)	(409 647)
На 1 января 2022 года	1 875 134	4 625 447	8 018 645	339 622	874 610	3 793 585	19 527 043
Поступления	90 828	47 500	238 504	63 104	119 097	1 355 511	1 914 544
Приобретение дочерних компаний	-	-	-	-	-	-	-
Введено в эксплуатацию	-	52 100	2 421 898	4 466	32 711	(2 511 175)	-
Реклассификация	-	-	-	-	-	-	-
Переведено (в)/из инвестиционной недвижимости (Примечание 12)	(2 116)	410 842	-	-	-	-	408 725
Переведено в другие виды активов	-	-	-	-	-	-	-
Выбытие дочерних предприятий	(34 093)	(21 465)	(17 883)	(2 151)	(17 605)	-	(59 104)
Выбытия	-	(273 571)	(88 231)	(34 740)	(41 271)	(150 108)	(622 014)
На 31 декабря 2022 года	1 929 753	4 840 852	10 572 933	370 301	967 542	2 487 813	21 169 194

	Земельные участки	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочее	Оборудование, требующее монтажа	Итого
Накопленные амортизация и обесценение							
На 1 января 2021 года	(23 571)	(2 513 644)	(3 163 497)	(209 400)	(553 563)	-	(6 463 675)
Начисление за год	-	(162 424)	(872 520)	(30 903)	(81 100)	-	(1 146 947)
Реклассификация	-	-	-	-	-	-	-
Переведено в/(из) инвестиционной недвижимости (Примечание 12)	-	265 342	-	-	-	-	265 342
Выбытие дочерних предприятий	23 571	318 730	4 441	2 706	5 538	-	354 986
Выбытия	-	41 571	130 639	22 801	58 144	-	253 155
На 1 января 2022 года	-	(2 050 425)	(3 900 937)	(214 796)	(570 981)	-	(6 737 139)
Начисление за год	(12 965)	(152 917)	(992 520)	(32 815)	(77 106)	-	(1 268 323)
Обесценение	-	-	(676 056)	-	(2 582)	(715 496)	(1 394 134)
Реклассификация	-	-	-	-	-	-	-
Переведено в/(из) инвестиционной недвижимости (Примечание 12)	-	(243 073)	-	-	-	-	(243 073)
Выбытие дочерних предприятий	-	9 489	12 494	2 151	16 469	-	40 603
Выбытия	-	78 259	72 329	25 654	39 867	-	216 109
На 31 декабря 2022 года	(12 965)	(2 358 667)	(5 484 690)	(219 806)	(594 333)	(715 496)	(9 385 957)
Остаточная стоимость							
На 31 декабря 2021 года	1 875 134	2 575 022	4 117 708	124 826	303 629	3 793 585	12 789 904
На 31 декабря 2022 года	1 916 788	2 482 185	5 088 243	150 495	373 209	1 772 317	11 783 237

Основные агрегаты комплекса ООО «НПО Лаборатория специальных сталей и сплавов» стоимостью 2 323 962 тыс. руб. были введены в эксплуатацию в первом квартале 2022 года после получения всей необходимой разрешительной документации и устранения поставщиками замечаний, выявленных в процессе настройки оборудования.

Группа арендует земельные участки, машины и оборудование по ряду договоров аренды и лизинга. По окончании срока аренды к Группе переходит право собственности на арендованное имущество или предоставляется возможность выкупить его по остаточной стоимости за исключением ряда земельных участков. Обязательства по аренде обеспечены правом собственности арендодателя на переданные активы (Примечание 21).

По состоянию на 31 декабря 2022 года балансовая стоимость основных средств, которые были использованы в качестве обеспечения по кредитам и займам, предоставленным Группе, составила 3 304 577 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 года: 2 508 760 тыс. руб.) (Примечание 21).

По состоянию на 31 декабря 2022 года и на 31 декабря 2021 года в составе основных средств отражены полностью амортизированные основные средства с первоначальной стоимостью 2 815 639 тыс. руб., 2 627 434 тыс. руб., соответственно.

По состоянию на 31 декабря 2022 года Группа не имеет существенных обязательств по приобретению активов перед поставщиками машин и оборудования, не включая лизинговые компании (на 31 декабря 2021 года: 202 589 тыс. руб.).

12. ИНВЕСТИЦИОННАЯ НЕДВИЖИМОСТЬ

Инвестиционная недвижимость представляет собой объекты, используемые для получения арендной платы и/или прироста стоимости капитала (в том числе используемые для указанных целей объекты, находящиеся на стадии строительства). Недвижимость классифицируется как инвестиционная, если свыше 90% ее площади сдается в аренду сторонам, не входящим в Группу.

Группа приняла решение о применении метода учета по фактической стоимости приобретения для оценки инвестиционной недвижимости после первоначального признания. Таким образом, инвестиционная недвижимость отражается в консолидированном отчете о финансовом положении Группы по первоначальной стоимости или вмененной стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытка от обесценения.

Амортизационные отчисления по объектам инвестиционной недвижимости рассчитываются линейным способом в течение ожидаемого срока полезного использования соответствующих активов. Амортизация на земельные участки не начисляется.

	Количество лет
Здания и сооружения	5-85

Перечень инвестиционной недвижимости пересматривается ежегодно. Перевод активов в состав инвестиционной недвижимости, а также из состава инвестиционной недвижимости, осуществляется только в том случае, если изменяется характер использования недвижимости, в связи с:

- началом срока размещения в здании собственника (при переводе активов из состава инвестиционной недвижимости в состав объектов недвижимости, занимаемых собственником);
- началом строительных работ с целью последующей продажи объекта (при переводе активов из состава инвестиционной недвижимости в состав недвижимого имущества);
- окончание срока размещения в здании собственника (при переводе активов из состава объектов недвижимости, занимаемых собственником, в состав инвестиционной недвижимости);
- началом срока операционной аренды по договору с третьей стороной (при переводе активов из состава недвижимого имущества в состав инвестиционной недвижимости).

По состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года объекты инвестиционной недвижимости представлены следующим образом:

	Земельные участки	Здания и сооружения	Итого
Первоначальная/вмененная стоимость			
На 1 января 2021	307 686	3 553 540	3 861 226
Поступления	-	127 204	127 204
Переведено (в)/из основных средств (Примечание 11)	51 651	390 496	442 147
Выбытия	-	(45)	(45)
На 31 декабря 2021 года	359 337	4 071 195	4 430 532
Поступления	-	-	-
Переведено (в)/из основных средств (Примечание 11)	2 116	(410 842)	(408 726)
Выбытия	-	(103 740)	(103 740)
На 31 декабря 2022 года	361 453	3 556 613	3 918 066
Накопленная амортизация и обесценение			
На 1 января 2021	-	(1 258 253)	(1 258 253)
Начисление за год	-	(71 538)	(71 538)
Переведено из основных средств (Примечание 11)	-	(265 342)	(265 342)
Выбытия	-	45	45
На 31 декабря 2021	-	(1 595 088)	(1 595 088)
Начисление за год	-	(73 856)	(73 856)
Переведено (в)/из основных средств (Примечание 11)	-	243 072	243 073
Выбытия	-	20 077	20 077
На 31 декабря 2022 года	-	(1 405 795)	(1 405 795)
Остаточная стоимость			
На 31 декабря 2021 года	359 337	2 476 107	2 835 444
На 31 декабря 2022 года	361 453	2 150 818	2 512 271

Доход от аренды инвестиционной недвижимости за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, составил 827 319 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2021 года: 694 421 тыс. руб.). Прямые операционные расходы по инвестиционной недвижимости, не включая налоги, за 2022 год составили 268 632 тыс. руб. (2021 год: 154 885 тыс. руб.).

Балансовая стоимость инвестиционной недвижимости, которая была использована в качестве обеспечения по кредитам и займам, полученным Группой (Примечание 20), на 31 декабря 2022 года составила 2 146 452 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 года: 2 419 230 тыс. руб.).

Группа не раскрывает справедливую стоимость инвестиционной собственности в связи с неактивным рынком для сопоставимых объектов недвижимости. Надежные оценки справедливой стоимости отсутствуют.

13. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Нематериальные активы с конечными сроками использования, приобретенные в рамках отдельных сделок, учитываются по стоимости приобретения за вычетом накопленной амортизации и накопленного убытка от обесценения.

Амортизация начисляется равномерно в течение срока полезного использования нематериальных активов. Ожидаемые сроки полезного использования и метод начисления амортизации анализируются на конец каждого отчетного периода, при этом все изменения в оценках отражаются в отчетности перспективно, без пересмотра сравнительных показателей.

Списание нематериальных активов

Нематериальный актив списывается при продаже или, когда от его использования или выбытия не ожидается поступления будущих экономических выгод. Прибыль или убыток от списания нематериального актива, представляющая собой разницу между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива, включается в прибыль или убыток в момент списания.

По состоянию на 31 декабря 2022 года и на 31 декабря 2021 года нематериальные активы представлены следующим образом:

	Программ- ное обеспечение	Лицензии и сертифи- каты	НИОКР/Про- чие немате- риальные активы	Немате- риальные активы в разработке	Итого
Первоначальная стоимость					
На 1 января 2021 года	225 023	1 587	204 259	141 715	572 584
Поступления	7 528	-	76 333	205 787	289 648
Реклассификация	-	-	30 935	(30 935)	-
Выбытие дочерних предприятий	(937)	(1 457)	(26 034)	-	(28 428)
Выбытия	(38 222)	-	(35)	(7 604)	(45 861)
На 31 декабря 2021 года	193 392	130	285 458	308 963	787 943
Поступления	7 244	-	40 308	214 411	261 963
Реклассификация	1 085	-	26 104	(27 189)	-
Выбытие дочерних предприятий	(310)	(100)	(177)	-	(587)
Выбытия	(95 872)	-	(101 634)	(89 368)	(286 875)
На 31 декабря 2022 года	105 539	(30)	250 059	406 817	762 445
Накопленная амортизация					
На 1 января 2021 года	(110 291)	(160)	(110 256)	-	(220 707)
Начисление за год	(65 372)	(138)	(34 488)	(239)	(100 237)
Реклассификация	-	-	-	-	-
Выбытие дочерних предприятий	2 663	257	905	-	3 825
Выбытия	36 396	-	35	-	36 431
На 31 декабря 2021 года	(136 604)	(41)	(143 804)	(239)	(280 688)
Начисление за год	(33 316)	(4)	(56 507)	-	(89 827)
Реклассификация	-	-	(239)	239	-
Выбытие дочерних предприятий	310	30	106	-	446
Выбытия	95 858	-	101 634	-	197 492
На 31 декабря 2022 года	(73 752)	(15)	(98 810)	-	(172 577)
Остаточная стоимость					
На 31 декабря 2021 года	56 788	89	141 654	308 724	507 255
На 31 декабря 2022 года	31 787	15	151 249	406 817	589 868

14. ОБЕСЦЕНЕНИЕ ДОЛГОСРОЧНЫХ АКТИВОВ, ВКЛЮЧАЯ ГУДВИЛЛ

Группа проводит проверку наличия индикаторов обесценения балансовой стоимости долгосрочных материальных и нематериальных активов, не включая гудвилл, на каждую отчетную дату. В случае обнаружения любых таких индикаторов рассчитывается возмещаемая стоимость соответствующего актива с целью определения размера убытка от обесценения (если таковой имеется). В тех случаях, когда невозможно оценить возмещаемую стоимость отдельного актива, Группа оценивает возмещаемую стоимость генерирующей единицы, к которой относится такой актив. В случае наличия разумного и последовательного метода распределения, стоимость активов Группы распределяется на отдельные генерирующие единицы или наименьшие группы генерирующих единиц, для которых может быть найден разумный и последовательный метод распределения.

Нематериальные активы, не готовые к использованию, оцениваются на предмет обесценения, минимум, ежегодно, вне зависимости от наличия индикаторов.

Возмещаемая стоимость определяется как наибольшее из двух значений: справедливой стоимости актива за вычетом расходов на реализацию и ценности использования. При оценке ценности использования ожидаемые будущие потоки денежных средств дисконтируются до текущей стоимости с использованием ставки дисконтирования до налогообложения, отражающей текущую рыночную оценку стоимости денег во времени и рисков, присущих данному активу, в отношении которых оценка будущих денежных потоков не корректировалась.

Если возмещаемая стоимость актива (или генерирующей единицы) оказывается ниже его балансовой стоимости, балансовая стоимость этого актива (генерирующей единицы) уменьшается до возмещаемой стоимости. Убыток от обесценения сразу отражается в прибылях и убытках.

В случаях, когда впоследствии новая оценка возмещаемой стоимости актива свидетельствует о необходимости восстановления убытка от обесценения, балансовая стоимость актива (генерирующей единицы) увеличивается до суммы, полученной в результате новой оценки его возмещаемой стоимости, таким образом, чтобы новая балансовая стоимость не превышала балансовую стоимость, которая была бы определена, если бы по этому активу (генерирующей единице) не был отражен убыток от обесценения в предыдущие годы. Восстановление суммы обесценения признается в прибылях и убытках.

Оценка на предмет обесценения генерирующей единицы, в состав которой входит гудвилл, проводится ежегодно или чаще, если есть признаки обесценения такой единицы. Если возмещаемая стоимость генерирующей единицы оказывается ниже ее балансовой стоимости, убыток от обесценения сначала относится на уменьшение балансовой стоимости гудвилла данной единицы, а затем на остальные активы данной единицы пропорционально балансовой стоимости каждого актива. Любой убыток от обесценения гудвилла признается напрямую в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе. Убыток от обесценения гудвилла не подлежит восстановлению в последующих периодах.

Признание убытков от обесценения

В рамках проведенного анализа наличия индикаторов обесценения, руководство Группы выявило обесценение активов, относящихся к генерирующей единице «Металлургическое производство» (ООО «НПО Лаборатория специальных сталей и сплавов»).

На фоне ограниченного доступа на экспортные рынки и сокращающимся спросом на локальном рынке из-за падения деловой активности и приостановки инвестиционных программ в связи с недоступностью импортных комплектующих и материалов «Металлургическое производство» было переориентировано на менее маржинальные рынки.

Кроме того, санкционные ограничения после начала СВО привели к сложностям с поставкой высокотехнологичного оборудования для производства легированных и специальных сталей, попавшего в перечень товаров двойного назначения. На данное оборудование опирается значительная часть добавленной стоимости производства специальных сталей.

Возмещаемая стоимость активов генерирующей единицы «Металлургическое производство» была оценена по справедливой стоимости за вычетом затрат на реализацию. Ценность использования оборудования в текущем состоянии, рассчитанная на основании дисконтированных будущих потоков, давала значение ниже. На 30 июня 2022 года по ООО «НПО Лаборатория специальных сталей и сплавов» было признано обесценение в сумме 1 394 134 тыс. руб. Все долгосрочные активы АО «Металлургический завод «Петросталь» были обесценены по состоянию на 31 декабря 2015 года.

На 31 декабря 2022 года и на 31 декабря 2021 руководство Группы проверило балансовую стоимость основных средств и нематериальных активов на предмет восстановления ранее проведенного обесценения. В 2022 и 2021 годах индикаторов необходимости восстановления ранее проведенного обесценения не обнаружено.

15. ИНВЕСТИЦИИ, ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ И ПРОЧИЕ АКТИВЫ, НЕТТО

Финансовый инструмент – это любой договор, в результате которого возникает финансовый актив у одного предприятия и финансовое обязательство или долевого инструмент – у другого.

Долевого инструмент – это любой договор, подтверждающий право на долю активов компании после вычета всех ее обязательств.

Инвестиции в ассоциированные предприятия

Предприятие считается ассоциированным, если Группа оказывает существенное влияние на его финансовую и операционную деятельность. 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 предприятий включены в данную консолидированную финансовую отчетность с использованием метода долевого участия. По методу долевого участия вложения в ассоциированные предприятия первоначально признаются в консолидированном отчете о финансовом положении по

стоимости приобретения и впоследствии корректируются с учетом доли Группы в прибыли или убытке и прочем совокупном доходе ассоциированного предприятия. В случаях, когда доля Группы в убытках ассоциированного предприятия превышает вложения Группы в такое ассоциированное предприятие (включая любые долгосрочные вложения, которые, по сути, составляют часть чистых инвестиций Группы в ассоциированное предприятие), Группа прекращает признавать свою долю в дальнейших убытках.

Финансовые активы

Финансовые активы отражаются в консолидированном отчете о финансовом положении Группы, когда Группа становится стороной по договору в отношении соответствующего финансового инструмента.

Финансовые активы с фиксированными или определяемыми платежами, не котируемые на активном рынке, к которым относятся все финансовые активы Группы, первоначально оцениваются по справедливой стоимости. Последующий учет финансовых активов ведется по амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием метода эффективной процентной ставки (Примечание 27) и за вычетом резервов на покрытие сомнительной задолженности. При этом суммы обесценения финансовых активов в виде займов выданных отражаются в составе неоперационных расходов.

Финансовые активы оцениваются на предмет наличия признаков обесценения на конец каждого отчетного периода и считаются обесценившимися при наличии объективных данных, свидетельствующих об уменьшении предполагаемых будущих денежных потоков по данному активу в результате одного или нескольких событий, произошедших после принятия финансового актива к учету. Объективным свидетельством обесценения может быть следующее:

- значительные финансовые трудности эмитента или контрагента; или
- нарушение договора, например, отказ или уклонение от уплаты процентов или основной суммы долга; или
- высокая вероятность банкротства или финансовой реорганизации заемщика; или
- исчезновение активного рынка для данного финансового актива по причине финансовых трудностей.

Группа прекращает признание финансовых активов только в случае прекращения договорных прав на денежные потоки по ним или в случае передачи финансового актива и соответствующих рисков и выгод другой организации. Если Группа не передает и не сохраняет большинство рисков и выгод, связанных с правом собственности на актив, и продолжает контролировать переданный актив, то она продолжает отражать свою долю в данном активе и в связанном с ним обязательстве в размере суммы, потенциально подлежащей уплате.

Ниже представлена расшифровка долгосрочных и краткосрочных инвестиций, займов выданных и прочих финансовых активов по состоянию на 31 декабря 2021 года и на 31 декабря 2022 года:

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Долгосрочные		
Вложения в долевые ценные бумаги по неконсолидированным дочерним предприятиям	398 611	398 611
За вычетом резерва по вложениям в долевые ценные бумаги	(398 611)	(398 611)
Займы, выданные связанным сторонам (Примечание 30)	39 447	-
Прочие активы	74 375	-
	113 822	-
Краткосрочные		
Займы, выданные связанным сторонам (Примечание 30)	628 271	885 617
Резерв по займам, выданным связанным сторонам (Примечание 30)	(610 381)	(717 358)
Займы, выданные третьим сторонам	428 336	389 177
Резерв по займам, выданным третьим сторонам	(367 548)	(363 579)
Прочие финансовые активы	37 344	314 953
	116 022	508 810

В течение 2010 и 2011 годов Группа приобрела контрольные доли владения в компаниях Monforts Werkzeugmaschinen GmbH (Германия) и Göppel Bus GmbH (Германия) за общую сумму 398 611 тыс. руб. С 2010 по 2014 годы Группа инвестировала в зарубежные дочерние компании, в общей сложности, 764 425 тыс. руб. в виде процентных займов, а также платежей по поручительствам за данные компании перед третьими сторонами.

Однако с октября по ноябрь 2014 года в отношении обоих предприятий была начата процедура банкротства в соответствии с законодательством Германии, которая подразумевает утрату и невозможность восстановления контроля акционера над дочерними компаниями. Таким образом, индивидуальные финансовые отчеты Monforts Werkzeugmaschinen GmbH и Göppel Bus GmbH не консолидируются в данную консолидированную финансовую отчетность Группы, а все инвестиции в данные компании (долевые и финансовые) зарезервированы и отражены по нулевой стоимости.

Группа не допускает возможности восстановления контроля, а также вероятности возникновения у Группы активов или обязательств, связанных с владением долями в данных компаниях.

Группа использует суждение руководства для оценки суммы убытка от обесценения в случаях, когда заемщик имеет финансовые трудности и имеется мало исторических данных в отношении аналогичных заемщиков. При оценке достаточности резерва по сомнительной задолженности руководство учитывает текущие общеэкономические условия, сроки возникновения остатков непогашенной дебиторской задолженности, опыт Группы по списанию задолженности, кредитоспособность клиентов и изменения условий осуществления платежей. Корректировки размера резерва под обесценение, отраженного в консолидированной финансовой отчетности, могут производиться по результатам изменений экономической или отраслевой ситуации, либо финансового положения отдельных клиентов.

Изменение резерва под обесценение займов выданных представлено следующим образом:

	2022	2021
На 1 января	1 080 937	1 119 977
Суммы убытков от обесценения, начисленные в течение года	5 217	2 915
Суммы, использованные в течение года	(5 903)	(37 460)
Суммы, восстановленные в течение года	(102 322)	(4 495)
На 31 декабря	977 929	1 080 937

16. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ, НЕТТО

Запасы оцениваются по наименьшей из фактической стоимости приобретения и возможной чистой цены реализации. Возможная чистая цена реализации – это расчетная цена реализации запасов за вычетом всех предполагаемых затрат на доработку и расходов на реализацию. Себестоимость запасов определяется по методу средневзвешенной стоимости.

Балансовая стоимость товарно-материальных запасов уменьшается на сумму резерва под устаревшие и испорченные товарно-материальные запасы. В случае, если не предполагается дальнейшее использование товарно-материальных запасов, их стоимость списывается за счет резерва. Полученные доходы, впоследствии возмещения ранее списанных сумм, кредитуют счет резерва. Суммы изменений в балансовой стоимости резерва отражаются в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе.

Залоговая стоимость всех категорий запасов, которые были использованы в качестве обеспечения по кредитам, полученным Группой (Примечание 20), на 31 декабря 2022 года составила 6 322 602 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 года балансовая стоимость готовой продукции, находящейся в залоге: 547 046 тыс. руб.)

Ниже представлена расшифровка товарно-материальных запасов по состоянию на 31 декабря 2022 года и на 31 декабря 2021 года:

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Сырье и материалы	7 542 216	5 084 282
Незавершенное производство	3 912 325	2 498 125

Готовая продукция	2 510 448	1 175 865
Прочие материалы	1 735 742	1 222 615
Полуфабрикаты покупные	1 716 873	793 401
Товары для перепродажи	49 290	63 103
Итого	17 466 894	10 837 391
Резерв под обесценение товарно-материальных запасов	(1 168 223)	(432 469)
Итого	16 298 671	10 404 922

Изменение резерва под обесценение товарно-материальных запасов представлено следующим образом:

	2022	2021
На 1 января	432 469	457 446
Суммы убытков от обесценения, начисленные в течение года	812 112	18 861
Суммы, восстановленные в течение года	(26 257)	(10 777)
Суммы, использованные в течение года	(50 101)	(27 481)
Выбытие дочерних предприятий	-	(5 581)
На 31 декабря	1 168 223	432 469

17. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ, НЕТТО, АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ И НАЛОГИ К ВОЗМЕЩЕНИЮ

17.1 Торговая и прочая дебиторская задолженность, нетто

Дебиторская задолженность относится к непроизводным финансовым активам с фиксированными или определяемыми платежами, не котируемым на активном рынке. Дебиторская задолженность учитываются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки за вычетом обесценения. Процентный доход признается путем применения эффективной процентной ставки, за исключением краткосрочной дебиторской задолженности, процентный доход по которой является незначительным.

Ниже представлена расшифровка торговой и прочей дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2022 года и на 31 декабря 2021 года:

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Торговая дебиторская задолженность	7 568 026	3 678 388
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности	(1 724 715)	(302 280)
Торговая дебиторская задолженность связанных сторон (Примечание 30)	367 428	321 131
Резерв под ожидаемые кредитные убытки связанных сторон	(6 254)	(47 036)
Актив по договору (Примечание 10)	614 023	658 059
Дебиторская задолженность по обязательствам к исполнению, выполняемым в течение периода (Примечание 10)	1 403 101	1 340 216
Торговая дебиторская задолженность	8 221 609	5 648 478
Прочая дебиторская задолженность	286 965	235 725
Резерв по прочей дебиторской задолженности	(61 108)	(51 560)
Дебиторская задолженность по предоставлению субсидий (Примечание 29)	182 053	1 989 535
Прочая дебиторская задолженность	407 910	2 173 700
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность, нетто	8 629 519	7 822 178

Группа регулярно оценивает дебиторскую задолженность на предмет обесценения. По результатам анализа формируется резерв, который отражается в составе управленческих и коммерческих расходов. В случае признания безнадежной, дебиторская задолженность списывается за счет резерва. Полученные впоследствии возмещения ранее списанных сумм кредитуют счет резерва в составе расходов.

Группа применяет упрощенный подход, предусмотренный в МСФО (IFRS) 9, к оценке ожидаемых кредитных убытков, при котором используется оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки за весь срок для всей торговой дебиторской задолженности.

Для оценки ожидаемых кредитных убытков торговая дебиторская задолженность была сгруппирована на основании общих характеристик кредитного риска и количества дней просрочки платежа. Уровень убытков рассчитывается с использованием метода скользящих

ставок на основании вероятности перехода дебиторской задолженности на стадию дефолта для списания с корректировкой на наличие гарантий, залогов, поручительства. Ожидаемые кредитные убытки были рассчитаны на основании фактических кредитных убытков, понесенных в течение двух последних лет. Риски по каждой дочерней компании далее не разбивались, за исключением индивидуально существенных покупателей, которые вызывают определенные кредитные риски в зависимости от кредитной истории покупателя и взаимоотношений с Группой.

Ниже представлен анализ, раскрывающий подробности расчета ожидаемых кредитных убытков, относящихся к торговой дебиторской задолженности:

	Средневзвешенный процент убытка		Кредитно- обесцененная
	1 января 2022	31 декабря 2022	
Текущая задолженность, непросроченная	-	-	Нет
Просроченная на 1-30 дней	54,1%	66,7%	Нет
Просроченная на 30-60 дней	11,7%	27,6%	Нет
Просроченная на 60-180 дней	63,3%	99,4%	Нет
Просроченная на 180 и более дней	98,5%	99,9%	Да

Информация о движении резерва под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности, включая торговую дебиторскую задолженность и прочую дебиторскую задолженность, относящуюся к финансовым инструментам, представлена ниже:

	2022	2021
На 1 января	400 876	378 979
Суммы убытков от обесценения, начисленные в течение года	1 519 011	96 933
Выбытие дочернего предприятия	-	(9 122)
Суммы, использованные в течение года	(50 422)	(29 945)
Суммы, восстановленные в течение года	(77 388)	(35 969)
На 31 декабря	1 792 077	400 876

При определении возможности взыскания торговой дебиторской задолженности Группа рассматривает все изменения кредитоспособности должника с даты возникновения задолженности до отчетной даты.

Ниже представлен анализ торговой и прочей дебиторской задолженности по срокам возникновения на 31 декабря 2022 года:

	Валовая сумма	Резерв под ожидаемые кредитные убытки
Непросроченная	8 462 569	-
До 30 дней	61 835	(41 251)
От 31 до 90 дней	200 523	(55 335)
От 90 до 180 дней	54 811	(54 504)
Свыше 180 дней	1 641 858	(1 640 987)
Итого	10 421 596	(1 792 077)

Ниже представлен анализ торговой и прочей дебиторской задолженности по срокам возникновения на 31 декабря 2021 года:

	Валовая сумма	Резерв под ожидаемые кредитные убытки
Непросроченная	7 762 501	-
До 30 дней	15 541	(8 401)
От 31 до 90 дней	38 354	(4 491)
От 90 до 180 дней	36 103	(22 848)
Свыше 180 дней	370 555	(365 136)
Итого	8 223 054	(400 876)

Концентрация кредитного риска, приходящегося на одного покупателя Группы раскрыта в Примечании 26.

17.2 Авансы выданные

Ниже представлена расшифровка выданных авансов, включая авансы, выданные связанным сторонам, по состоянию на 31 декабря 2022 года и на 31 декабря 2021 года:

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Авансы поставщикам	2 852 918	2 182 121
Резерв под обесценение авансов поставщикам	(404 705)	(173 951)
Итого авансы выданные	2 448 213	2 008 170

Информация о движении резерва по выданным авансам представлена ниже:

	2022	2021
На 1 января	173 951	174 626
Суммы убытков от обесценения, начисленные в течение года	357 814	6 023
Выбытие дочернего предприятия	-	(30)
Суммы, использованные в течение года	(125 601)	(2 906)
Суммы, восстановленные в течение года	(1 459)	(3 762)
На 31 декабря	404 705	173 951

17.3 Налоги к возмещению

Ниже представлена расшифровка налогов к возмещению по состоянию на 31 декабря 2022 года и на 31 декабря 2021 года:

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
НДС по приобретенным ценностям	444 914	371 054
НДС к возмещению	371 724	74 416
Налог на прибыль к возмещению	105 814	114 965
Прочее	1 639	39 500
Налоги к возмещению	924 091	599 935

18. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства и банковские депозиты со сроком погашения, не превышающим трех месяцев, которые могут быть свободно конвертированы в определенные суммы денежных средств и не подвержены значительному риску изменения стоимости.

	Валюта	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Счета в банках	Рубль	10 124 214	2 987 793
Краткосрочные банковские депозиты	Рубль	248 500	250 625
Счета в банках	Евро	-	25 046
Счета в банках	Юань	844 976	-
Денежные средства в кассе	Рубль	207	2 168
Итого		11 217 897	3 265 632

19. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ И СОБСТВЕННЫЕ ВЫКУПЛЕННЫЕ АКЦИИ

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 годов количество разрешенных к выпуску, выпущенных и оплаченных обыкновенных акций Группы номинальной стоимостью 0,1 руб., составляло 10 865 340 штук. В консолидированной финансовой отчетности уставный капитал, выпущенный до 1 января 2003 года, отражен по номинальной стоимости с учетом корректировок на воздействие гиперинфляции в период до 31 декабря 2002 года (в размере 45,89 рублей на акцию).

Обыкновенные акции Группы предоставляют владельцам одинаковый объем прав и не подлежат конвертации в иные инструменты и активы.

Собственные акции, выкупленные у акционеров

Акции Группы учитываются в качестве собственных выкупленных акций, если они приобретены или принадлежат Группе или другим предприятиям Группы. Собственные акции, выкупленные у акционеров, учитываются как уменьшение собственного капитала по номинальной стоимости.

При выкупе Группой собственных акций премия (разница между уплаченным вознаграждением и номинальной стоимостью приобретенных акций) отражается в составе нераспределенной прибыли как изменение добавочного капитала по выкупленным акциям.

По состоянию на 31 декабря 2022 года Группе принадлежит 1 064 448 собственных выкупленных акций номинальной стоимостью 48 847 тыс. руб.

Прибыль Группы, подлежащая распределению, определяется на основе финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с Российскими стандартами бухгалтерского учета.

За 2022 и 2021 год нераспределенная прибыль Группы не распределялась и не выплачивалась акционерам Группы.

20. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

Все кредиты и займы, выпущенные облигации относятся к финансовым инструментам, первоначально отражаемым в размере поступлений по ним за вычетом прямых затрат на их выпуск. Впоследствии все кредиты и займы отражаются по амортизированной стоимости, определяемой с учетом любого дисконта или премии, выплачиваемой при погашении.

Кредиты и займы на 31 декабря 2022 года и на 31 декабря 2021 года представлены следующим образом:

	Валюта	31 декабря 2022 года		31 декабря 2021 года	
		Эффек- тивная процент- ная ставка, %	Тыс. руб.	Эффек- тивная процент- ная ставка, %	Тыс. руб.
Краткосрочные					
Обеспеченные банковские кредиты	Рубль	7,95-11,5	5 602 106	9,0-12,5	6 833 260
	Доллар				
Обеспеченные банковские кредиты	США	12	232 114	12,0	245 166
Необеспеченные банковские кредиты	Рубль	9	6 894 921	9,0	327 000
Необеспеченные выпущенные облигации	Рубль	9,5	1 017 960	9,5	17 011
Необеспеченные займы от связанных сторон (Примечание 30)	Рубль	-	0	8,0-11,0	49 623
Обеспеченные займы от нефинансовых институтов	Рубль	9,05-12	224 186	9,05-11,62	727 106
Необеспеченные займы от нефинансовых институтов	Рубль	10-11	690	8,0-13,6	1 417 941
Обеспеченные займы от финансовых институтов	Рубль	18,1	25 415	17,27	12 270
Итого краткосрочные кредиты и займы			13 997 392		9 629 377
Долгосрочные					
Обеспеченные банковские кредиты	Рубль	9,45-13,5	6 995 332	10,0-14,5	5 259 191
Необеспеченные банковские кредиты	Рубль	9	585 000		-
Обеспеченные займы от нефинансовых институтов	Рубль	9,05-12	3 104 663	9,05-11,62	683 134
Обеспеченные займы от финансовых институтов	Рубль	18,1	30 849	17,27	23 446
Необеспеченные выпущенные облигации	Рубль	9,5	2 690 000	9,5	3 690 000
Итого долгосрочные кредиты и займы			13 405 844		9 655 771
			27 403 236		19 285 148

Большинство кредитных соглашений Группы содержит ограничительные условия для некоторых предприятий Группы. Согласно положениям таких соглашений заемщик должен соблюдать определенные общие, информационные и финансовые условия:

- обязательство предоставлять банкам годовую и квартальную отчетность заемщика, подготовленную в соответствии с РСБУ;
- обязательство в отношении наличия достаточных поступлений денежных средств на банковские счета заемщика;
- поддержание положительного сальдо чистых активов для некоторых дочерних предприятий;
- ограничение суммы заимствований у третьих сторон для некоторых дочерних предприятий;
- достижение Группой определенного показателя прибыли до вычета процентов, налогов и амортизационных отчислений (EBITDA), согласно определению, и уровня выручки; и
- поддержание оговоренного отношения заемных средств к EBITDA.

При нарушении ограничительных условий кредитор вправе потребовать досрочной выплаты долга. По состоянию на 31 декабря 2022 года и на 31 декабря 2021 года Группа нарушила некоторые финансовые условия в отношении ряда кредитных договоров и финансовые организации имели право требовать досрочного погашения соответствующих кредитов. По состоянию на дату подписания настоящей консолидированной финансовой отчетности Группа не получила письменных извещений с требованием о досрочном погашении кредитов в связи с нарушением договорных обязательств.

По состоянию на 31 декабря 2022 года долгосрочные кредиты от банков в сумме 1 137 250 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 года 1 138 908 тыс. руб.) и краткосрочные кредиты от банков в сумме 704 236 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 года 861 600 тыс. руб.) были переведены в состав долга до востребования, в связи с нарушением обязательств по выполнению договорных ограничительных условий.

В рамках программы облигаций, имеющей регистрационный номер 4-00046-A-001P от 11.03.2020 г., Группа разместила зарегистрированные выпуски неконвертируемых процентных бездокументарных облигаций ПАО «Кировский завод»:

- 09 июня 2020 г. серии 01, регистрационный номер выпуска 4-01-00046-A-001P от 23.04.2020 г., в количестве 1 000 000 штук номинальной стоимостью 1 000 рублей каждая, общей номинальной стоимостью 1 000 000 тысяч рублей.

- 18 марта 2021 г. серии 02, регистрационный номер выпуска 4-02-00046-A-001P от 28.01.2021 г., в количестве 2 690 000 штук номинальной стоимостью 1 000 рублей каждая, общей номинальной стоимостью 2 690 000 тысяч рублей.

Информация о балансовой стоимости основных средств, инвестиционной недвижимости, запасов, использованных в качестве залога для обеспечения по кредитам и займам, представлена в Примечаниях 11, 12, 16 соответственно.

Ниже представлена информация о предприятиях Группы, акции/доли участия, в которых были переданы в залог в качестве обеспечения по кредитам и займам по состоянию на 31 декабря 2022 года и на 31 декабря 2021 года:

	Акции/доля участия, %	
	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
ООО «Андромеда»	100	100
АО «Петербургский тракторный завод»	100	85
ООО «НПО «Лаборатория специальных сталей и сплавов»	100	100
АО «Завод «Киров-Энергомаш»	100	-

Поручительства, выданные Группой в пользу связанных сторон по состоянию на 31 декабря 2022 года, составили 173 900 тыс. руб. По состоянию на 31 декабря 2021 поручительства и залоги, выданные Группой в пользу связанных сторон, составили 126 836 тыс. руб.

Поручительства, выданные Группой в пользу третьих лиц, по состоянию на 31 декабря 2022 года, составили 104 032 тыс. руб. По состоянию на 31 декабря 2021 года сумма поручительств в пользу третьих лиц составила 975 659 тыс. руб.

В составе краткосрочных необеспеченных займов от нефинансовых институтов по состоянию на 31 декабря 2021 года отражена задолженность перед компаниями ООО «ВТБ ФАКТОРИНГ»

и ООО «РСХБ ФАКТОРИНГ» по финансированию цепочек поставок в сумме 1 126 847 тыс. руб. По состоянию на 31 декабря 2022 года задолженность отсутствует.

Изменения обязательств в результате финансовой деятельности включают в себя изменения, обусловленные денежными потоками и неденежными операциями:

	Кредиты и займы
1 января 2021 года	15 438 528
Получение денежными средствами	33 865 005
Погашение денежными средствами, включая проценты	(34 676 920)
Итого изменений в связи с денежными потоками от финансовой деятельности	(811 915)
Получение неденежными средствами	3 137 184
Погашение неденежными средствами	(44 042)
Процентные расходы	1 600 155
Эффект отражения процентных расходов по МСФО (IAS) 9 и МСФО (IAS) 23	(36 138)
Изменение валютных курсов	1 376
Выбытие из состава Группы	-
Итого прочие изменения, связанные с обязательствами по финансовой деятельности	4 658 535
31 декабря 2021 года	19 285 148
Получение денежными средствами	26 209 105
Погашение денежными средствами, включая проценты	(21 678 316)
Итого изменений в связи с денежными потоками от финансовой деятельности	4 530 789
Получение неденежными средствами	3 754 375
Погашение неденежными средствами	(2 611 979)
Процентные расходы	2 301 929
Эффект отражения процентных расходов по МСФО (IAS) 9 и МСФО (IAS) 23	132 537
Изменение валютных курсов	10 387
Выбытие из состава Группы	-
Итого прочие изменения, связанные с обязательствами по финансовой деятельности	3 587 299
31 декабря 2022 года	27 403 236

21. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ

Сумма минимальных арендных платежей на отчетную дату и их приведенная стоимость представлены следующим образом:

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года	1 января 2021 года
Минимальные арендные платежи			
Менее одного года	190 159	782 899	691 519
От одного до пяти лет	568 772	1 130 101	1 190 089
Более пяти лет	815 872	638 119	684 174
Итого арендные платежи	1 574 803	2 551 119	2 565 782
За вычетом предстоящих финансовых расходов	(813 814)	(933 420)	(1 031 146)
Текущая стоимость предстоящих арендных платежей	761 389	1 617 699	1 534 636
Краткосрочная часть	109 561	565 921	458 453
Долгосрочная часть	651 828	1 051 778	1 076 183
Итого	761 389	1 617 699	1 534 636

Активы, арендованные по договорам аренды, первоначально учитываются по приведенной стоимости будущих арендных платежей, дисконтированных с использованием процентной ставки, заложенной в договоре аренды. Соответствующие обязательства перед арендодателем отражаются в консолидированном отчете о финансовом положении в качестве обязательств по аренде.

Земельные участки, арендованные по долгосрочным договорам финансовой аренды, первоначально учитываются по справедливой стоимости на начало срока аренды. Соответствующие обязательства перед арендодателем отражаются в консолидированном отчете о финансовом положении в качестве обязательств по финансовой аренде.

В соответствии с Земельным кодексом Российской Федерации по окончании срока долгосрочной аренды земельных участков, находящихся в государственной или муниципальной собственности, Группа вправе:

- приобрести земельный участок по доле от кадастровой стоимости, которая значительно ниже рыночной стоимости; или
- повторно заключить договор аренды сроком еще на 49 лет, в течение которых у нее сохранится возможность преимущественного выкупа участка по кадастровой стоимости.

Группа арендует земельные участки, машины и оборудование по ряду договоров финансовой аренды, номинированных в рублях. Средний срок аренды машин и оборудования составляет 3 года, земельных участков – 49 лет. За год, закончившийся 31 декабря 2022 года, средневзвешенная эффективная ставка процента составляла 10,60% (31 декабря 2021 года: 18,39%).

Обязательства Группы по договорам финансовой аренды обеспечены правом арендодателя на арендованные активы. Справедливая стоимость обязательств по финансовой аренде приблизительно равна их балансовой стоимости.

Изменения обязательств в результате финансовой деятельности включают в себя изменения, обусловленные денежными потоками и неденежными операциями:

	Обязательства по аренде
01 января 2021 года	1 534 635
Получение денежными средствами	-
Погашение денежными средствами, включая проценты	(711 242)
Итого изменений в связи с денежными потоками от финансовой деятельности	(711 242)
Поступление основных средств	648 616
Погашение неденежными средствами	(12 884)
Процентные расходы	212 326
Капитализация процентных расходов (дисконтирование)	589
Выбытие дочерних предприятий	(54 341)
Итого прочие изменения, связанные с обязательствами по финансовой деятельности	794 306
31 декабря 2021 года	1 617 699
Получение денежными средствами	-
Погашение денежными средствами, включая проценты	(1 786 787)
Итого изменений в связи с денежными потоками от финансовой деятельности	(1 786 787)
Поступление основных средств	729 641
Погашение неденежными средствами	(27 861)
Процентные расходы	197 615
Капитализация процентных расходов (дисконтирование)	31 082
Выбытие дочерних предприятий	-
Итого прочие изменения, связанные с обязательствами по финансовой деятельности	930 477
31 декабря 2022 года	761 389

По состоянию на 31 декабря 2022 года и на 31 декабря 2021 активы в форме права пользования представлены следующим образом:

	Земельные участки, вкл. Инвестиционную недвижимость	Здания	Транспортные средства	Машины и оборудование	Прочее	Оборудование, требующее монтажа	ИТОГО
Первоначальная стоимость							
На 01 января 2021 года	233 062	70 226	16 707	2 667 588	19 947	50 762	3 058 292
Поступление активов в форме права пользования	-	-	43 946	2 805	-	601 865	648 616
Реклассификация	-	-	-	-	-	77 153	77 153
Перевод из/в основные средства	-	-	(6 112)	(8 236)	-	8 970	(5 478)
Выбытие	(10 126)	(70 226)	-	-	-	-	(80 352)
На 31 декабря 2021 года	222 936	-	54 441	2 662 157	19 947	738 750	3 698 231
Поступление активов в форме права пользования	90 828	-	-	1 858	-	-	92 685
Поступление ОС в лизинге	-	-	5 658	631 298	-	-	636 956
Авансовые платежи	-	-	-	-	-	55 921	55 921
Реклассификация	-	-	-	167 593	-	(167 593)	-
Перевод из/в основные средства	-	-	(8 421)	(2 653 097)	(18 081)	(598 000)	(3 277 599)
Выбытие	(32 295)	-	-	-	-	(5 554)	(37 849)
На 31 декабря 2022 года	281 469	-	51 678	809 809	1 866	23 522	1 168 344
Амортизация							
На 01 января 2021 года	-	(5 852)	(7 583)	(680 567)	(7 427)	-	(701 429)
Начисление за год	-	(7 803)	(8 460)	(422 087)	(6 458)	-	(444 808)
Перевод из/в основные средства	-	-	5 443	4 369	-	-	9 812
Выбытие	-	13 655	-	-	-	-	13 655
На 31 декабря 2021 года	-	-	(10 600)	(1 098 285)	(13 885)	-	(1 122 770)
Начисление за год	(12 965)	-	(14 315)	(402 820)	(5 453)	-	(435 554)
Перевод из/в основные средства	-	-	5 533	1 457 149	17 579	-	1 480 261
Выбытие	-	-	-	-	-	-	-
На 31 декабря 2022 года	(12 965)	-	(19 382)	(43 956)	(1 759)	-	(78 062)
Остаточная стоимость							
На 01.01.2022	222 936	-	43 841	1 564 042	6 062	738 750	2 575 461
На 31.12.2022	268 504	-	32 296	765 853	107	23 522	1 090 282

22. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ, АВАНСЫ ПОЛУЧЕННЫЕ И ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, НАЛОГИ К УПЛАТЕ

22.1. Торговая и прочая кредиторская задолженность

Ниже представлена расшифровка краткосрочной торговой и прочей кредиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2022 года и на 31 декабря 2021 года:

	<u>31 декабря 2022 года</u>	<u>31 декабря 2021 года</u>
Торговая кредиторская задолженность	5 227 464	4 834 383
Торговая кредиторская задолженность перед связанными сторонами (Примечание 30)	36	280
Задолженность перед персоналом	440 800	312 866
Задолженность по претензиям	39 877	251 526
Прочая кредиторская задолженность	853 647	348 135
Прочая кредиторская задолженность перед связанными сторонами (Примечание 30)	946	9 458
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность	<u>6 562 770</u>	<u>5 756 648</u>

Политика Группы по управлению финансовыми рисками предусматривает погашение кредиторской задолженности в установленные контрагентами сроки.

Информация о разбирательствах по ряду претензий и незавершенных судебных процессах, касающихся закупок товаров и услуг у поставщиков отражена в составе резервов предстоящих расходов (Примечание 23).

Долгосрочная часть кредиторской задолженности отражена в Примечании 24.

22.2. Авансы полученные и прочие обязательства

Ниже представлена расшифровка полученных авансов и прочих обязательств по состоянию на 31 декабря 2022 года и на 31 декабря 2021 года:

	<u>31 декабря 2022 года</u>	<u>31 декабря 2021 года</u>
Авансы, полученные от клиентов	3 461 668	2 821 016
Авансы, полученные от связанных сторон (Примечание 30)	105 400	344 031
Авансы, полученные от заказчиков по обязанностям к исполнению, выполняемым в течение периода (Примечание 10)	4 282 322	3 608 117
Резервы по неиспользованным отпускам и начисленным премиям персоналу	854 710	703 464
Прочие резервы	500	500
Итого авансы полученные и прочие обязательства	<u>8 704 600</u>	<u>7 477 128</u>

22.3. Налоги к уплате

Ниже представлена расшифровка налогов к уплате по состоянию на 31 декабря 2022 года и на 31 декабря 2021 года:

	<u>31 декабря 2022 года</u>	<u>31 декабря 2021 года</u>
Налог на добавленную стоимость	562 971	1 005 400
Страховые взносы	560 434	95 833
Утилизационный сбор	182 047	1 989 504
Налог на прибыль	57 427	168 060
Прочие налоги	134 215	95 051
Итого налоги к уплате	<u>1 497 094</u>	<u>3 353 848</u>

23. РЕЗЕРВЫ ПРЕДСТОЯЩИХ РАСХОДОВ

Резервы признаются тогда, когда у Группы имеются юридические или вытекающие из практики обязательства, возникшие в результате прошлых событий, существует высокая вероятность того, что погашение этих обязательств потребует выбытия ресурсов Группы, а также может быть проведена надежная оценка величины обязательств.

Величина резерва предстоящих расходов, отражаемая в учете, представляет собой наилучшую оценку суммы, необходимой для погашения обязательств, определенную на отчетную дату с учетом рисков и неопределенностей, характерных для данных обязательств. Если величина резерва предстоящих расходов рассчитывается на основании предполагаемых денежных потоков по погашению обязательств, то резерв предстоящих расходов определяется как дисконтированная стоимость таких денежных потоков (если влияние стоимости денег во времени является существенным).

Убыточные договоры

Обязательства по убыточным договорам, обязательным к исполнению для Группы, учитываются в составе резерва предстоящих расходов. 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 договору.

Неизбежные убытки по договору отражают наименьшие чистые затраты по выходу из договора, которые представляют собой наименьшее из затрат на выполнение договора и затрат на компенсацию или штрафы при невыполнении договора. Таким образом, определение суммы резерва по убыточным договорам требует оценки размера неизбежных убытков (т.е. «затрат на завершение»).

Гарантийное обслуживание

Резерв на предполагаемые расходы по гарантийным обязательствам, возникающим в соответствии с законодательством о защите прав потребителей, формируется на дату реализации товаров в сумме, определяемой на основе наилучшей оценки руководством расходов, необходимых для погашения обязательств Группы. Данные виды резервов возникают по АО «Петербургский тракторный завод», АО «Завод «Универсалмаш» и АО «Завод «Киров-Энергомаш».

Резерв по претензиям и судебным разбирательствам

Группа вовлечена в разбирательства по ряду претензий и споров, связанных с несвоевременным исполнением условий договоров, возникших в ходе ее обычной хозяйственной деятельности.

Оценочные обязательства на 31 декабря 2022 года и на 31 декабря 2021 года представлены следующим образом:

	Резерв по гарантийному обслуживанию	Резерв по убыточным договорам	Резерв по судебным разбира- тельствам	Итого
Остаток на 31 декабря 2020 года	282 168	44 180	67 016	393 364
Восстановление резерва за год	(83 674)	-	(41 111)	(124 785)
Резервы, использованные за год	(180 301)	(42 157)	(24 576)	(247 034)
Начислено за год	159 528	20 552	-	180 078
Выбытие из состава Группы	-	-	-	-
Остаток на 31 декабря 2021 года	177 721	22 575	1 329	201 625
Восстановление резерва за год	(4 879)	-	-	(4 879)
Резервы, использованные за год	(507 715)	(8 344)	-	(516 059)
Начислено за год	743 960	13 107	-	757 067
Выбытие из состава Группы	-	-	-	-
Остаток на 31 декабря 2022 года	409 087	27 338	1 329	437 754

24. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Прочие долгосрочные обязательства на 31 декабря 2022 года и на 31 декабря 2021 года представлены следующим образом:

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Отложенная выручка по договорам оказания услуг	49 343	50 765
Гарантийный депозит	46 400	46 400
Задолженность по претензиям	175 916	211 823
Доходы будущих периодов по государственной субсидии	2 547 670	-
	2 819 329	308 988

25. ВЫБЫТИЕ ДОЧЕРНИХ ОРГАНИЗАЦИЙ

В 2022 году Группа продала 100% акций АО «Санаторий «Белые ночи».

В 2021 году Группа продала 35% акций АО «ПКБ «Автоматика» и 100% долей участия в ООО «Сфера». Также Группа утратила контроль над тремя компаниями, не имеющими значительного влияния на показатели, в результате их ликвидации и продажи.

Результаты выбытия дочерних обществ представлены ниже:

	2022	2021
Балансовая стоимость выбывших активов		
Финансовые активы	18 291	328 502
Нефинансовые активы	21 390	434 536
	39 681	763 038
Балансовая стоимость выбывших обязательств		
Займы и кредиторская задолженность	(33 421)	(840 707)
Справедливая стоимость чистых выбывших активов	(6 260)	(77 669)
Вознаграждение полученное	790 000	46 000
Стоимость Чистых активов выбывших компаний на дату приобретения	(1 014)	(27 699)
Прибыль/(убыток) от выбытия	782 726	151 368

Прибыль/(убыток) от выбытия дочерних компаний отражена в консолидированном отчете о прибылях и убытках в составе Прочих доходов.

26. ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ РИСКАМИ

Метод эффективной процентной ставки

Метод эффективной процентной ставки используется для расчета амортизированной стоимости долгового финансового инструмента и распределения процентных расходов на соответствующий период. Эффективная процентная ставка – это ставка дисконтирования ожидаемых будущих денежных потоков (включая все полученные или сделанные платежи по долговому инструменту, являющиеся неотъемлемой частью эффективной ставки процента, затраты по оформлению сделки и прочие премии или дисконты) на ожидаемый срок до погашения долгового инструмента или (если применимо) на более короткий срок до балансовой стоимости на момент принятия долгового инструмента к учету.

Управление капиталом

Группа управляет капиталом для обеспечения непрерывной деятельности предприятий Группы в обозримом будущем и одновременной максимизации прибыли акционеров за счет оптимизации соотношения заемных и собственных средств.

Структура капитала Группы включает чистые заемные средства (заемные средства, рассматриваемые в Примечании 20, за вычетом денежных средств и их эквивалентов) и собственный капитал Группы (включающий выпущенный капитал, добавочный капитал, нераспределенную прибыль, неконтролирующие доли и вмененное распределение, рассмотренные в Примечании 19).

Управление финансовыми рисками

Управление рисками играет важную роль в деятельности Группы. Основные риски, присущие деятельности Группы, включают валютный риск, риск изменения процентных ставок, кредитный риск и риск ликвидности. Группа не использует хеджирование финансовых рисков. Описание политики управления указанными рисками Группы приведено ниже.

В следующей таблице раскрыта информация об основных финансовых активах и финансовых обязательствах Группы:

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Финансовые активы		
Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 18)	11 217 897	3 265 632
Займы выданные и прочие финансовые активы (Примечание 15)	229 844	508 810
Торговая и прочая дебиторская задолженность (Примечание 17.1)	8 629 519	7 822 178
Итого финансовые активы	20 077 260	11 596 620
Финансовые обязательства		
Кредиты и займы (Примечание 20)	27 403 236	19 285 148
Торговая и прочая кредиторская задолженность, включая задолженность по претензиям (Примечание 22, 24)	9 286 356	5 968 441
Обязательства по финансовой аренде (Примечание 21)	761 389	1 617 699
Итого финансовые обязательства	37 450 981	26 871 318

Валютный риск

Валютный риск представляет собой риск негативного изменения финансовых результатов Группы в связи с изменением курсов обмена валют, влиянию которого подвержена деятельность Группы. Функциональной валютой всех компаний Группы является российский рубль.

Балансовая стоимость номинированных в иностранной валюте финансовых активов и обязательств Группы по состоянию на отчетную дату представлена следующим образом:

31 декабря 2021 года	Доллар США	Китайский юань	Евро	Итого
Финансовые активы				
Денежные средства и их эквиваленты	-	-	25 046	25 046
Торговая и прочая дебиторская задолженность, нетто	-	-	22 917	22 917
Итого финансовые активы	-	-	47 963	47 963
Финансовые обязательства				
Кредиты и займы	(245 166)	-	-	(245 166)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(169 153)	(3 766)	(511 706)	(684 625)
Итого финансовые обязательства	(414 319)	(3 766)	(511 706)	(929 791)
Чистая балансовая позиция	(414 319)	(3 766)	(463 743)	(881 828)
31 декабря 2022 года	Доллар США	Китайский юань	Евро	Итого
Финансовые активы				
Денежные средства и их эквиваленты	-	844 976	-	844 976
Торговая и прочая дебиторская задолженность, нетто	8 679	31 197	30 482	70 358
Итого финансовые активы	8 679	876 173	30 482	915 334
Финансовые обязательства				
Кредиты и займы	(232 114)	-	-	(232 114)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(123 996)	(3 766)	(538 337)	(666 099)
Итого финансовые обязательства	(356 110)	(3 766)	(538 337)	(898 213)
Чистая балансовая позиция	(347 431)	872 407	(507 855)	17 119

Ниже представлено влияние изменения курса валют по отношению к рублю на чистую прибыль и капитал на основе номинальной стоимости актива по состоянию на 31 декабря 2021 года и на 31 декабря 2022 года:

	31 декабря 2022		31 декабря 2021	
рубль/доллар США	+10%	- 10%	+10%	- 10%
Влияние на прибыль или убыток и капитал	(34 743)	34 743	(41 432)	41 432

рубль/евро	+10%	- 10%	+10%	- 10%
Влияние на прибыль или убыток и капитал	(50 785)	50 785	(46 374)	46 374
рубль/юань	+10%	- 10%	+10%	- 10%
Влияние на прибыль или убыток и капитал	87 241	(87 241)	(377)	377

Риск изменения процентной ставки

Прибыль и денежные потоки Группы по операционной деятельности подвержены риску изменения рыночных процентных ставок, так как проценты по ряду финансовых обязательств Группы выплачиваются с применением плавающей процентной ставки. По состоянию на отчетную дату 31 декабря 2022 года сумма финансовых обязательств Группы, привязанных к ключевой ставке Центрального банка РФ, составила 8 712 951 тыс. руб. или 32% от обязательств по кредитам и займам.

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что контрагент может не исполнить свои договорные обязательства, что приведет к возникновению у Группы финансового убытка. Кредитный риск связан не только с неоплаченными счетами клиентов в части необеспеченной дебиторской задолженности по основной деятельности и прочей дебиторской задолженности, но и с денежными средствами и их эквивалентами и депозитами в банках.

Ниже в таблице указаны рейтинги и остатки применительно к основным банкам, в которых Группа размещала денежные средства на конец соответствующего отчетного периода.

Денежные средства в банках	Рейтинг	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
ПАО «ПРОМСВЯЗЬБАНК»	АКРА, AA+(RU)	2 936 926	2 631 277
ПАО «Сбербанк»	АКРА, AAA(RU)	5 244 535	225 954
ПАО "Совкомбанк"	АКРА, AA-(RU)	1 297 723	-
Банк «Санкт-Петербург»	АКРА, A(RU)	910 942	20 251
Филиал АО АКБ "НОВИКОМБАНК" в г. Санкт-Петербург	ruA+	484 450	2 003
АБ «Россия»	АКРА, A+(RU), ruAA	225 275	162 670
Волговятское ГУ ЦБ России по Нижегородской обл.	N/A	32 204	115 489
ПАО «ВТБ»	АКРА, AAA(RU)	60 007	72 026
АО «СИТИ ИНВЕСТ БАНК»	N/A	2 623	26 723
Прочие		23 005	7 071
Итого		11 217 690	3 263 464

До начала работы с новым контрагентом руководство проводит оценку кредитоспособности потенциального заказчика или финансового института. В случае если контрагент имеет рейтинг, присвоенный крупным независимым кредитным агентством, то такой рейтинг используется для оценки кредитоспособности. В иных случаях оценка кредитоспособности проводится путем анализа последней доступной финансовой отчетности контрагента.

Торговая дебиторская задолженность представлена большим числом покупателей и распределена по различным отраслям экономики и географическим регионам РФ. Группа осуществляет постоянную оценку финансового состояния дебиторов. У Группы нет значительной концентрации кредитного риска по одному контрагенту, за исключением крупнейших клиентов Группы – ООО «Торгово-выставочный комплекс «ЮЖНЫЙ», ТОО «Костанайский Тракторный завод» (Республика Казахстан), ПАО «МЗИК», ПАО «Севмаш», АО «Звездочка ЦС», АО "Росагролизинг", ООО «Антал» по состоянию на 31 декабря 2022 года и на 31 декабря 2021 года. Концентрация кредитного риска в отношении указанных компаний составляет 47% от общей суммы торговой дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2022 года и 57% по состоянию на 31 декабря 2021 года. Концентрация кредитного риска в отношении каждого из остальных контрагентов не превышает 2% от общей суммы торговой дебиторской задолженности.

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
10 крупнейших заказчиков	3 849 552	3 118 247
Прочие заказчики	4 372 057	2 530 231
Итого торговая дебиторская задолженность, нетто	8 221 609	5 648 478

Риск ликвидности

Риск ликвидности представляет собой риск того, что Группа не сможет погасить свои обязательства при наступлении срока их погашения. Группа осуществляет контроль за состоянием ликвидности. Она использует процедуры детального планирования и прогнозирования движения денежных средств, чтобы обеспечить наличие необходимого количества денежных средств для своевременной оплаты своих обязательств.

В приведенных ниже таблицах указаны предусмотренные договорами сроки погашения финансовых активов и обязательств, рассчитанные по состоянию на 31 декабря 2022 и на 31 декабря 2021 годов на основе недисконтированных денежных потоков по наиболее ранней из дат, на которую от Группы может потребоваться погашение:

По состоянию на 31.12.2022:

	До востре- бования	Менее 3 месяцев	3 мес. – 1 год	1 год – 5 лет	Более 5 лет	Итого	Балансовая стоимость
Финансовые активы:							
Денежные средства и их эквиваленты	-	11 217 897	-	-	-	11 217 897	11 217 897
Займы выданные и прочие финансовые активы	-	38 244	77 778	128 281	-	244 303	229 844
Торговая и прочая дебиторская задолженность	-	6 614 596	2 023 726	-	-	8 638 322	8 629 519
Итого финансовые активы	-	17 870 737	2 101 504	128 281	-	20 100 522	20 077 260
Финансовые обязательства:							
Кредиты и займы	(1 841 486)	(2 965 377)	(9 720 359)	(14 928 788)	(5 193 621)	(34 649 631)	(27 403 236)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	-	(6 488 979)	(46 500)	(248 000)	(15 500)	(6 798 979)	(9 286 356)
Обязательства по финансовой аренде	-	(47 540)	(142 620)	(568 772)	(815 871)	(1 574 803)	(761 389)
Итого финансовые обязательства	(1 841 486)	(9 501 896)	(9 909 479)	(15 745 560)	(6 024 992)	(43 023 413)	(37 450 981)
Чистая балансовая позиция	(1 841 486)	8 368 841	(7 807 975)	(15 617 279)	(6 024 992)	(22 922 891)	(17 373 721)

По состоянию на 31.12.2021:

	До востре- бования	Менее 3 месяцев	3 мес. – 1 год	1 год – 5 лет	Более 5 лет	Итого	Балансовая стоимость
Финансовые активы:							
Денежные средства и их эквиваленты	-	3 265 632	-	-	-	3 265 632	3 265 632
Займы выданные и прочие финансовые активы (недисконтированные)	-	270 060	238 750	-	-	508 810	508 810
Торговая и прочая дебиторская задолженность	-	5 823 903	1 998 275	-	-	7 822 178	7 822 178
Итого финансовые активы	-	9 359 595	2 237 025	-	-	11 596 620	11 596 620
Финансовые обязательства:							
Кредиты и займы	(2 000 508)	(3 026 604)	(5 955 284)	(11 101 550)	-	(22 083 946)	(19 285 148)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	-	(5 728 471)	(46 500)	(248 000)	(15 500)	(6 038 471)	(5 968 471)
Обязательства по финансовой аренде	-	(195 725)	(587 174)	(1 130 101)	(638 119)	(2 551 119)	(1 617 699)
Итого финансовые обязательства	(2 000 508)	(8 950 799)	(6 588 958)	(12 479 651)	(653 619)	(30 673 536)	(26 871 318)
Чистая балансовая позиция	(2 000 508)	408 796	(4 351 933)	(12 479 651)	(653 619)	(19 076 916)	(15 274 698)

По состоянию на 31 декабря 2022 года в составе кредитов и займов со сроком погашения от 3 месяцев до 1 года отражены облигации серии 1 на сумму 1 000 000 тыс. руб., имеющие срок обращения 5 лет, но предусматривающие период предъявления в июне 2023 года.

Группа контролирует риск ликвидности за счет формирования резерва ликвидных средств и поддержания портфеля подтвержденных кредитных линий и овердрафтов от ряда банков, достаточных для компенсации возможных колебаний в поступлениях выручки с учетом рыночных рисков. В частности, для финансирования своих текущих потребностей в денежных средствах по состоянию на 31 декабря 2022 года Группа имела в своем распоряжении доступные подтвержденные кредитные линии и овердрафты в сумме 5 459 889 тыс. руб.

27. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ

Ниже представлено сравнение справедливой и балансовой стоимостей финансовых активов и обязательств Группы:

	31 декабря 2022 года		31 декабря 2021 года	
	Балансовая стоимость	Справед- ливая стоимость	Балансовая стоимость	Справед- ливая стоимость
Финансовые активы				
Займы выданные и прочие финансовые активы (Примечание 15)	229 844	229 844	508 810	508 810
Итого финансовые активы	229 844	229 844	508 810	508 810
Финансовые обязательства				
Необеспеченные займы и выпущенные облигации (Примечание 20)	11 188 571	11 217 193	5 501 574	5 539 483
Обеспеченные займы (Примечание 20)	16 214 665	16 214 665	13 783 574	13 784 800
Обязательства по аренде (Примечание 21)	761 389	754 208	1 617 699	1 603 952
Итого финансовые обязательства	28 164 625	28 186 066	20 902 827	20 928 235

Оценка справедливой стоимости финансовых инструментов, представленных в финансовой отчетности по справедливой стоимости, классифицируется на основании иерархии:

- **Уровень 1** – финансовые инструменты, справедливая стоимость которых определяется на основе нескорректированных котировок на активных рынках идентичных активов или обязательств, данные по которым доступны для Группы на дату оценки;
- **Уровень 2** – на основе исходных данных, отличных от котировок, относимых к уровню 1;
- **Уровень 3** – на основе неочевидных исходных данных.

Справедливая стоимость долгосрочных кредитов и займов, по которым балансовая стоимость на отчетную дату определяется, в основном, на основе дисконтированного денежного потока, относится к уровню 3 вышеприведенной иерархии.

Справедливая стоимость займов, которые, по мнению руководства, имеют процентные ставки, отличные от рыночных по состоянию на 31 декабря 2022 года, была рассчитана по ставкам 9,5% годовых (на 31 декабря 2021 года 9,05-12,5%) в зависимости от сроков погашения и валюты займов.

28. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

28.1. Страновой риск Российской Федерации

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

Пандемия коронавируса (COVID-19), оказала существенное отрицательное воздействие на мировую экономику в 2020-2021 годах. Группа осуществляет свою деятельность в тех секторах экономики, на которые распространение коронавирусной инфекции не оказало существенного влияния.

Начиная с 2014 года, Соединенные Штаты Америки, Европейский Союз и некоторые другие страны вводили и постепенно ужесточали экономические санкции в отношении ряда российских граждан и юридических лиц.

С февраля 2022 года, после признания самопровозглашенных Донецкой и Луганской народных республик и начала специальной военной операции на Украине Российской Федерацией, вышеуказанные страны ввели дополнительные жесткие санкции в отношении Правительства РФ, а также крупных финансовых институтов и других предприятий и физических лиц в России. Кроме того, были введены ограничения на поставку различных товаров и услуг российским предприятиям.

Также в контексте введенных санкций ряд крупных международных компаний из США, Европейского союза и некоторых других стран прекратили, значительно сократили или приостановили собственную деятельность на территории Российской Федерации, а также ведение бизнеса с российскими гражданами и юридическими лицами.

В сентябре 2022 в Российской Федерации была объявлена частичная мобилизация. В признанных республиках Донецка и Луганска, а также в Запорожской и Херсонской областях Украины были проведены референдумы, по результатам которых они были включены в состав Российской Федерации. В связи с данными событиями дополнительные санкции были введены в отношении Российской Федерации, более того, существует риск введения дальнейших санкций и аналогичных форм давления.

В ответ на санкционное давление Правительством Российской Федерации введен комплекс мер, представляющих собой контрсанкции, меры валютного контроля, ряд решений по ключевой ставке и иные специальные экономические меры по обеспечению безопасности и поддержанию устойчивости российской экономики.

Введение и последующее усиление санкций, объявление частичной мобилизации повлекло за собой увеличение экономической неопределенности, в том числе снижение ликвидности и большую волатильность на рынках капитала, изменчивость курса российского рубля и ключевой ставки, сокращение объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, снижение платежеспособного спроса населения, а также существенное снижение доступности источников долгового финансирования. Российская экономика находится в процессе адаптации, связанной с замещением выбывающих экспортных рынков, сменой рынков поставок и технологий, а также изменением логистических и производственных цепочек.

Оценить последствия введенных и возможных дополнительных санкций, а также частичной мобилизации, в долгосрочной перспективе представляется затруднительным, однако данные события могут иметь существенное отрицательное влияние на российскую экономику. Волнообразный характер распространения коронавирусной инфекции продолжает создавать дополнительную неопределенность условий осуществления хозяйственной деятельности. Представленная консолидированная финансовая отчетность отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Группы. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

28.2. Расходы по страхованию

Рынок страховых услуг в Российской Федерации находится в стадии развития, поэтому многие формы страховой защиты, применяемые в других странах, пока недоступны в Российской Федерации. В соответствии с законодательными требованиями Группа приобрела полисы страхования гражданской ответственности в целях страхования жизни и здоровья, имущества третьих лиц и экологического ущерба в результате аварий на эксплуатационных объектах Группы с небезопасными условиями труда.

28.3. Судебные разбирательства

Время от времени в процессе деятельности Группы контрагенты выдвигают претензии к Группе. Руководство считает, что за исключением неиспользованного остатка резерва по судебным разбирательствам (Примечание 23), эти риски не окажут существенного негативного воздействия на Группу.

28.4. Налогообложение

Российское законодательство, регулирующее ведение бизнеса, продолжает быстро меняться. Интерпретация руководством такого законодательства применительно к деятельности Группы может быть оспорена соответствующими региональными и федеральными органами. В последнее время налоговые органы часто занимают более жесткую позицию при интерпретации законодательства. В результате, ранее не оспариваемые подходы к расчету налогов могут быть оспорены в ходе будущих налоговых проверок. Как правило, три года, предшествующие отчетному, открыты для проверки налоговыми органами. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать и более длительные периоды. Также налоговые органы могут по-иному трактовать положения действующего налогового законодательства, и различия в трактовке могут существенно повлиять на финансовую отчетность.

Несмотря на это, руководство Группы полагает, что обязательства по налогам рассчитываются в соответствии с действующим законодательством.

28.5. Гарантии качества работ

Исходя из имеющегося опыта урегулирования претензий по гарантиям, в финансовой отчетности Группы (Примечание 23) был начислен резерв в отношении гарантийного обслуживания проданных тракторов и промышленных машин, продукции энергетического машиностроения по АО «Петербургский тракторный завод», АО «Завод «Универсалмаш» и АО «Киров-Энергомаш».

В соответствии с условиями договора купли-продажи АО «Петербургский тракторный завод» и АО «Завод «Универсалмаш» несут ответственность за качество проданных покупателю тракторов, строительно-дорожной техники и прочих промышленных машин в течение периода, как правило, составляющего 1-2 года, начиная со дня передачи прав собственности; АО «Завод «Универсалмаш» предоставляет покупателям техники гарантийные обязательства в течение 2-5 лет со дня подписания акта приемки по договорам с покупателями на территории РФ, по договорам на экспорт – 1 год со дня подписания акта приемки; АО «Киров-Энергомаш» предоставляет покупателям гарантийные обязательства в течение 2-3 лет с даты окончательной приемки покупателем продукции и услуг и прохождения всех предусмотренных договором испытаний.

28.6. Условные активы, связанные с вмененным распределением в пользу акционеров

Суммы вмененных распределений в пользу акционеров, представленные в данной финансовой отчетности в качестве уменьшения (распределения) капитала, могут быть возвращены в будущем Группе при возникновении некоторых обстоятельств, не полностью подконтрольных Руководству.

По состоянию на отчетные даты у Руководства нет достаточных оснований для того, чтобы указанные условные активы признать в качестве активов в отчете о финансовом положении.

29. СУБСИДИИ ПОЛУЧЕННЫЕ

В отчетном периоде АО «Петербургский тракторный завод» и АО «Завод Универсалмаш» получали государственную поддержку в виде перечисленных им субсидий (Примечание 4).

Субсидии раскрываются в составе выручки, себестоимости реализации и коммерческих расходов (Примечания 4, 5, 6). Субсидии в форме займов от Фонда развития промышленности по ставкам ниже рыночных на приобретение и строительство объектов основных средств раскрываются в составе основных средств, заемных обязательств и прочих долгосрочных обязательств (Примечания 11, 20, 24).

Государственные субсидии, компенсирующие уже понесенные затраты, расходы (в том числе и по предоставлению скидок покупателям продукции Группы) или предоставленные в виде финансовой помощи, относятся на доходы периода, в котором возникает право их получения (Примечание 5). Основные виды субсидий, получаемые Группой:

- Субсидия производителям самоходной техники сельскохозяйственного и промышленного назначения на возмещение затрат на производство и реализацию указанной продукции, согласно Постановлению Правительства РФ №1432 увеличивает выручку Группы

(Примечание 4). Группа признает сумму субсидии согласно программе 1432 в момент, когда техника реализована аккредитованному дилеру по цене, установленной в соответствии с программой, и имеется высокая вероятность получения ассигнований;

- Субсидия на компенсацию части затрат на содержание рабочих мест и связанные с выпуском и поддержкой гарантийных обязательств отражается как уменьшение себестоимости (Примечание 5). Группа ежемесячно признает субсидию на содержание рабочих мест и связанных с выпуском и поддержкой гарантийных обязательств при наличии достаточной уверенности, что данная субсидия будет получена, и исходя из отраслевой практики по работе с данным видом субсидий;
- Прочие субсидии из регионального бюджета, сумма которых отражается как уменьшение Себестоимости (Примечание 5) и Коммерческих расходов (Примечание 6). Признание происходит в момент получения разрешения от компетентного органа.
- Субсидия в форме займов от Фонда развития промышленности по ставкам ниже рыночных на приобретение и строительство объектов основных средств, оцененная по справедливой стоимости, представляется в отчете о финансовом положении путем ее вычитания при определении балансовой стоимости актива (Примечание 11, 20, 24)

Полученные субсидии, компенсирующие понесенные затраты, на 31 декабря 2022 года и на 31 декабря 2021 года, представлены следующим образом:

	Возмещение затрат на реализацию с/х техники	Компенсация затрат на содержание рабочих мест	Прочие субсидии	Итого
Остаток на 01 января 2021 года	317 590	576 266	-	893 856
Получение	1 210 651	4 023 023	38 001	5 271 675
Погашение	(1 528 241)	(2 609 754)	(38 001)	(4 175 996)
Остаток на 31 декабря 2021 года	-	1 989 535	-	1 989 535
Получение	2 178 502	4 918 123	97 260	7 193 885
Погашение	(2 178 502)	(6 725 605)	(97 260)	(9 001 367)
Остаток на 31 декабря 2022 года	-	182 053	-	182 053

30. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Для целей составления настоящей консолидированной финансовой отчетности связанными считаются стороны, если одна из них имеет возможность контролировать другую, находится под общим контролем или может оказывать существенное влияние при принятии другой стороной финансовых и операционных решений, как определено в МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах». При рассмотрении каждой возможной связанной стороны особое внимание уделяется содержанию отношений, а не только их юридической форме. Связанные стороны Группы классифицируются следующим образом:

- ассоциированные предприятия;
- стороны, связанные с акционерами Группы;
- неконсолидированные дочерние предприятия.

Информация об остатках задолженности по операциям со связанными сторонами по состоянию на 31 декабря 2022 года и на 31 декабря 2021 года представлена ниже:

Характер остатков	31 декабря 2022 года		31 декабря 2021 года	
	Задолжен- ность по займам выданным	Задолжен- ность по займам полученным	Задолжен- ность по займам выданным	Задолжен- ность по займам полученным
Займы, выданные ассоциированным компаниям/полученные от ассоциированных компаний	57 337	-	268 699	-
За вычетом резервов по займам, выданным ассоциированным компаниям	-	-	(102 322)	-
Займы, выданные сторонам, связанным с акционерами Группы/полученные от сторон, связанных с акционерами Группы	39 806	-	46 343	49 623
За вычетом резервов по займам, выданным сторонам, связанным с акционерами Группы	(39 806)	-	(44 461)	-

Займы, выданные неконсолидированным дочерним предприятиям	570 575	-	570 575	-
За вычетом резервов по займам, выданным неконсолидированным дочерним предприятиям	(570 575)	-	(570 575)	-
Итого	57 337	-	168 259	49 623

В 2015-2022 годах Группа осуществляла вмененные распределения в пользу акционеров. Как указано в примечании 28.6 «Условные активы, связанные с вмененным распределением в пользу акционеров», данные распределения могут быть пересмотрены, в результате чего часть соответствующих распределений может вернуться в Группу.

Информация об остатках торговой и прочей дебиторской и кредиторской задолженности по операциям со связанными сторонами по состоянию на 31 декабря 2022 года и на 31 декабря 2021 года представлена ниже:

Характер остатков	31 декабря 2022 года		31 декабря 2021 года	
	Дебитор- ская задолжен- ность	Кредитор- ская задолжен- ность	Дебитор- ская задолжен- ность	Кредитор- ская задолжен- ность
Торговые операции с ассоциированными сторонами	367 169	105 436	320 937	323 014
За вычетом резервов по торговой дебиторской задолженности	(5 995)	-	(46 842)	-
Торговые операции с неконсолидированными дочерними предприятиями	-	946	-	9 458
Торговые операции со связанными сторонами, связанными с акционерами Группы	259	-	194	21 297
За вычетом резервов по дебиторской задолженности	(259)	-	(194)	-
Итого	361 174	106 382	274 095	353 769

Остатки в расчетах со связанными сторонами ничем не обеспечены и будут погашены денежными средствами (за исключением авансов).

Операции купли/продажи со связанными сторонами представлены следующим образом:

Вид операции	2022		2021	
	Продажа	Покупка	Продажа	Покупка
Операции купли/продажи с ассоциированными компаниями	3 078 500	(199)	3 013 264	(153)
Операции купли/продажи со сторонами, связанными с акционерами Группы	54	-	54	(9 715)
Итого	3 078 554	(199)	3 013 318	(9 868)

Операции финансирования со связанными сторонами за годы, закончившиеся 31 декабря 2022 года и на 31 декабря 2021 года, представлены следующим образом:

Вид операции	2022		2021	
	Доходы	Расходы	Доходы	Расходы
Проценты, начисленные по займам, выданным ассоциированным компаниям/полученным от ассоциированных компаний	7 453	-	7 540	-
Проценты, начисленные по займам, выданным сторонам, связанным с акционерами Группы/полученным от сторон, связанных с акционерами Группы	19	(4 510)	19	(1 964)
Итого	7 472	(4 510)	7 560	(1 964)

Вознаграждение, выплачиваемое ключевому управленческому персоналу

Вознаграждение ключевого управленческого персонала Группы за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, составило 229 165 тыс. руб. (31 декабря 2021 года: 259 500 тыс. руб.).

31. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В 2023 году, до даты выпуска консолидированной финансовой отчетности, задолженность по кредитам банков в сумме 8 344 170 тыс. руб. была рефинансирована из краткосрочной в долгосрочную.

32. ДОПОЛНИТЕЛЬНЫЕ РАСКРЫТИЯ

Следующие компании Группы включены в раскрытия по сегментам:

Сегмент	Предприятие	Доля владения, %	
		31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Сельскохозяйственное машиностроение	АО «Петербургский тракторный завод»	100%	100%
Предоставление в операционную аренду объектов инвестиционной собственности и основных средств	ПАО «Кировский завод»	-	-
	ООО «Бизнес центр «Шереметев»	100%	100%
	ООО «Кассиопея»	100%	100%
Энергетическое машиностроение	АО «Завод «Киров-Энергомаш»	100%	100%
Производство колесно-гусеничных шасси и дорожно-строительной техники, металлообработка	АО «Завод «Универсалмаш»	100%	100%
Производство и передача энергоресурсов	АО «КировТЭК»	100%	100%
	АО «Промышленный комплекс «Энергия»	100%	100%
	АО «ЭСК»	100%	100%
Металлургическое производство	АО «Металлургический завод «Петросталь»	100%	100%
	ООО «НПО Лаборатория специальных сталей и сплавов»	100%	100%
Прочая деятельность	АО «Локомотив»	100%	100%
	АО «Тетрамет»	100%	100%
	ООО «Андромеда»	100%	100%
	АО «Центр МИОТ»	100%	100%
	АО «Гидравлика»	100%	100%
	ООО «Путиловский литейный завод»	100%	100%
	ООО «Сигма-Инвест»	100%	100%
	АО «ТТМ»	100%	100%
	АО «Санаторий «Белые Ночи»	0%	100%
	Частное учреждение «ДОЛ «Юный Кировец»	100%	100%
	KZ Overseas Projects Development Limited	100%	100%

