

АО «ГИДРОМАШСЕРВИС»

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

31 декабря 2020 г.

Содержание

Заявление об ответственности руководства за подготовку и утверждение
консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года1

ОТЧЕТ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА.....2

Консолидированный отчет о финансовом положении 10

Консолидированный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе 11

Консолидированный отчет о движении денежных средств 12

Консолидированный отчет об изменениях капитала 13

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

1	Общие сведения.....	14
2	Экономическая среда, в которой Группа осуществляет свою деятельность	16
3	Основные положения учетной политики	17
4	Ключевые бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики	28
5	Новые стандарты, их изменения и интерпретации бухгалтерского учета	30
6	Основные средства	31
7	Прочие нематериальные активы	32
8	Выбытие дочерней компании	32
9	Гудвил.....	33
10	Инвестиции в ассоциированные компании	34
11	Инвестиции в ценные бумаги и прочие финансовые активы	35
12	Денежные средства и их эквиваленты	35
13	Запасы	35
14	Торговая и прочая дебиторская задолженность и прочие финансовые активы	36
15	Кредиты и займы	37
16	Обязательства по пенсионным выплатам	38
17	Торговая и прочая кредиторская задолженность.....	40
18	Обязательства по прочим налогам и сборам	40
19	Резервы предстоящих расходов и платежей	40
20	Уставный капитал и прибыль на акцию.....	41
21	Налог на прибыль.....	42
22	Выручка	44
23	Себестоимость реализации	45
24	Коммерческие и транспортные расходы.....	45
25	Общие и административные расходы.....	46
26	Прочие операционные расходы, нетто	46
27	Финансовые доходы.....	46
28	Финансовые расходы	46
29	Остатки по расчетам и операции со связанными сторонами	47
30	Условные и договорные обязательства	48
31	Информация по сегментам	49
32	Управление финансовыми рисками	52
33	Справедливая стоимость финансовых инструментов.....	56
34	Сверка обязательств от финансовой деятельности.....	58
35	События после отчетной даты	58

АО «ГИДРОМАШСЕРВИС»

Положение об ответственности руководства за подготовку и утверждение консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2020 года

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

Руководство Группы отвечает за подготовку консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей во всех существенных аспектах финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2020 года, а также результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменения в капитале за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»).

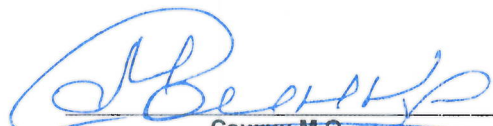
При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

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

Руководство также несет ответственность за:

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

Консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, была утверждена 28 апреля 2021 года:



Санкин М.О.
Управляющий директор



Шмакова В.А.
Главный бухгалтер

Москва, Россия
28 апреля 2021 г.

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

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

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности **Акционерного общества «Гидромашсервис» и его дочерних предприятий** (далее – Группа) (ОГРН 1027739083580, Местонахождение: 109129, г. Москва, ул. Текстильщиков 8-Я, д. 11, пом. I, ком. 34, оф 527), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2020 года, консолидированных отчетов о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, об изменениях капитала и о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2020 года, а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана далее в разделе «Ответственность аудиторской организации за аудит консолидированной финансовой отчетности» нашего заключения.

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

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

Ключевые вопросы аудита

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

*Ключевой вопрос аудита**Как соответствующий ключевой вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита***Выпуск биржевых облигаций/ Досрочное погашение обязательств по ранее выпущенным облигациям**

В консолидированном отчете о финансовом положении Группы в составе долгосрочных кредитов и займов по состоянию на 31 декабря 2020 года отражены обязательства, возникшие в связи с выпуском биржевых облигаций на общую сумму 6 млрд. руб., в том числе:

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

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

Краткосрочная задолженность по кредитам и займам, отраженная в консолидированном отчете о финансовом положении Группы по состоянию на 31 декабря 2019 года по выпущенным в феврале 2017 года биржевым облигациям на общую сумму 3 млрд. руб. со сроком обращения 10 лет, офертой через 3 года и полугодовой выплатой купонного дохода по ставке в размере 10,75% для первых шести купонных периодов, была досрочно погашена Группой в феврале 2020 года.

Более подробная информация представлена в Примечании 15 «Кредиты и займы».

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

В целях получения достаточной уверенности в отношении достоверности раскрытия влияния данной операции на прилагаемую консолидированную финансовую отчетность Группы нами получены надлежащие аудиторские доказательства, подтверждающие выпуск облигаций в отчетном периоде, их классификацию в зависимости от периода погашения, а также выбытие облигаций, выпущенных в прошлых отчетных периодах.

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

Мы оценили достаточность раскрытий, сделанных Группой в соответствии с МСФО 9 «Финансовые инструменты», с МСФО 1 «Представление финансовой отчетности» в Примечании 15 «Кредиты и займы».

Ключевой вопрос аудита

Как соответствующий ключевой вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита

Выбытие гудвила/ Проверка гудвила на обесценение

В консолидированном отчете о финансовом положении Группы по состоянию на 31 декабря 2020 года отражен гудвил на сумму 903 870 тыс. руб.

Изменение балансовой стоимости гудвила Группы по состоянию на 31 декабря 2020 года обусловлено продажей 100% доли участия Группы в ООО «ЦПСиК».

Для целей тестирования гудвила на обесценение возмещаемая сумма ГЕ определена на основе расчета стоимости от ее использования, по результатам которого Группой не установлены признаки обесценения гудвила по состоянию на 31 декабря 2020.

При расчете использованы прогнозы движения денежных средств на основании утвержденного руководством финансового бюджета на период 10 лет.

Вопрос является ключевым для аудита, так как данный факт хозяйственной жизни требует применения значительного суждения руководства относительно прогнозных потоков денежных средств от операционной деятельности, ставок дисконтирования и долгосрочных темпов роста, применяемых к ГЕ.

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

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

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

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

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

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

ОКУ по этим финансовым инструментам

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

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

Ключевой вопрос аудита

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

На 31 декабря 2020 г. Группой сформирован резерв под обесценение по торговой дебиторской задолженности в размере 206 580 тыс. руб. (на 31 декабря 2019 г.: 176 884 тыс. руб.) и резерв под ОКУ по прочей финансовой дебиторской задолженности в размере 359 872 тыс. руб. (на 31 декабря 2019 г.: 320 900 тыс. руб.)

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

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

Оценка стоимости запасов

По состоянию на 31 декабря 2020 года Группа имеет существенную величину запасов в сумме 2 017 215 тыс. руб. (на 31.12.2019: 1 783 845 тыс. руб.), включая сырье и материалы, незавершенное производство, готовую продукцию и товары для перепродажи. На 31 декабря 2020 г. запасы представлены за вычетом резерва под обесценение запасов в сумме 262 680 тыс. руб. (31 декабря 2019 г.: 252 772 тыс. руб.).

Существенная балансовая стоимость запасов содержит в себе резерв под обесценение запасов, связанный с высоким уровнем неопределенности оценки, в связи с чем указанное обстоятельство является значимым для аудита.

Как соответствующий ключевой вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита

из внешних источников.

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

Мы также оценили достаточность раскрытий, сделанных Группой в примечании 14 «Торговая и прочая дебиторская задолженность и прочие финансовые активы».

Мы провели тестирование обоснованности расчета резерва под обесценение стоимости запасов путем оценки лежащих в его основе допущений и соответствия применяемой учетной политике.

Мы также оценили достаточность раскрытий, сделанных Группой в примечании 3 «Основные положения учетной политики», о применяемых положениях учетной политики и раскрытий, сделанных Группой в примечаниях 13 «Запасы» и 23 «Себестоимость реализации».

*Ключевой вопрос аудита**Как соответствующий ключевой вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита***Признание выручки по долгосрочным контрактам**

Группа признает выручку по строительным проектам, работам по проектированию, а также ряду других долгосрочных контрактов, используя ресурсный метод в соответствии с МСФО 15 «Выручка по договорам с покупателями» в отношении обязанностей к исполнению, выполняемых в течение периода. Применение данного метода требует от Группы оценки пропорциональных выручки и затрат. В случае возникновения обстоятельств, которые могут изменить первоначальные оценки выручки, затрат или степени завершенности, такие оценки пересматриваются. В результате данных пересмотров оценок ожидаемая выручка или затраты могут увеличиться или уменьшиться, что отражается в составе прибылей и убытков того периода, когда соответствующие обстоятельства, приведшие к пересмотру оценок, стали известны руководству. За год, закончившийся 31 декабря 2020 г., Группа признала выручку по таким контрактам в размере 18 939 554 тыс. руб. (2019 г.: 16 838 104 тыс. руб.)

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

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

Наши аудиторские процедуры включали:

- оценку обоснованности применения метода признания выручки исходя из степени выполнения контракта в соответствии с МСФО 15 «Выручка по договорам с покупателями» путем анализа условий договоров и характера товаров и услуг, предоставляемых покупателю, основываясь на выбранных для тестирования контрактах;
- тестирование расчета степени выполнения по каждому соответствующему контракту путем прямого пересчета, используя фактические понесенные затраты и ожидаемые затраты, необходимые для завершения контракта, а также базируясь на ретроспективном анализе точности оценок;
- анализ исторической точности оценок, осуществляемых Группой в отношении сумм ожидаемых затрат.

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

Мы также оценили достаточность раскрытий, сделанных Группой в примечаниях 22 «Выручка» и 31 «Информация по сегментам».

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в ежеквартальном отчете эмитента за 4 квартал 2020 года и Годовом отчете АО «Гидромашсервис» за 2020 год, но не включает консолидированную финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Ежеквартальный отчет эмитента за 4 квартал 2020 года предоставлен нам до даты выдачи настоящего аудиторского заключения. Годовой отчет АО «Гидромашсервис» за 2020 год, предположительно, будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского заключения.

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

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

Ответственность руководства и Совета директоров за консолидированную финансовую отчетность

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

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Группу, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

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

Ответственность аудиторской организации за аудит консолидированной финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных

Аудиторское заключение независимого аудитора о консолидированной финансовой отчетности
Акционерного общества «Гидромашсервис» и его дочерних предприятий,
подготовленной в соответствии с МСФО, за год,
закончившийся 31 декабря 2020 года, и по состоянию на эту дату

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 финансовой отчетности.

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

а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Группы;

в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;

г) делаем вывод о правомерности применения руководством Группы допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств - вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в 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 Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

д) проводим оценку представления финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;

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

Генеральный директор
ООО «РЕКА АУДИТ»

Руководитель задания по аудиту
ООО «РЕКА АУДИТ»

И. С. Сульдина

О.Ю. Попова



29 апреля 2021 года

Аудлируемое лицо

Акционерное общество «Гидромашсервис» (АО «Гидромашсервис»)

ОГРН 1027739083580

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

Аудиторская организация

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

ОГРН 1177746544282

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

Аудиторское заключение независимого аудитора о консолидированной финансовой отчетности
Акционерного общества «Гидромашсервис» и его дочерних предприятий,
подготовленной в соответствии с МСФО, за год,
закончившийся 31 декабря 2020 года, и по состоянию на эту дату

АО «ГИДРОМАШСЕРВИС»**Консолидированный отчет о финансовом положении на 31 декабря 2020 г.***(в тысячах российских рублей при отсутствии указаний об ином)*

	Прим.	31 декабря 2020	31 декабря 2019
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы:			
Основные средства	6	5,374,989	5,654,967
Прочие нематериальные активы	7	93,286	1,296,494
Гудвил	9	903,870	1,132,006
Инвестиции в ассоциированные компании	10	1,626,722	1,544,115
Инвестиции в ценные бумаги и прочие финансовые активы	11	5,752,313	1,031,375
Отложенные налоговые активы	21	179,143	202,881
Итого внеоборотные активы		13,930,323	10,861,838
Оборотные активы:			
Запасы	13	2,017,215	1,783,845
Торговая и прочая дебиторская задолженность и прочие финансовые активы	14	8,202,670	11,601,966
Контрактные активы		3,618,112	6,625,520
Инвестиции в ценные бумаги и прочие финансовые активы	11	1,866,421	1,443,516
Текущая дебиторская задолженность по налогу на прибыль		36,111	193,216
Денежные средства и их эквиваленты	12	5,462,689	7,428,964
Итого оборотные активы		21,203,218	29,077,027
ИТОГО АКТИВЫ		35,133,541	39,938,865
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
КАПИТАЛ			
Уставный капитал	20	317,000	317,000
Эмиссионный доход		623,993	623,993
Резерв по пересчету иностранных валют		43,674	33,905
Нераспределенная прибыль		1,942,536	2,272,741
Капитал, приходящийся на долю акционеров Компании		2,927,203	3,247,639
Неконтролирующие доли владения		1,610,416	2,025,625
ИТОГО КАПИТАЛ		4,537,619	5,273,264
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные обязательства:			
Долгосрочные кредиты и займы	15	13,723,406	9,612,482
Отложенные налоговые обязательства	21	921,495	1,412,115
Пенсионные обязательства	16	68,609	70,035
Резервы предстоящих расходов и платежей	19	189,290	83,762
Итого долгосрочные обязательства		14,902,800	11,178,394
Краткосрочные обязательства:			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	17	11,515,672	16,599,682
Контрактные обязательства		2,919,631	2,091,185
Краткосрочные кредиты и займы	15	844,912	3,631,403
Пенсионные обязательства	16	12,495	12,039
Резервы предстоящих расходов и платежей	19	206,639	128,729
Текущие обязательства по налогу на прибыль		64,466	161,431
Обязательства по прочим налогам и сборам	18	129,307	862,738
Итого краткосрочные обязательства		15,693,122	23,487,207
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		30,595,922	34,665,601
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		35,133,541	39,938,865

Утверждено к выпуску и подписано руководством Группы 28 апреля 2021 г.


 Санкин М.О.
 Управляющий директор


 Шмакова В.А.
 Главный бухгалтер

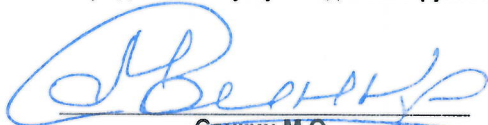
АО «ГИДРОМАШСЕРВИС»

Консолидированный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.

(в тысячах российских рублей при отсутствии указаний об ином)

	Прим.	2020	2019
Выручка	31	25,215,038	27,852,109
Себестоимость реализации	23	(20,590,161)	(23,678,163)
Валовая прибыль		4,624,877	4,173,946
Коммерческие и транспортные расходы	24	(1,053,361)	(997,677)
Общие и административные расходы	25	(1,853,189)	(2,002,850)
Прочие операционные расходы, нетто	26	(188,936)	(143,401)
Убыток от выбытия дочерней компании	8	(575,228)	-
Операционная прибыль		954,163	1,030,018
Финансовые доходы	27	578,975	311,100
Финансовые расходы	28	(1,158,682)	(921,927)
Доля в результатах ассоциированных компаний	10	125,270	309,052
Прибыль до налогообложения		499,726	728,243
Расход по налогу на прибыль	21	(392,772)	(240,890)
Прибыль за год		106,954	487,353
Прибыль/(убыток), приходящаяся на:			
Акционеров Компании		203,469	405,610
Неконтролирующие доли владения		(96,515)	81,743
Прибыль за год		106,954	487,353
<i>Статьи, которые не будут переведены в состав прибылей или убытков</i>			
Переоценка пенсионных обязательств		(4,486)	8,342
Переоценка пенсионных обязательств ассоциированных компаний		(375)	(15,019)
<i>Статьи, которые могут быть переведены в состав прибылей или убытков</i>			
Разницы от пересчета валют		16,503	15,094
Разницы от пересчета валют ассоциированных компаний	10	51	555
Прочий совокупный доход за год		11,693	8,972
Итого совокупный доход за год		118,647	496,325
Итого совокупный доход/(убыток), приходящийся на:			
Акционеров Компании		210,539	402,168
Неконтролирующие доли владения		(91,892)	94,157
Итого совокупный доход за год		118,647	496,325
Базовая и разведенная прибыль на акцию (руб. на акцию)			
	20	64.19	127.95

Утверждено к выпуску и подписано руководством Группы 28 апреля 2021 г.

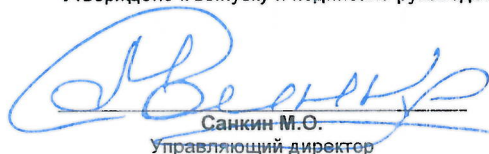

Санкин М.О.
Управляющий директор


Шмакова В.А.
Главный бухгалтер

АО «ГИДРОМАШСЕРВИС»
Консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.
(в тысячах российских рублей при отсутствии указаний об ином)

	Прим.	2020	2019
Движение денежных средств от операционной деятельности			
Прибыль до налогообложения		499,726	728,243
Корректировки на:			
Амортизацию основных средств и нематериальных активов	6,7	860,923	751,073
Доход от выбытия основных средств и нематериальных активов	26	(14,967)	(20,006)
Финансовые доходы	27	(578,975)	(311,100)
Финансовые расходы	28	1,158,682	921,927
Расходы по пенсионным обязательствам	16	539	22,481
Изменение резерва по гарантийным обязательствам	23	158,747	30,387
Изменение резерва под ожидаемые кредитные убытки по торговой и прочей дебиторской задолженности и прочих финансовых активов и обесценение нефинансовых активов	25	30,611	187,267
Изменение резерва под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам и их эквивалентам	25	31,850	-
Изменение резерва по судебным искам	26	66,553	12,587
Изменение резерва под обесценение запасов	23	10,707	45,768
Изменение резерва по налоговым рискам, кроме налога на прибыль	25	9,898	-
Обесценение основных средств	26	13,936	-
Доход от переоценки обязательства по условному возмещению	26	-	(58,890)
Убыток от выбытия дочерней компании	8	575,228	-
Убыток по курсовым разницам, нетто	26	20,658	118,586
Доля в результатах ассоциированных компаний	10	(125,270)	(309,052)
Движение денежных средств от операционной деятельности до изменений оборотного капитала		2,718,846	2,119,271
(Увеличение)/уменьшение запасов		(253,598)	646,968
Увеличение задолженности покупателей и заказчиков и прочей дебиторской задолженности		(28,207)	(6,062,617)
Уменьшение/(увеличение) контрактных активов		1,950,380	(2,520,210)
Увеличение контрактных обязательств		3,351,039	339,762
(Увеличение)/уменьшение обязательств по прочим налогам и сборам		(687,688)	331,957
Уменьшение/(увеличение) текущей дебиторской задолженности по налогу на прибыль		157,105	(8,941)
(Уменьшение)/увеличение кредиторской задолженности и начисленных обязательств		(3,010,297)	7,611,076
Денежные средства, полученные от операционной деятельности		4,197,580	2,457,266
Налог на прибыль уплаченный		(478,923)	(30,164)
Проценты, полученные по депозитам		166,558	50,115
Проценты уплаченные		(1,006,746)	(951,160)
Чистая сумма денежных средств, полученных от операционной деятельности		2,878,469	1,526,057
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
Поступления от погашения выданных займов		202,757	1,831,498
Предоставление займов		(4,650,809)	(969,081)
Поступления от продажи основных средств и нематериальных активов		44,421	30,573
Проценты полученные		297,667	240,012
Дивиденды полученные	10	42,339	37,460
Выбытие денежных средств в связи с выбытием дочерней компании	8	(1,583,415)	-
Приобретение основных средств, без НДС		(305,762)	(357,756)
Приобретение нематериальных активов, без НДС		(238,500)	(270,606)
Чистая сумма денежных средств, (использованных в)/полученных от инвестиционной деятельности		(6,191,302)	542,100
Движение денежных средств от финансовой деятельности			
Погашение кредитов и займов		(6,235,513)	(5,247,920)
Привлечение кредитов и займов		7,420,198	8,308,423
Дивиденды, выплаченные владельцам неконтролирующих долей дочерних предприятий		(197)	(319)
Дивиденды, выплаченные акционерам Компании	20	-	(200,000)
Чистая сумма денежных средств, полученных от финансовой деятельности		1,184,488	2,860,184
Чистое (уменьшение)/увеличение денежных средств и их эквивалентов		(2,128,345)	4,928,341
Влияние изменения валютных курсов на денежные средства и их эквиваленты		193,920	(7,684)
Влияние изменения резерва под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам и их эквивалентам		(31,850)	-
Денежные средства и их эквиваленты на начало года		7,428,964	2,508,307
Денежные средства и их эквиваленты на конец года		5,462,689	7,428,964

Утверждено к выпуску и подписано руководством Группы 28 апреля 2021 г.



Санкин М.О.
Управляющий директор



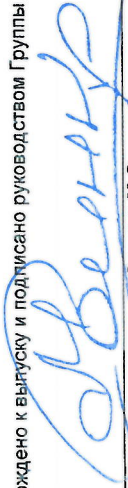
Шмакова В.А.
Главный бухгалтер

Прилагаемые примечания на страницах с 14 по 58 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

АО «ГИДРОМАШСЕРВИС»
Консолидированный отчет об изменениях капитала за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.
(в тысячах российских рублей при отсутствии указаний об ином)

		Капитал и резервы, приходящиеся на долю акционеров Компании							
Прим.	Уставный капитал	Эмиссионный доход	Резерв по пересчету иностранных валют	Нераспределенная прибыль	Итого владения	Неконтролирующие доли	Итого капитал		
На 31 декабря 2018 г.	317,000	623,993	29,226	1,975,252	2,945,471	1,931,816	4,877,287		
Прибыль за год	-	-	-	405,610	405,610	81,743	487,353		
Прочий совокупный доход	-	-	-	6,898	6,898	1,444	8,342		
Переоценка пенсионных обязательств	-	-	-	4,124	4,124	10,970	15,094		
Изменение резерва по пересчету иностранных валют	10	-	555	(15,019)	(14,464)	-	(14,464)		
Доля в совокупном доходе/(убытке) ассоциированных компаний	-	-	4,679	397,489	402,168	94,157	496,325		
Итого совокупный доход за год	-	-	-	-	-	-	-		
Дивиденды, объявленные дочерними предприятиями Группы	20	-	-	-	(100,000)	(348)	(348)		
Дивиденды, объявленные акционерам Компании	-	-	-	-	(100,000)	-	(100,000)		
Итого сделки с акционерами Компании, напрямую отраженные в капитале	-	-	-	-	(100,000)	(348)	(100,348)		
На 31 декабря 2019 г.	317,000	623,993	33,905	2,272,741	3,247,639	2,025,625	5,273,264		
Прибыль/(убыток) за год	-	-	-	203,469	203,469	(96,515)	106,954		
Прочий совокупный доход/(убыток)	-	-	-	(2,324)	(2,324)	(2,162)	(4,486)		
Переоценка пенсионных обязательств	-	-	9,718	-	9,718	6,785	16,503		
Изменение резерва по пересчету иностранных валют	10	-	51	(375)	(324)	-	(324)		
Доля в совокупном доходе/(убытке) ассоциированных компаний	-	-	9,769	200,770	210,539	(91,892)	118,647		
Итого совокупный доход/(убыток) за год	-	-	-	-	-	-	-		
Выбытие дочерней компании	8	-	-	-	-	(323,112)	(323,112)		
Дивиденды, объявленные дочерними предприятиями Группы	20	-	-	-	-	(205)	(205)		
Дивиденды, объявленные акционерам Компании	-	-	-	(530,975)	(530,975)	-	(530,975)		
Итого сделки с акционерами Компании, напрямую отраженные в капитале	-	-	-	(530,975)	(530,975)	(323,317)	(854,292)		
На 31 декабря 2020 г.	317,000	623,993	43,674	1,942,536	2,927,203	1,610,416	4,537,619		

Утверждено к выпуску и подписано руководством Группы 28 апреля 2021 г.


Санкин М.О.
Управляющий директор


Шмакова В.А.
Главный бухгалтер

1 Общие сведения

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

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов держателем 100% обыкновенных акций являлось АО «Группа ГМС», держателями 58.8% и 41.2% привилегированных акций Компании являлись HMS Hydraulic Machines & Systems Group plc (далее – «HMS plc») и АО «Группа ГМС» соответственно. Компания и АО «Группа ГМС» входят в Группу ГМС, материнской компанией которой является HMS plc, учрежденная на о. Кипр 27 апреля 2010 г. и зарегистрированная по адресу 5 Алкеу, 2404, Никосия, Кипр. Глобальные депозитарные расписки HMS plc торгуются на Лондонской фондовой бирже с февраля 2011 г.

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

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

По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 годов в Группу входили следующие основные дочерние компании:

Компания	Страна регистрации	Вид деятельности	Эффективная доля Группы	
			31 декабря 2020	31 декабря 2019
АО «Институт «Ростовский Водоканалпроект» (АО «ИРВКП»)	Россия	Услуги проектирования	86%	86%
ОАО «Завод Промбурвод» (ОАО «Завод ПБВ»)	Белоруссия	Производство насосов	51%	51%
ОАО «Бобруйский машиностроительный завод» (ОАО «БМЗ»)	Белоруссия	Производство насосов	57%	57%
АО «Казанькомпрессормаш» (АО «ККМ»)	Россия	Производство компрессоров	66%	66%
ООО «ЦПСИК» (Примечание 8)	Россия	Проектно-инжиниринговые услуги	-	66%
АО «НИИТурбокомпрес- сор им. В.Б.Шнеппа» (АО «НИИТК»)	Россия	Разработка конструкторской документации	98%	98%
ПАО «Томсгазстрой» (ПАО «ТГС»)	Россия	Строительство	93%	93%
ООО «КУИК»	Россия	Владение инвестиционной собственностью	100%	100%

1 Общие сведения (продолжение)

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

	АО «ККМ»	ОАО «Завод ПБВ»	ОАО «БМЗ»	АО «ИРВКП»	ПАО «ТГС»	АО «НИИТК»	ООО «ЦПСИК»
Год, закончившийся 31 декабря 2020							
Страна основной деятельности	Россия	Белоруссия	Белоруссия	Россия	Россия	Россия	Россия
Процент неконтролирующей доли владения	34.49%	48.62%	43.05%	14.30%	6.51%	1.61%	100.00%
Процент неконтролирующей доли владения голосующими акциями	31.29%	48.62%	43.05%	14.30%	0.00%	1.39%	100.00%
Прибыль/(убыток), приходящиеся на неконтролирующую долю	14,925	17,629	(84,364)	(13,162)	(14,496)	205	(17,252)
Накопленные неконтролирующие доли в дочерней компании	1,908,830	147,873	(372,258)	(15,061)	(72,441)	13,473	-
Дивиденды, выплаченные неконтролирующей доле в течение года	-	197	-	-	-	-	-
Год, закончившийся 31 декабря 2019							
Страна основной деятельности	Россия	Белоруссия	Белоруссия	Россия	Россия	Россия	Россия
Процент неконтролирующей доли владения	34.49%	48.62%	43.05%	14.30%	6.51%	1.61%	34.49%
Процент неконтролирующей доли владения голосующими акциями	31.29%	48.62%	43.05%	14.30%	0.00%	1.39%	0.00%
Прибыль/(убыток), приходящиеся на неконтролирующую долю	13,808	4,368	(106,544)	(1,614)	(7,957)	(253)	179,935
Накопленные неконтролирующие доли в дочерней компании	1,528,029	134,795	(299,026)	(1,900)	(57,945)	13,238	708,434
Дивиденды, выплаченные неконтролирующей доле в течение года	-	319	-	-	-	-	-

Обобщенная финансовая информация на 31 декабря 2020 и 2019 годов по этим дочерним компаниям до исключения внутригрупповых остатков, а также до учета консолидационных корректировок, включая гудвил, приведена в таблице ниже:

	Оборотные активы	Внеоборотные активы	Краткосрочные обязательства	Долгосрочные обязательства
Остаток на 31 декабря 2020				
АО «Казанькомпрессормаш»	12,510,698	5,404,765	(9,948,242)	(2,432,474)
ОАО «Завод Промбурвод»	201,543	149,998	(37,546)	(9,832)
ОАО «Бобруйский машиностроительный завод»	197,018	302,820	(126,815)	(1,237,765)
АО «Институт «Ростовский Водоканалпроект»	13,216	72,154	(67,659)	(123,020)
ПАО «Томскгазстрой»	552,147	163,629	(1,249,102)	(398,974)
АО «НИИТурбокомпрессор им. В.Б.Шнеппа»	242,386	850,510	(209,780)	(46,977)
Остаток на 31 декабря 2019				
АО «Казанькомпрессормаш»	11,534,519	5,721,970	(9,740,614)	(3,085,277)
ОАО «Завод Промбурвод»	180,013	141,100	(33,395)	(10,456)
ОАО «Бобруйский машиностроительный завод»	228,368	346,027	(227,103)	(1,041,919)
АО «Институт «Ростовский Водоканалпроект»	52,275	85,088	(127,306)	(23,345)
ПАО «Томскгазстрой»	954,192	41,513	(1,869,731)	(16,398)
АО «НИИТурбокомпрессор им. В.Б.Шнеппа»	266,572	851,397	(255,442)	(40,972)
ООО «ЦПСИК»	6,023,713	1,207,358	(4,808,615)	(368,316)

1 Общие сведения (продолжение)

Обобщенная финансовая информация об операциях и денежных потоках за годы, закончившиеся 31 декабря 2020 и 2019 годов, по этим дочерним компаниям, до исключения внутригрупповых оборотов приведена в таблице ниже:

	АО «ККМ»	ОАО «Завод ПБВ»	ОАО «БМЗ»	АО «ИРВКП»	ПАО «ТГС»	АО «НИИТК»	ООО «ЦПСИК»
Год, закончившийся 31 декабря 2020							
Выручка	13,974,503	425,211	495,083	(12,010)	717,540	718,774	4,442,707
Прибыль/(убыток)	606,069	36,261	(195,975)	(92,021)	(222,439)	15,625	(50,022)
Совокупный доход/(расход)	599,711	27,319	(170,116)	(92,021)	(222,439)	17,495	(50,022)
Чистые денежные средства от/ (использованные в) операционной деятельности	2,496,808	53,258	(38,561)	(46,225)	(93,773)	(41,935)	2,254,917
Чистые денежные средства от/ (использованные в) инвестиционной деятельности	697,888	(26,732)	(6,535)	-	34,227	34,304	(135,163)
Чистые денежные средства от/ (использованные в) финансовой деятельности	(891,908)	(591)	50,389	46,050	78,698	-	(558,283)
Год, закончившийся 31 декабря 2019							
Выручка	12,604,916	402,478	753,026	56,106	1,393,889	726,267	5,092,468
Прибыль/(убыток)	40,037	8,983	(247,496)	(11,282)	(122,278)	(15,683)	521,731
Совокупный доход/(расход)	44,018	(15,730)	(194,106)	(11,282)	(122,278)	(11,324)	521,731
Чистые денежные средства от/ (использованные в) операционной деятельности	1,078,522	(8,818)	77,101	(14,437)	(171,742)	(24,247)	163,491
Чистые денежные средства от/ (использованные в) инвестиционной деятельности	(785,822)	(8,416)	(14,387)	47	17,265	24,173	(607,970)
Чистые денежные средства от/ (использованные в) финансовой деятельности	850,291	2,166	(58,506)	(750)	183,638	-	-

2 Экономическая среда, в которой Группа осуществляет свою деятельность

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

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

Начиная с 2014 года, США и Евросоюз ввели несколько пакетов санкций в отношении ряда российских чиновников, бизнесменов и организаций.

Влияние дальнейших экономических и политических событий на будущие операции и финансовое положение Группы может быть значительным.

Кроме того, с начала 2020 года во всем мире стала быстро распространяться новая коронавирусная инфекция (COVID-19), что привело к объявлению Всемирной Организацией Здравоохранения пандемии в марте 2020 года. Меры, принятые многими странами для сдерживания распространения COVID-19, приводят к значительным сбоям в работе многих компаний и оказывают значительное влияние на мировые финансовые рынки. Быстрое развитие ситуации может оказать существенное влияние на деятельность компаний в разных секторах экономики, включая, но не ограничиваясь, такими эффектами, как прекращение операционной деятельности в результате приостановки или закрытия производства, нарушение цепочки поставок, изоляция персонала из-за карантина, снижение спроса и трудности с привлечением финансирования. Кроме того, Группа может столкнуться с более широкими последствиями от пандемии коронавируса в результате его негативного влияния на мировую экономику и основные финансовые рынки.

2 Экономическая среда, в которой Группа осуществляет свою деятельность (продолжение)

В течение года, закончившегося 31 декабря 2020 г., последствия пандемии COVID-19 оказывали негативное влияние на деятельность Группы, включая перенос тендеров, общее снижение спроса на продукцию и услуги Группы, ценовое давление и ухудшение условий оплаты со стороны ключевых клиентов. Тем не менее, негативное влияние пандемии на результаты 2020 г. было ограничено существенным портфелем подписанных контрактов на начало года наряду с диверсифицированной клиентской базой и продуктовым портфолио, что обеспечило стабильность деятельности Группы в отчетном году.

Благодаря хорошему бюджету на 2021 г., подкрепленному существенным портфелем подписанных контрактов, руководство Группы не ожидает существенного негативного влияния текущей экономической среды на будущие финансовые и операционные результаты Группы и на способность Группы продолжать свою деятельность в обозримом будущем.

3 Основные положения учетной политики

Основа подготовки финансовой отчетности. Настоящая консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2020 г., подготовлена согласно Международным стандартам финансовой отчетности («МСФО»), принятым Европейским союзом, исходя из принципа оценки по фактическим затратам, за исключением первоначального признания финансовых инструментов по справедливой стоимости. Основные принципы учетной политики, применявшиеся при подготовке настоящей консолидированной финансовой отчетности, представлены ниже. Данные положения учетной политики последовательно применялись по отношению ко всем представленным в отчетности периодам.

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

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

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

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

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

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

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

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

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

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

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

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

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

В случае утраты Группой контроля над дочерним предприятием прибыль или убыток отражается в консолидированном отчете о прибылях и убытках и рассчитывается как разница между (i) справедливой стоимостью полученного вознаграждения и справедливой стоимостью оставшейся доли и (ii) балансовой стоимостью активов (включая гудвил) и обязательств дочернего предприятия, а также неконтролирующих долей. Суммы, ранее признанные в составе прочего совокупного дохода, относящиеся к такому дочернему предприятию, учитываются, как если бы Группа напрямую продала соответствующие активы или обязательства дочернего предприятия (т.е. реклассифицируются в прибыли или убытки или относятся на нераспределенную прибыль). Справедливая стоимость оставшихся инвестиций в бывшее дочернее предприятие на дату утраты контроля принимается в качестве справедливой стоимости при первоначальном признании в соответствии с МСБУ № 39 или (в применимых случаях) в качестве первоначальной стоимости инвестиций в зависимое или совместно контролируемое предприятие.

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

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

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

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

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

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

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

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

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

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

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

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

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

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

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

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

Результаты деятельности, активы и обязательства ассоциированных компаний включены в данную консолидированную финансовую отчетность методом долевого участия, за исключением случаев, когда инвестиции классифицированы как предназначенные для продажи и учитываются в этом случае в соответствии с МСФО № 5 «Внеоборотные активы, предназначенные для продажи, и прекращаемая деятельность». В соответствии с методом долевого участия, вложения в ассоциированные компании учитываются в консолидированном отчете о финансовом положении по стоимости приобретения, скорректированной с учетом изменения доли Группы в чистых активах ассоциированной компании после приобретения, за вычетом обесценения. Убытки ассоциированной компании, превышающие балансовую стоимость вложений Группы в данную ассоциированную компанию (включая любые долгосрочные вложения, которые, по сути, являются частью чистых инвестиций Группы в ассоциированное предприятие), признаются, только если у Группы есть юридические или вмененные нормами делового оборота обязательства возмещения соответствующей доли убытков или если Группа произвела платежи от имени ассоциированной компании.

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

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

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

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

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

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

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

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

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

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

На 31 декабря 2020 и 2019 гг. основные обменные курсы, использованные для перевода остатков в иностранной валюте, составляли:

	31 декабря 2020	31 декабря 2019	Средние курсы за год, закончившийся 31 декабря	
			2020	2019
1 долл. США к 1 руб.	73.8757	61.9057	72.3230	64.6184
1 евро к 1 руб.	90.6824	69.3410	82.8358	72.3187
1 белорусский руб. к 1 руб.	28.6018	29.4257	29.5712	30.9394

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

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

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

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

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

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

Земля и незавершенное строительство не подлежат амортизации.

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Методы оценки, такие как модель дисконтированных денежных потоков, а также модели, основанные на данных аналогичных операций, совершаемых на рыночных условиях, или рассмотрение финансовых данных объекта инвестиций используются для определения справедливой стоимости финансовых инструментов, для которых недоступна рыночная информация о цене сделок. Результаты оценки справедливой стоимости анализируются и распределяются по уровням иерархии справедливой стоимости следующим образом: (i) к 1 Уровню относятся оценки по котируемым ценам (некорректируемым) на активных рынках для идентичных активов или обязательств, (ii) ко 2 Уровню – полученные с помощью методов оценки, в которых все используемые значительные исходные данные, которые либо прямо (к примеру, цена), либо косвенно (к примеру, рассчитанные на базе цены) являются наблюдаемыми для актива или обязательства, и (iii) оценки 3 Уровня, которые являются оценками, не основанными исключительно на наблюдаемых рыночных данных (т.е. для оценки требуется значительный объем ненаблюдаемых исходных данных). Переводы с уровня на уровень иерархии справедливой стоимости считаются имевшими место на конец отчетного периода. См. Примечание 32.

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

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

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

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

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

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

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

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

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

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

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

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

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

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

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

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

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

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

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

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

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

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

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

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

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

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

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

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

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

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

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

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

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

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

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

4 Ключевые бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики

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

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

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

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

Группа признает выручку по строительным проектам, работам по проектированию, а также ряду других долгосрочных контрактов, используя ресурсный метод. Применение данного метода требует от Группы оценки пропорциональных выручки и затрат. В случае возникновения обстоятельств, которые могут изменить первоначальные оценки выручки, затрат или степени завершенности, такие оценки пересматриваются. В результате данных пересмотров оценок ожидаемая выручка или затраты могут увеличиться или уменьшиться, что отражается в составе прибылей и убытков того периода, когда соответствующие обстоятельства, приведшие к пересмотру оценок, стали известны руководству. За год, закончившийся 31 декабря 2020 г., Группа признала выручку по таким контрактам в размере 18,939,554 руб. (2019 г.: 16,836,104 руб.) (Примечание 22).

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

(b) Резервы по полученным претензиям и судебным делам

В течение 2020 г. Группа участвовала (как в качестве истца, так и в качестве ответчика) в нескольких судебных разбирательствах, возникших в ходе обычной финансово-хозяйственной деятельности. По мнению руководства, в настоящее время не существует каких-либо текущих судебных разбирательств или исков, которые могут оказать существенное влияние на результаты деятельности или финансовое положение Группы. Не существовало вероятных или возможных рисков по судебным делам, которые бы не были признаны или раскрыты в настоящей консолидированной финансовой отчетности (Примечание 19).

(c) Оценка обесценения основных средств и гудвила

На 31 декабря 2020 и 2019 гг. Группа провела анализ для выявления признаков обесценения своих генерирующих денежные потоки учетных единиц (далее – «ГЕ»), а также провела обязательное годовое тестирование на предмет обесценения ГЕ «Компрессоры». ГЕ «Компрессоры» включает в себя дочерние компании АО «Казанькомпрессормаш», АО «НИИТурбокомпрессор им. В.Б.Шнеппа», а также гудвил, признанный при приобретении дочерней компании АО «Казанькомпрессормаш». Кроме того, до 31 декабря 2020 г. ГЕ «Компрессоры» включала в себя дочернюю компанию ООО «ЦПСиК» и относящийся к ее приобретению гудвил (на 31 декабря 2020 г. компания выбыла из Группы (Примечание 8)).

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

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

В результате проведенного анализа и тестирования на 31 декабря 2020 г. и за год, закончившийся на эту дату, Группа признала обесценение основных средств ОАО «Бобруйского машиностроительного завода» в размере 13,936 руб. Также Группа пришла к выводу, что нет необходимости в начислении обесценения гудвила на 31 декабря 2020 и 2019 гг. и за годы, закончившиеся на эту дату.

(d) Налоговое законодательство

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

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

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

5 Новые стандарты, их изменения и интерпретации бухгалтерского учета

Следующие изменения к стандартам применялись Группой с 1 января 2020 г.:

- *Поправки к МСФО 3, Определение бизнеса.* Изменения только к приложению А «Определение терминов», а также к руководству по применению и иллюстративным примерам к МСФО 3;
- *Поправки к МСБУ 1 и МСБУ 8, Определение материальности.* Разъясняет определение «материальности» и согласовывает определение, используемое в Концептуальных основах и стандартах;
- *Поправки к МСФО 7, МСФО 9 и МСБУ 39, Реформа базовой процентной ставки;*
- *Поправки к Концептуальным основам финансовой отчетности.*

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

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

Стандарты, их изменения и интерпретации	Применимы к годовым отчетным периодам, начинающимся не ранее
<i>Поправки к МСФО 16, Уступки по аренде в связи с COVID-19</i>	1 июня 2020 г.
<i>Поправки к МСФО 7, МСФО 9, МСФО 4 и МСФО 16, Реформа базовой процентной ставки – Фаза 2</i>	1 января 2021 г.
<i>Поправки к МСФО 4 «Договоры страхования» - отсрочка применения МСФО 9</i>	1 января 2021 г.
<i>Поправки к МСФО 16, Уступки по аренде в связи с COVID-19 после 30 июня 2021 г.</i>	1 апреля 2021 г.
<i>Поправки к МСФО 3, Ссылка на Концептуальные основы</i>	1 января 2022 г.
<i>Поправки к МСФО 16, Основные средства: Доход, полученный до начала целевого использования</i>	1 января 2022 г.
<i>Поправки к МСФО 37, Обременительные договоры – затраты, понесенные при исполнении договора</i>	1 января 2022 г.
<i>Ежегодные усовершенствования МСФО за 2018–2020 гг.</i>	1 января 2022 г.
<i>МСФО 17 «Договоры страхования»</i>	1 января 2023 г.
<i>Поправки к МСБУ 1, Классификация долгосрочных и краткосрочных обязательств</i>	1 января 2023 г.
<i>Поправки к МСБУ 1 и Практическому руководству по МСФО 2, Раскрытие Учетной политики</i>	1 января 2023 г.
<i>Поправки к МСБУ 8, Определение бухгалтерских оценок</i>	1 января 2023 г.

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

6 Основные средства

Основные средства и относящаяся к ним накопленная амортизация включают:

	Земля	Здания	Машины и оборудо- вание	Транс- портные средства	Прочее	Незавершен- ное строи- тельство	Итого
Первоначальная стоимость							
На 1 января 2019 г.	1,190,227	3,972,859	2,617,705	96,343	322,981	624,666	8,824,781
Поступления	-	12,801	242,225	2,966	30,056	124,050	412,098
Перемещения	-	4,321	532,347	-	1,046	(537,714)	-
Выбытия	-	(17,699)	(111,629)	(6,929)	(10,208)	(790)	(147,255)
Пересчет в валюту представления отчетности	-	(19,359)	(47,772)	(1,361)	(8,214)	(664)	(77,370)
На 31 декабря 2019 г.	1,190,227	3,952,923	3,232,876	91,019	335,661	209,548	9,012,254
Поступления	-	3,488	97,717	581	29,237	132,086	263,109
Перемещения	-	-	8,550	-	-	(8,550)	-
Выбытие дочерней компании (Примечание 8)	-	-	-	-	(1,387)	-	(1,387)
Выбытия	(2,739)	(39,429)	(103,314)	(12,756)	(15,273)	(471)	(173,982)
Пересчет в валюту представления отчетности	-	(6,023)	(14,881)	(442)	(2,581)	(96)	(24,023)
На 31 декабря 2020 г.	1,187,488	3,910,959	3,220,948	78,402	345,657	332,517	9,075,971
Накопленная амортизация и обесценение							
На 1 января 2019 г.	(7,993)	(1,104,020)	(1,720,310)	(69,040)	(211,438)	-	(3,112,801)
Исключение при выбытии	-	15,350	101,494	6,929	10,120	-	133,893
Амортизация	-	(147,064)	(228,442)	(5,778)	(44,146)	-	(425,430)
Пересчет в валюту представления отчетности	-	5,617	34,447	1,133	5,854	-	47,051
На 31 декабря 2019 г.	(7,993)	(1,230,117)	(1,812,811)	(66,756)	(239,610)	-	(3,357,287)
Выбытие дочерней компании (Примечание 8)	-	-	-	-	833	-	833
Исключение при выбытии	-	26,800	86,470	12,756	15,069	-	141,095
Амортизация	-	(145,692)	(295,581)	(5,664)	(41,304)	-	(488,241)
Убыток от обесценения	-	(66)	(12,751)	-	(1,119)	-	(13,936)
Пересчет в валюту представления отчетности	-	1,935	12,204	370	2,045	-	16,554
На 31 декабря 2020 г.	(7,993)	(1,347,140)	(2,022,469)	(59,294)	(264,086)	-	(3,700,982)
Балансовая стоимость							
Балансовая стоимость на 1 января 2019 г.	1,182,234	2,868,839	897,395	27,303	111,543	624,666	5,711,980
Балансовая стоимость на 31 декабря 2019 г.	1,182,234	2,722,806	1,420,065	24,263	96,051	209,548	5,654,967
Балансовая стоимость на 31 декабря 2020 г.	1,179,495	2,563,819	1,198,479	19,108	81,571	332,517	5,374,989

На 31 декабря 2019 г. основные средства Группы на общую сумму 35,279 руб. находились в залоге, который относился к кредитным договорам компаний Группы. На 31 декабря 2020 г. заложенных основных средств по кредитным договорам не было (Примечание 15). На 31 декабря 2020 г. остаточная стоимость основных средств, заложенных в качестве обеспечения по банковским гарантиям, составляла 38,270 руб. (на 31 декабря 2019 г.: ноль руб.).

На 31 декабря 2020 г. незавершенное строительство включает авансы на капитальные затраты на общую сумму 126,532 руб. (31 декабря 2019 г.: 39,409 руб.).

На 31 декабря 2020 г. Группа была обременена договорными обязательствами на покупку комплектующих для сборки и сооружения основных средств, сумма которых составляла 251,113 руб. (31 декабря 2019 г.: 31,783 руб.).

Сумма капитализированных затрат по займам, непосредственно связанных с реализацией Группой крупных инвестиционных проектов, в течение года, закончившегося 31 декабря 2019 года, составила 18 291 рубль. Ставка капитализации, рассчитанная с использованием средневзвешенных процентов по Группе, составила 9%.

По состоянию на 31 декабря 2020 г. и за год, закончившийся на указанную дату, Группа признала обесценение основных средств в размере 13 936 рублей.

7 Прочие нематериальные активы

	Проектная документация, затраты на разработки и патенты	Клиентские отношения и портфель заказов	Лицензии на программное обеспечение и интернет-сайты	Торговые марки	Лицензии и сертификаты	Итого
Первоначальная стоимость						
На 1 января 2019 г.	112,598	1,369,515	69,555	1,719	2,364	1,555,751
Поступления	229,078	-	40,757	-	771	270,606
Выбытия	(1,352)	-	(39,691)	-	(689)	(41,732)
Пересчет в валюту представления отчетности	(1,844)	(1)	(923)	-	(56)	(2,824)
На 31 декабря 2019 г.	338,480	1,369,514	69,698	1,719	2,390	1,781,801
Поступления	175,725	-	61,905	-	870	238,500
Выбытие дочерней компании (Примечание 8)	(467,140)	(1,187,615)	-	-	-	(1,654,755)
Выбытия	-	(181,899)	(32,366)	-	(471)	(214,736)
Пересчет в валюту представления отчетности	(679)	-	(295)	-	(18)	(992)
На 31 декабря 2020 г.	46,386	-	98,942	1,719	2,771	149,818
Накопленная амортизация и обесценение						
На 1 января 2019 г.	(5,427)	(168,087)	(26,456)	(1,604)	(932)	(202,506)
Исключение при выбытии	1,352	-	39,691	-	689	41,732
Амортизация	(21,713)	(259,219)	(43,946)	(115)	(650)	(325,643)
Пересчет в валюту представления отчетности	554	10	534	-	12	1,110
На 31 декабря 2019 г.	(25,234)	(427,296)	(30,177)	(1,719)	(881)	(485,307)
Исключение при выбытии	-	181,889	32,366	-	470	214,725
Амортизация	(66,533)	(258,923)	(46,454)	-	(773)	(372,683)
Выбытие дочерней компании (Примечание 8)	81,844	504,330	-	-	-	586,174
Пересчет в валюту представления отчетности	278	-	262	-	19	559
На 31 декабря 2020 г.	(9,645)	-	(44,003)	(1,719)	(1,165)	(56,532)
Балансовая стоимость						
Балансовая стоимость на 1 января 2019 г.	107,171	1,201,428	43,099	115	1,432	1,353,245
Балансовая стоимость на 31 декабря 2019 г.	313,246	942,218	39,521	-	1,509	1,296,494
Балансовая стоимость на 31 декабря 2020 г.	36,741	-	54,939	-	1,606	93,286

8 Выбытие дочерней компании

В декабре 2020 года АО «Казанькомпрессормаш», дочерняя компания Группы, продала 100% долю в ООО «ЦПСИК» связанной стороне АО «Группа ГМС» за 760,000 руб. Оплата будет производиться согласно утвержденному графику взаиморасчетов начиная с 2021 г. Задолженность за проданную долю включена в статьи баланса «Торговая и прочая дебиторская задолженность и прочие финансовые активы» и «Инвестиции в ценные бумаги и прочие финансовые активы» в размере 70,000 руб. и 690,000 руб. соответственно.

8 Выбытие дочерней компании (продолжение)

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

	Балансовая стоимость на дату выбытия
Основные средства (Примечание 6)	554
Прочие нематериальные активы (Примечание 7)	1,068,581
Запасы	3,738
Торговая и прочая дебиторская задолженность и прочие финансовые активы	3,719,131
Контрактные активы	1,063,476
Денежные средства и их эквиваленты	1,583,415
Отложенные налоговые обязательства (Примечание 21)	(293,457)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(2,959,102)
Контрактные обязательства	(2,522,593)
Текущие обязательства по налогу на прибыль	(14,727)
Обязательства по прочим налогам и сборам	(218,812)
Чистые выбывшие активы	1,430,204
Гудвил (Примечание 9)	228,136
За вычетом неконтролирующей доли владения	(323,112)
Сумма вознаграждения	(760,000)
Убыток от выбытия	575,228
Вознаграждение, полученное в виде денежных средств	-
За вычетом денежных средств и их эквивалентов выбывшего дочернего предприятия	(1,583,415)
Чистый отток денежных средств и их эквивалентов при выбытии дочерней компании	(1,583,415)

9 Гудвил

Гудвил распределяется следующим образом:

	31 декабря 2020	31 декабря 2019
АО «Казанькомпрессормаш»	903,870	903,870
ООО «ЦПСИК» (Примечание 8)	-	228,136
Итого балансовая стоимость гудвила	903,870	1,132,006

В результате продажи 100% доли в ООО «ЦПСИК» гудвил, относящийся к данному дочернему предприятию, выбыл на 31 декабря 2020 г. (Примечание 8). Соответственно, по состоянию на 31 декабря 2020 г., балансовая стоимость гудвила полностью относилась только к дочернему предприятию АО «Казанькомпрессормаш», являющегося частью ГЕ «Компрессоры».

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

9 Гудвил (продолжение)

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

	31 декабря 2020	31 декабря 2019
Прогнозный период	10 лет	10 лет
Темпы роста по истечении прогнозного периода	4.0%	4.0%
Ставка дисконтирования до налогообложения	13.8%	14.8%

На основании результатов данного расчета Группа пришла к выводу, что нет необходимости в начислении обесценения гудвила на 31 декабря 2020 и 2019 гг. и за годы, закончившиеся на эти даты.

10 Инвестиции в ассоциированные компании

Инвестиции Группы в ассоциированные компании включают:

Компания	Страна регистрации	Вид деятельности	Эффективная доля Группы	
			31 декабря 2020	31 декабря 2019
АО «Димитровградхиммаш»	Россия	Производство насосов и нефтегазового оборудования	41%	41%
ООО «УК «Группа ГМС»	Россия	Услуги управления	34%	34%
ОАО «ВНИИАЭН»	Украина	Разработка конструкторской документации	47%	47%

Движение балансовой стоимости инвестиций Группы в ассоциированные компании представлено ниже:

	2020	2019
Балансовая стоимость на 1 января	1,544,115	1,286,987
Дивиденды	(42,339)	(37,460)
Переоценка пенсионных обязательств	(375)	(15,019)
Доля в финансовом результате ассоциированных компаний после налогообложения	125,270	309,052
Эффект пересчета в валюту представления отчетности	51	555
Балансовая стоимость на 31 декабря	1,626,722	1,544,115

Финансовая информация ассоциированных компаний представлена ниже:

	Итого активы	Итого обязательства	Выручка	Прибыль после налогообложения
На 31 декабря 2020 г. и за год, закончившийся на указанную дату	5,169,748	(1,357,881)	4,596,643	294,726
На 31 декабря 2019 г. и за год, закончившийся на указанную дату	4,838,963	(1,217,933)	4,848,797	825,000

11 Инвестиции в ценные бумаги и прочие финансовые активы

	31 декабря 2020	31 декабря 2019
Долгосрочные инвестиции		
Займы, выданные связанным сторонам, по амортизируемой стоимости (Примечание 29)	4,547,084	531,889
Дебиторская задолженность от продажи дочерней компании (Примечание 8)	690,000	-
Инвестиции в ценные бумаги, имеющиеся в наличии для продажи, по стоимости приобретения	499,430	499,486
Прочие финансовые активы	15,799	-
Итого долгосрочные инвестиции в ценные бумаги и прочие финансовые активы	5,752,313	1,031,375
Краткосрочные инвестиции		
Займы, выданные связанным сторонам, по амортизируемой стоимости (Примечание 29)	1,860,075	1,425,564
Займы, выданные третьим лицам, по амортизируемой стоимости	6,346	7,430
Депозиты	-	10,522
Итого краткосрочные инвестиции в ценные бумаги и прочие финансовые активы	1,866,421	1,443,516

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

По состоянию на 31 декабря 2020 г. долгосрочные и краткосрочные займы, выданные связанным сторонам и третьим лицам, учитываемые по амортизируемой стоимости, представляют собой необеспеченные займы с годовыми процентными ставками от 3.90% до 9.70% (31 декабря 2019 г.: от 3.90% до 10.10%).

На 31 декабря 2019 г. остаток по банковским депозитам состоял из депозитов в долл. США.

12 Денежные средства и их эквиваленты

Сумма денежных средств и их эквивалентов включает:

	31 декабря 2020	31 декабря 2019
Денежные средства в кассе	416	985
Денежные средства на счетах в банках в рублях	1,834,035	1,432,689
Денежные средства на счетах в банках в иностранной валюте	143,118	536,000
Банковские депозиты в рублях	3,514,460	5,458,441
Банковские депозиты в иностранной валюте	2,002	-
Прочие эквиваленты денежных средств	508	849
Резерв под ОКУ по денежным средствам и их эквивалентам	(31,850)	-
Итого денежные средства и их эквиваленты	5,462,689	7,428,964

На 31 декабря 2020 г. остаток по краткосрочным депозитам в иностранной валюте полностью представлен депозитом в белорусских рублях.

13 Запасы

	31 декабря 2020	31 декабря 2019
Сырье и материалы	1,102,877	977,335
Незавершенное производство	538,921	367,926
Готовая продукция и товары для перепродажи	375,417	438,584
Итого запасы	2,017,215	1,783,845

На 31 декабря 2020 г. запасы представлены за вычетом резерва под обесценение запасов в сумме 262,680 руб. (31 декабря 2019 г.: 252,772 руб.).

На 31 декабря 2020 г. запасы в размере 46,850 руб. были переданы в залог (31 декабря 2019 г.: 47,097 руб.), в том числе 8,580 руб. (31 декабря 2019 г.: 47,097 руб.) (Примечание 15) и 38,270 руб. в качестве обеспечения по банковским гарантиям. Стоимость запасов, признанная в составе затрат в течение периода и включенная в себестоимость реализации, раскрыта в Примечании 23.

14 Торговая и прочая дебиторская задолженность и прочие финансовые активы

	31 декабря 2020	31 декабря 2019
Торговая дебиторская задолженность	5,114,047	9,641,741
Резерв под ОКУ по торговой дебиторской задолженности	(206,580)	(176,884)
Банковские краткосрочные векселя к получению	4,000	-
Дебиторская задолженность от продажи дочерней компании (Примечание 8)	70,000	-
Прочая дебиторская задолженность	416,182	541,312
Резерв под ОКУ по прочей дебиторской задолженности	(359,872)	(320,900)
Финансовые активы, нетто	5,037,777	9,685,269
Авансы и предоплаты поставщикам и подрядчикам	2,994,426	1,811,322
Резерв под обесценение авансов выданных	(15,254)	(12,819)
НДС к получению	182,213	111,973
Дебиторская задолженность по прочим налогам	3,508	6,221
Нефинансовые активы, нетто	3,164,893	1,916,697
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность и прочие финансовые активы	8,202,670	11,601,966

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

Движение резерва под ОКУ по финансовым активам в составе торговой и прочей дебиторской задолженности и движение резерва под обесценение нефинансовых активов в составе прочей дебиторской задолженности представлено ниже:

	Резерв под ОКУ по торговой дебиторской задолженности	Резерв под ОКУ по финансовой прочей дебиторской задолженности	Резерв под обесценение нефинансовых активов
На 1 января 2019 г.	329,206	24,977	8,147
Реклассификация между видами дебиторской задолженности	(164,499)	164,499	-
Резерв под ОКУ и обесценение дебиторской задолженности	24,463	156,320	6,970
Восстановлено неиспользованных сумм резерва	(11,787)	(560)	(352)
Списание безнадежной дебиторской задолженности	(325)	-	(1,946)
Эффект пересчета в валюту представления отчетности	(155)	-	-
Курсовые разницы	(19)	(24,336)	-
На 31 декабря 2019 г.	176,884	320,900	12,819
Резерв под ОКУ и обесценение дебиторской задолженности	55,939	6,229	3,671
Восстановлено неиспользованных сумм резерва	(7,541)	(23,657)	(960)
Списание безнадежной дебиторской задолженности	(11,258)	-	(276)
Выбытие дочернего предприятия	(6,766)	(287)	-
Эффект пересчета в валюту представления отчетности	(742)	-	-
Курсовые разницы	64	56,687	-
На 31 декабря 2020 г.	206,580	359,872	15,254

Создание и восстановление резерва под ОКУ и обесценение дебиторской задолженности было отражено в изменениях резерва под ОКУ и обесценение дебиторской задолженности (Примечание 25). Суммы, отнесенные на расходы по созданию резерва под ОКУ и обесценение дебиторской задолженности, списываются, когда не ожидается возврат денежных средств по данной задолженности.

Раскрытие просроченной дебиторской задолженности по срокам давности представлено в Примечании 32.

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

	31 декабря 2020	31 декабря 2019
Рубли	4,001,859	8,786,742
Евро	842,008	535,262
Доллары США	120,210	307,504
Белорусские рубли	45,753	22,521
Туркменский манат	27,947	33,240
Итого финансовые активы, нетто	5,037,777	9,685,269

15 Кредиты и займы

	Валюта	Ставка, %	31 декабря 2020	31 декабря 2019
Долгосрочные кредиты и займы				
Необеспеченные кредиты	Рубли	Ключевая ставка ЦБ РФ + 2.75% - 8.75%	6,812,013	9,115,717
Облигации 2	Рубли	7.95%	2,989,796	-
Облигации 1	Рубли	8.15%	2,985,409	-
Необеспеченные займы от связанных сторон (Примечание 29)	Рубли	7.75% - 10.50%	690,535	154,062
Необеспеченные кредиты	Евро	EURIBOR+3.00%-	453,413	346,703
Облигации 3	Рубли	10.75%	-	2,999,526
			13,931,166	12,616,008
За вычетом текущей части долгосрочных кредитов и займов			(181,365)	(2,999,526)
За вычетом текущей части долгосрочных займов от связанных сторон (Примечание 29)			(26,395)	(4,000)
Итого долгосрочные кредиты и займы			13,723,406	9,612,482
Краткосрочные кредиты и займы				
Необеспеченные кредиты	Рубли	Ключевая ставка ЦБ РФ + 2.75%	266,666	6,709
Необеспеченные займы от связанных сторон (Примечание 29)	Рубли	8.35% - 9.50%	88,800	395,732
Обеспеченные кредиты	Белорусские рубли	11.00%	2,860	4,973
			358,326	407,414
Текущая часть долгосрочных кредитов и займов			181,365	2,999,526
Текущая часть долгосрочных займов от связанных сторон (Примечание 29)			26,395	4,000
Проценты к уплате			177,584	123,996
Проценты к уплате по займам от связанных сторон (Примечание 29)			101,242	96,467
Итого краткосрочные кредиты и займы			844,912	3,631,403

Кредиты и займы Группы выражены в следующих валютах:

	31 декабря 2020	31 декабря 2019
Рубли	14,111,905	12,891,792
Евро	453,535	346,796
Белорусские рубли	2,878	5,297
Итого кредиты и займы	14,568,318	13,243,885

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

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

Облигации 3. В феврале 2017 г. Компания выпустила облигации на сумму 3 млрд. руб. Период обращения облигаций – 10 лет с офертой через 3 года и полугодовой выплатой купонного дохода. Купонная ставка в размере 10.75% была установлена для первых шести купонных периодов. По данным облигациям были предоставлены гарантии от АО «Группа ГМС», а также от АО «ГМС Нефтемаш», АО «ГМС Ливгидромаш» и АО «Сибнефтемаш», являющихся дочерними компаниями Группы ГМС, не входящими в периметр Группы. В феврале 2020 г. Группа полностью погасила обязательство по облигациям.

15 Кредиты и займы (продолжение)

Заложенные активы. По состоянию на 31 декабря 2020 г. сумма запасов Группы, переданных в залог, составила 46,850 руб. (31 декабря 2019 г.: 47,097 руб.). По состоянию на 31 декабря 2019 г. сумма основных средств Группы, переданных в залог, составила 35,279 руб. (на 31 декабря 2020 г. не было залога основных средств по кредитным договорам).

16 Обязательства по пенсионным выплатам

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

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

При актуарной оценке на 31 декабря 2020 и 2019 гг. использовались следующие допущения:

	31 декабря 2020	31 декабря 2019
Ставка дисконтирования	6.00%	6.50%
Инфляция	3.80%	4.00%
Ожидаемый ежегодный рост зарплаты	4.80%	5.00%
Таблицы смертности	Российская Федерация, 2014	Российская Федерация, 2014

На счете прибылей и убытков были признаны следующие суммы:

	2020	2019
Стоимость услуг сотрудников	(6,035)	11,396
<i>Стоимость текущих услуг сотрудников</i>	<i>5,707</i>	<i>3,907</i>
<i>Стоимость услуг прошлых лет</i>	<i>(11,742)</i>	<i>7,489</i>
Процентные расходы	4,463	5,405
Чистая актуарный убыток по прочим долгосрочным обязательствам сотрудникам	2,111	5,680
Чистый расход по пенсионным обязательствам	539	22,481

16 Обязательства по пенсионным выплатам (продолжение)

В таблице ниже представлено движение обязательств по пенсионному обеспечению:

	Выплаты по окончанию трудовой деятельности	Прочие долгосрочные выплаты	Итого
Приведенная стоимость пенсионных обязательств на 1 января 2019 г.	64,751	6,728	71,479
Стоимость текущих услуг сотрудников	3,907	-	3,907
Процентные расходы	5,405	-	5,405
Стоимость услуг прошлых лет	(8,039)	15,528	7,489
Выплаты по пенсионному плану	(2,958)	-	(2,958)
Изменение курсов иностранных валют	(586)	-	(586)
Переоценка, в том числе по:	(8,342)	5,680	(2,662)
актуарному убытку при изменении демографических допущений	78	42	120
актуарному убытку при изменении финансовых допущений	5,599	1,210	6,809
корректировкам на основе опыта	(14,019)	4,428	(9,591)
Приведенная стоимость пенсионных обязательств на 31 декабря 2019 г.	54,138	27,936	82,074
Стоимость текущих услуг сотрудников	1,729	3,978	5,707
Процентные расходы	2,608	1,855	4,463
Стоимость услуг прошлых лет	(11,742)	-	(11,742)
Выплаты по пенсионному плану	(3,663)	(2,178)	(5,841)
Изменение курсов иностранных валют	(154)	-	(154)
Переоценка, в том числе по:	4,486	2,111	6,597
актуарному убытку при изменении демографических допущений	1,354	2,729	4,083
актуарному убытку при изменении финансовых допущений	1,213	618	1,831
корректировкам на основе опыта	1,919	(1,236)	683
Приведенная стоимость пенсионных обязательств на 31 декабря 2020 г.	47,402	33,702	81,104

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

	31 декабря 2020	31 декабря 2019
Краткосрочные	12,495	12,039
Долгосрочные	68,609	70,035
Приведенная стоимость обязательств по пенсионным планам с установленными выплатами на конец года	81,104	82,074

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

31 декабря 2020			
Влияние на обязательства по пенсионным планам с установленными выплатами			
	Изменение допущений	Увеличение в допущениях	Уменьшение в допущениях
Ставка дисконтирования	1%	(7,334)	9,168
Инфляция	1%	7,630	(6,537)
Ожидаемый ежегодный рост зарплаты	1%	876	(808)
31 декабря 2019			
Влияние на обязательства по пенсионным планам с установленными выплатами			
	Изменение допущений	Увеличение в допущениях	Уменьшение в допущениях
Ставка дисконтирования	1%	(7,405)	8,909
Инфляция	1%	7,994	(6,716)
Ожидаемый ежегодный рост зарплаты	1%	884	(789)

16 Обязательства по пенсионным выплатам (продолжение)

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

На 31 декабря 2020 г. средневзвешенная продолжительность обязательства пенсионного плана составляет 9 лет.

Группа предполагает произвести отчисления приблизительно в размере 12,495 руб. по добровольным пенсионным программам в 2020 г.

17 Торговая и прочая кредиторская задолженность

	31 декабря 2020	31 декабря 2019
Торговая кредиторская задолженность	9,217,425	14,286,235
Обязательство по условному возмещению	-	33,000
Прочая кредиторская задолженность	554,114	99,091
Финансовая торговая и прочая кредиторская задолженность	9,771,539	14,418,326
Авансы полученные	1,575,732	2,012,969
Задолженность по заработной плате	168,401	168,387
Прочая нефинансовая кредиторская задолженность	1,744,133	2,181,356
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность	11,515,672	16,599,682

18 Обязательства по прочим налогам и сборам

	31 декабря 2020	31 декабря 2019
Налог на добавленную стоимость	68,042	716,115
Взносы в социальные фонды	37,625	36,392
Подходный налог	9,298	9,909
Налог на имущество	7,892	7,884
Транспортный налог	2,001	2,512
Земельный налог	1,174	1,302
Прочие налоговые обязательства, относящиеся к приобретению дочернего предприятия	-	87,227
Прочие налоги	3,275	1,397
Итого обязательства по прочим налогам и сборам	129,307	862,738

19 Резервы предстоящих расходов и платежей

	Резерв по гарантийным обязательствам	Резерв по судебным искам	Резерв по налоговым рискам
На 1 января 2019 г.	126,725	59,128	-
Начисление дополнительных резервов	303,502	21,182	-
Восстановлено неиспользованных сумм резерва	(20,324)	(8,595)	-
Использование резерва в течение периода	(233,197)	(35,483)	-
Эффект пересчета в валюту представления отчетности	(447)	-	-
На 31 декабря 2019 г.	176,259	36,232	-
Начисление дополнительных резервов	352,063	68,343	9,898
Восстановлено неиспользованных сумм резерва	(28,875)	(1,790)	-
Использование резерва в течение периода	(185,222)	(30,961)	-
Эффект пересчета в валюту представления отчетности	(18)	-	-
На 31 декабря 2020 г.	314,207	71,824	9,898

19 Резервы предстоящих расходов и платежей (продолжение)

Резерв по гарантийным обязательствам. Группа предоставляет гарантию на некоторые виды продукции и берет на себя обязательства по их ремонту или замене в случае наличия дефектов. Резерв был отражен в отчетности на конец года в отношении ожидаемого количества претензий по гарантиям, которое было определено на основе статистических данных о количестве случаев ремонта и замены продукции в прошлые периоды. На 31 декабря 2020 г. краткосрочная часть резерва составляла 124,917 руб. и долгосрочная часть – 189,290 руб. (31 декабря 2019 г.: 92,497 руб. и 83,762 руб. соответственно).

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

Резерв по налоговым рискам. Резерв по налоговым рискам был начислен на основании решений налоговых органов, которые были получены компанией Группы по результатам налоговых проверок за предыдущие периоды.

20 Уставный капитал и прибыль на акцию

Уставный капитал. Уставный капитал Компании включает:

Категория акций	Номинал, тыс. руб.	31 декабря 2020		31 декабря 2019	
		Количество	Стоимость	Количество	Стоимость
Обыкновенные акции	100	3,000	300,000	3,000	300,000
Привилегированные акции	100	70	7,000	70	7,000
Привилегированные акции типа А	100	100	10,000	100	10,000
Итого уставный капитал			317,000		317,000

На 31 декабря 2020 и 2019 гг. уставный капитал Компании полностью оплачен.

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

На годовом общем собрании акционеров Компании, проведенном в апреле 2019 г., была одобрена выплата окончательных дивидендов, относящихся к прибыли за год, закончившийся 31 декабря 2018 г., в размере 1,000 руб. на одну привилегированную акцию типа А, при этом общая сумма дивидендов составила 100,000 руб. В течение года, закончившегося 31 декабря 2019 г., данные дивиденды были отражены как использование нераспределенной прибыли. Данные дивиденды были выплачены в июне 2019 г.

В декабре 2018 г. Совет директоров Компании одобрил выплату промежуточных дивидендов, относящихся к прибыли за девять месяцев, закончившихся 30 сентября 2018 г., в размере 1,000 руб. на одну привилегированную акцию типа А, на общую сумму 100,000 руб. В течение года, закончившегося 31 декабря 2018 г., данные дивиденды были отражены как использование нераспределенной прибыли. Данные дивиденды были выплачены в январе 2019 г.

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

20 Уставный капитал и прибыль на акцию (продолжение)

Прибыль на акцию за годы, закончившиеся 31 декабря 2020 и 2019 гг., рассчитывается следующим образом:

	2020	2019
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении (в штуках)	3,000	3,000
Средневзвешенное количество привилегированных акций в обращении (в штуках)	170	170
Средневзвешенное количество акций в обращении	3,170	3,170
Прибыль за год, приходящаяся на владельцев обыкновенных акций	192,557	383,858
Прибыль за год, приходящаяся на владельцев привилегированных акций	10,912	21,752
Прибыль за год, приходящаяся на акционеров Компании	203,469	405,610
Базовая и разводненная прибыль на акцию (в руб. на акцию)	64.19	127.95

21 Налог на прибыль

Налог на прибыль за год, закончившийся 31 декабря 2020 и 2019 гг., включает:

	2020	2019
Текущий налог на прибыль	569,440	186,172
в отношении текущего периода	555,321	190,102
в отношении прошлых периодов	14,119	(3,930)
Отложенный налог на прибыль	(176,668)	54,718
Итого расход по налогу на прибыль	392,772	240,890

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

	2020	2019
Прибыль до налогообложения	499,726	728,243
Расчетная сумма расхода по налогу на прибыль по налоговой ставке 20% (2019 г.: 20%)	(99,945)	(145,649)
<i>Налоговый эффект статей, не уменьшающих налогооблагаемую базу или не учитываемых для целей налогообложения:</i>		
Влияние разницы от налоговых ставок для дивидендов	2,996	2,825
Выбытие дочерней компании	(115,046)	-
Налоговый убыток, по которому не был признан отложенный налоговый актив	(80,058)	(69,279)
Обесценение ранее признанного отложенного налогового актива	(22,651)	-
Текущий налог в отношении прошлых периодов	(14,119)	3,930
Социальные расходы и расходы на благотворительность, не уменьшающие налогооблагаемую базу	(5,229)	(9,731)
Влияние разницы от налоговых ставок в странах отличных от Российской Федерации	(2,991)	(4,719)
Переоценка обязательства по условному возмещению	-	11,778
Прочие расходы, не уменьшающие налогооблагаемую базу	(55,729)	(30,045)
Итого расход по налогу на прибыль	(392,772)	(240,890)

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

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

21 Налог на прибыль (продолжение)

Общее движение по счету отложенного налога на прибыль представлено ниже:

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

21 Налог на прибыль (продолжение)

	1 января 2019	Отнесено на счет прибылей и убытков: (расход)/ доход	Разницы от пересчета валют, признанные в капитале	31 декабря 2019
Отложенные налоговые обязательства				
Основные средства	(682,916)	25,401	(5,105)	(662,620)
Нематериальные активы	(247,170)	14,575	(229)	(232,824)
Прочие долгосрочные активы	(1,218)	1,006	-	(212)
Доля в результатах ассоциированных компаний	(127,733)	(51,426)	-	(179,159)
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность, прочие финансовые активы и контрактные активы	-	(309,038)	(4,283)	(313,321)
Краткосрочные кредиты и займы	-	(95)	-	(95)
Торговая и прочая кредиторская задолженность и контрактные обязательства	(638,953)	451,253	-	(187,700)
Прочие долгосрочные обязательства	(86,273)	17,502	-	(68,771)
Долгосрочные кредиты и займы	(761)	761	-	-
	(1,785,024)	149,939	(9,617)	(1,644,702)
Отложенные налоговые активы				
Запасы	483,952	(138,779)	(657)	344,516
Краткосрочная торговая и прочая дебиторская задолженность, прочие финансовые активы и контрактные активы	57,285	(57,285)	-	-
Денежные средства и их эквиваленты	13	-	-	13
Долгосрочные резервы предстоящих расходов и платежей	941	45	(80)	906
Убытки прошлых лет, перенесенные на будущее	48,743	(10,757)	-	37,986
Краткосрочные резервы предстоящих расходов и платежей	50,079	2,119	(151)	52,047
	641,013	(204,657)	(888)	435,468
Итого чистые отложенные налоговые обязательства	(1,144,011)	(54,718)	(10,505)	(1,209,234)

На 31 декабря 2020 г. Группа не отразила отложенное налоговое обязательство в отношении налогооблагаемых временных разниц в сумме 5,416,795 руб. (31 декабря 2019 г.: 3,933,793 руб.), связанных с инвестициями в дочерние компании, так как Группа в состоянии контролировать сроки сторнирования этих временных разниц и не планирует уменьшать их в обозримом будущем.

В соответствии с налоговым законодательством Российской Федерации налогооблагаемая прибыль может быть уменьшена на сумму налоговых убытков, перенесенных к вычету на неограниченное время будущих периодов, при этом в период с 2020 до 2021 года перенесенные налоговые убытки не могут превышать 50% от налогооблагаемой прибыли. В течение отчетного периода Группа использовала отложенный налоговый актив, относящийся к убыткам прошлых лет, перенесенным на будущее, в сумме 389 руб. (2019: 16,221 руб.) и признала отложенный налоговый актив в сумме 6,311 руб. на убыток, понесенный ее отдельными дочерними компаниями в 2020 г. (2019 г.: 5,315 руб.). На 31 декабря 2020 г. непризнанный отложенный налоговый актив Группы, относящийся к убыткам прошлых лет, перенесенным на будущее, составил 356,030 руб. (2019: 283,092 руб.).

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

22 Выручка

Детализированная расшифровка выручки за год, закончившийся 31 декабря 2020 и 2019 гг., которая соответствует выручке в раскрытии по сегментам, представлена в Примечании 31.

За год, закончившийся 31 декабря 2020 г., сумма выручки, признанной Группой в течение времени, составила 18,939,554 руб. (2019: 16,838,104 руб.), остальная выручка была признана в определенный момент времени (Примечание 4 и 31).

22 Выручка (продолжение)

Группа не признавала выручку по договорам с заказчиками за год, закончившийся 31 декабря 2020 г., относящуюся к погашению обязательств к исполнению, которые были выполнены в прошлых периодах.

Выручка Группы, признанная за год, закончившийся 31 декабря 2020 г., включает 1,685,334 руб., которые были включены во входящие остатки по контрактным обязательствам (2019: 1,152,144 руб.).

23 Себестоимость реализации

	2020	2019
Материалы и комплектующие	16,519,048	19,182,902
Расходы на оплату труда	1,168,266	1,200,574
Строительные, проектно-конструкторские и прочие услуги субподрядчиков	1,092,842	1,156,546
Амортизация основных средств и нематериальных активов	784,391	672,460
Страховые взносы	356,895	378,212
Изменение резерва по гарантийным обязательствам	158,747	30,387
Коммунальные услуги	132,813	133,354
Аренда	17,071	5,740
Изменение резерва по запасам	10,707	45,768
Изменение резерва по пенсионному плану с установленными выплатами	4,602	17,154
Изменения в остатках незавершенного производства и готовой продукции	(138,655)	378,127
Прочие расходы	483,434	476,939
Итого себестоимость реализации	20,590,161	23,678,163

24 Коммерческие и транспортные расходы

	2020	2019
Расходы на оплату труда	350,624	328,556
Транспортные расходы	303,904	258,282
Страховые взносы	81,654	77,395
Аренда	71,349	80,006
Страхование	61,060	54,539
Амортизация основных средств и нематериальных активов	15,978	15,621
Представительские и командировочные расходы	12,860	20,608
Рекламные расходы	7,213	16,037
Изменение резерва по пенсионному плану с установленными выплатами	161	279
Прочие расходы	148,558	146,354
Итого коммерческие и транспортные расходы	1,053,361	997,677

25 Общие и административные расходы

	2020	2019
Расходы по управлению	566,027	600,511
Расходы на оплату труда	433,265	446,143
Банковские услуги	270,688	270,635
Страховые взносы	116,067	118,308
Налоги и сборы	84,561	85,419
Амортизация основных средств и нематериальных активов	56,837	58,936
Аренда	39,095	38,380
Изменение резерва под ОКУ по денежным средствам и их эквивалентам	31,850	-
Расходы на содержание офиса и канцелярские расходы	28,633	16,683
Изменение резерва под ОКУ торговой и прочей дебиторской задолженности и прочих финансовых активов и обесценение нефинансовых активов	24,382	34,257
Аудиторские и консультационные услуги	23,388	21,194
Ремонт и обслуживание основных средств	12,858	15,092
Изменение резерва по налоговым рискам, кроме налога на прибыль	9,898	-
Страхование	9,058	10,256
Безопасность	8,942	8,538
Услуги связи	8,078	9,514
Изменение резерва под ОКУ по прочей дебиторской задолженности связанных сторон	6,229	153,010
Представительские и командировочные расходы	3,343	11,822
Набор и обучение персонала	2,100	4,181
Изменение резерва по пенсионному плану с установленными выплатами	(4,224)	5,048
Прочие расходы	122,114	94,923
Итого общие и административные расходы	1,853,189	2,002,850

26 Прочие операционные расходы, нетто

	2020	2019
Изменение резерва по претензиям и искам	66,553	12,587
Штрафы и пени по договорам	52,625	34,375
Убыток по курсовым разницам, нетто	20,658	118,586
Благотворительность и социальные расходы	14,158	32,846
Обесценение основных средств	13,936	-
Амортизация активов социального значения	3,717	4,056
Убыток от покупки/продажи иностранной валюты	3,509	6,196
Обесценение дебиторской задолженности по налогам	1,242	-
Прибыль от выбытия основных средств и нематериальных активов	(14,967)	(20,006)
Прибыль от переоценки обязательства по условному возмещению	-	(58,890)
Прочие расходы, нетто	27,505	13,651
Итого прочие операционные расходы, нетто	188,936	143,401

27 Финансовые доходы

	2020	2019
Процентный доход	469,553	311,657
Прибыль/(убыток) по курсовым разницам по депозитам, нетто	109,422	(557)
Итого финансовые доходы	578,975	311,100

28 Финансовые расходы

	2020	2019
Процентные расходы	1,020,183	944,843
Убыток/(прибыль) по курсовым разницам по кредитам и займам, нетто	106,672	(22,916)
Прочие финансовые расходы	31,827	-
Итого финансовые расходы	1,158,682	921,927

29 Остатки по расчетам и операции со связанными сторонами

Как правило, связанными считаются стороны, одна из которых имеет возможность контролировать или оказывать существенное влияние на операционные и финансовые решения другой стороны, как определено в МСБУ № 24. При рассмотрении взаимоотношений со всеми возможными связанными сторонами принимается во внимание экономическое содержание таких взаимоотношений, а не только их юридическая форма.

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

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

Расчеты со связанными сторонами	31 декабря 2020		31 декабря 2019	
	Компании под общим контролем	Ассоциированные компании	Компании под общим контролем	Ассоциированные компании
Долгосрочные займы выданные	4,547,084	-	531,889	-
Краткосрочные займы выданные	1,860,075	-	1,425,564	-
Торговая и прочая дебиторская задолженность	2,237,037	8,540	2,038,999	3,030
Резерв под ОКУ по прочей дебиторской задолженности	(356,089)	-	(293,173)	-
Дебиторская задолженность от продажи акций дочерней компании	760,000	-	-	-
Контрактные активы	457,667	-	209,559	-
Долгосрочные займы полученные	(664,140)	-	(150,062)	-
Краткосрочные займы полученные	(216,437)	-	(496,199)	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(3,310,573)	(375,520)	(1,701,661)	(640,695)
Контрактные обязательства	-	-	(19,948)	-

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

Операции со связанными сторонами	2020		2019	
	Компании под общим контролем	Ассоциированные компании	Компании под общим контролем	Ассоциированные компании
Реализация товаров и готовой продукции	736,492	-	919,304	-
Процентный доход	319,738	-	239,988	-
Реализация услуг	93,577	10,326	56,041	13,470
Полученные дивиденды	762	42,339	2,603	37,460
Закупки сырья и материалов	(4,536,519)	(342,473)	(4,393,137)	(283,776)
Изменение резерва под ОКУ по прочей дебиторской задолженности	(6,229)	-	(153,010)	-
Приобретение услуг	(103,871)	(20,305)	(111,730)	(16,095)
Процентные расходы	(67,795)	-	(50,659)	-
Расходы по аренде	(14,165)	(1,340)	(21,388)	(1,337)

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

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу. Группа входит в состав Группы ГМС и управляется ее дочерним обществом ООО «УК «Группа ГМС» (Примечание 1). Стоимость оказанных услуг управления составила 566,027 руб. за год, закончившийся 31 декабря 2020 г. (2019 г.: 600,511 руб.).

30 Условные и договорные обязательства

(i) Судебные разбирательства

Группа вовлечена в различные судебные иски и разбирательства, возникшие в ходе обычной финансово-хозяйственной деятельности. На 31 декабря 2020 г. руководство на основе существующей доступной информации считает, что возможный риск, связанный с различными претензиями и судебными разбирательствами, составил 67,735 руб. (31 декабря 2019 г.: 52,696 руб.). По всем вероятным судебным рискам начислены резервы (Примечание 19).

(ii) Налоговое законодательство

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

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

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

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

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

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

Руководство считает, что в данной консолидированной финансовой отчетности на 31 декабря 2020 и 2019 гг. у Группы отсутствуют вопросы, по которым практика относительно уплаты налогов является неясной, а также отсутствует необходимость начисления резерва по налоговым рискам.

(iii) Вопросы охраны окружающей среды

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

30 Условные и договорные обязательства (продолжение)

(iv) Страхование

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

(v) Договорные обязательства

По состоянию на 31 декабря 2020 г. общий размер будущих обязательств Группы по договорам на покупку комплектующих для сборки и сооружения основных средств составляет 251,113 руб. (31 декабря 2019 г.: 31,783 руб.).

У Группы есть договоры краткосрочной расторгаемой и нерасторгаемой операционной аренды. Будущие обязательства по нерасторгаемой операционной аренде не являются существенными.

(vi) Соблюдение ограничительных условий

В соответствии с условиями заключенных кредитных соглашений, Группа должна соблюдать определенные ограничительные условия, включая отношение чистого долга к показателю EBITDA и некоторые другие требования. По состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 гг. Группой не были нарушены условия кредитных договоров.

(vii) Расходы по аренде

За год, закончившийся 31 декабря 2020 г., расходы по краткосрочной аренде и аренде малоценных активов в размере 127,515 рублей (за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.: 124,126 рублей) были признаны в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе (Примечания 23, 24, 25).

31 Информация по сегментам

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

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

На основе вышеописанных критериев Руководством определены следующие операционные сегменты:

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

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

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

31 Информация по сегментам (продолжение)

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

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

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

Информация по сегментам, представляемая лицу, ответственному за принятие операционных решений, в отношении отчетных сегментов за год, закончившийся 31 декабря 2019 г., включает следующее:

Раскрытие информации по сегментам	Промышленные насосы	Компрессоры	Строительство	Межсегментные операции	Итого
Внешняя выручка	8,574,660	17,883,560	1,393,889	-	27,852,109
Межсегментная выручка	969	-	-	-	969
Скорректированный показатель EBITDA	685,318	1,545,781	(29,025)	(10,987)	2,191,087

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

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

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

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

31 Информация по сегментам (продолжение)

	2019				
	Промышленные насосы	Компрессоры	Строительство	Межсег- ментные операции	Итого
Скорректированный показатель					
ЕВITDA	685,318	1,545,781	(29,025)	(10,987)	2,191,087
Амортизация основных средств и нематериальных активов	(65,291)	(648,466)	(37,316)	-	(751,073)
Неденежные статьи ⁽¹⁾	(177,336)	(119,534)	13,632	-	(283,238)
Прочие операционные (расходы)/доходы, нетто ⁽²⁾	(190,565)	50,743	8,878	4,186	(126,758)
Операционная прибыль/(убыток)	252,126	828,524	(43,831)	(6,801)	1,030,018
Финансовые доходы					311,100
Финансовые расходы					(921,927)
Доля в результатах ассоциированных компаний					309,052
Прибыль до налогообложения, МСФО					728,243

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

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

Анализ риска концентрации выручки в 2020 и 2019 гг. приведен в таблицах ниже:

	2020			
Выручка по крупным клиентам	Промышленные насосы	Компрессоры	Строительство	Итого
Итого выручка,	9,550,151	14,947,347	717,540	25,215,038
в том числе:				
Клиент 1	-	3,856,722	-	3,856,722
Клиент 2	15,130	2,864,954	-	2,880,084
Прочие (каждый – менее 10% от общей суммы выручки)	9,535,021	8,225,671	717,540	18,478,232

	2019			
Выручка по крупным клиентам	Промышленные насосы	Компрессоры	Строительство	Итого
Итого выручка,	8,574,660	17,883,560	1,393,889	27,852,109
в том числе:				
Клиент 1	70	5,035,918	-	5,035,988
Клиент 2	-	3,151,018	-	3,151,018
Прочие (каждый – менее 10% от общей суммы выручки)	8,574,590	9,696,624	1,393,889	19,665,103

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

	Консолидированная выручка		Внеоборотные активы ⁽¹⁾	
	2020	2019	31 декабря 2020	31 декабря 2019
Итого выручка/внеоборотные активы	25,215,038	27,852,109	6,372,145	8,083,467
в том числе:				
Россия	23,071,258	26,228,701	6,053,386	7,718,402
Германия	498,355	437,935	-	-
Ирак	418,981	524,517	-	-
Беларусь	277,467	174,749	318,759	365,065
Египет	237,032	-	-	-
Азербайджан	199,031	9,358	-	-
Казахстан	186,835	220,568	-	-
Иран	135,609	28,449	-	-
Узбекистан	72,677	38,691	-	-
Украина	66,759	86,157	-	-
Прочее	51,034	102,984	-	-

⁽¹⁾ Включают: гудвил, прочие нематериальные активы, основные средства и инвестиционную собственность.

32 Управление финансовыми рисками**Факторы финансового риска**

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

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

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

В таблице ниже представлен риск Группы в отношении изменения обменного курса валют по состоянию на 31 декабря 2020 и 2019 гг. В данной таблице рассматривается чувствительность к изменению обменного курса иностранной валюты только тех финансовых инструментов, которые выражены в валютах, отличных от функциональной валюты предприятия:

	31 декабря 2020			31 декабря 2019		
	Денежные финансовые активы	Денежные финансовые обязательства	Чистая позиция	Денежные финансовые активы	Денежные финансовые обязательства	Чистая позиция
Доллар США	1,225,988	(663,164)	562,824	1,148,617	(713,164)	435,453
Евро	1,726,153	(1,457,818)	268,335	1,193,469	(1,498,267)	(304,798)
Российский рубль	67,295	(1,092,967)	(1,025,672)	77,024	(987,414)	(910,390)

По состоянию на 31 декабря 2020 г., если бы курс российского рубля вырос или снизился на 20% относительно доллара США, при этом все остальные переменные оставались бы неизменными, прибыль за год была бы на 90,052 руб. ниже/выше (2019 г.: прибыль за год была бы на 69,672 руб. ниже/выше) в основном в результате отрицательной/положительной курсовой разницы, возникающей при пересчете остатков денежных средств и торговой дебиторской задолженности, выраженных в долларах США.

По состоянию на 31 декабря 2020 г., если бы курс российского рубля вырос или снизился на 20% относительно евро, при этом все остальные переменные оставались бы неизменными, прибыль за год была бы на 42,934 руб. ниже/выше (31 декабря 2019 г.: прибыль за год была бы на 48,768 руб. выше/ниже) в основном в результате отрицательной/положительной курсовой разницы, возникающей при пересчете остатков торговой кредиторской задолженности, выраженных в евро.

Некоторые дочерние компании Группы, функциональная валюта которых отличается от российского рубля, имеют финансовые активы и обязательства, выраженные в российских рублях. По состоянию на 31 декабря 2020 г., если бы курс функциональной валюты обозначенных дочерних компаний вырос или снизился на 20% относительно российского рубля, при этом все остальные переменные оставались бы неизменными, прибыль за год была бы на 164,108 руб. выше/ниже (2019 г.: прибыль за год была бы на 145,662 руб. выше/ниже) в основном в результате положительной/отрицательной курсовой разницы, возникающей при пересчете остатков торговой кредиторской задолженности и кредитов и займов, выраженных в российских рублях.

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

(ii) Процентный риск

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

32 Управление финансовыми рисками (продолжение)

Выручка от продаж и потоки денежных средств от операционной деятельности не зависят от изменения рыночных процентных ставок. Группа подвержена риску изменения процентной ставки в связи с изменением процентных ставок по полученным кредитам и займам (Примечание 15). Группа также выдает займы, в основном, связанным сторонам, процент по которым определяется на рыночной основе и позволяет покрыть затраты Группы на привлечение финансовых ресурсов.

Если бы на 31 декабря 2020 г. процентные ставки по полученным кредитам и займам были на 100 базисных пунктов выше/ниже, при том, что все другие переменные остались бы неизменными, прибыль за год была бы на 83,143 руб. меньше/больше (2019 г.: прибыль за год была бы на 91,944 руб. меньше/больше), в основном в результате более высоких/низких процентных расходов по обязательствам с переменной процентной ставкой.

Если бы на 31 декабря 2020 г. процентные ставки по выданным займам были на 100 базисных пунктов выше/ниже, при том, что все другие переменные остались бы неизменными, прибыль за год была бы на 64,111 руб. больше/меньше (2019 г.: прибыль за год была бы на 19,631 руб. больше/меньше), за счет изменения процентных доходов.

(b) Кредитный риск

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

	31 декабря 2020	31 декабря 2019
Долгосрочные займы выданные (Примечание 11)	4,547,084	531,889
Краткосрочные займы выданные (Примечание 11)	1,866,421	1,432,994
Торговая и прочая дебиторская задолженность (Примечание 11,14)	4,983,576	9,695,791
Задолженность от продажи дочерней компании (Примечание 11,14)	760,000	-
Контрактные активы	3,618,112	6,625,520
Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 13)	5,462,689	7,428,964
Итого балансовые риски	21,237,884	25,715,158
Итого максимальный кредитный риск до ОКУ резерва	21,841,973	26,223,754

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

На 31 декабря 2020 г., был создан резерв под ОКУ по денежным средствам и их эквивалентам на сумму 31,850 руб. (31 декабря 2019 г.: ноль). На 31 декабря 2020 г. балансовая стоимость денежных средств и их эквивалентов за вычетом резерва под ОКУ составляет 5,462,689 руб. (31 декабря 2019 г.: 7,428,964 руб.).

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

Агентство	Рейтинг	31 декабря 2020	31 декабря 2019
Moody's ⁽¹⁾	Ba1 – B2	3,408,390	5,968,425
Fitch ⁽³⁾	BBB+ – B	1,565,304	458,264
Expert RA ⁽⁴⁾	B – B-	400,379	815,023
S&P ⁽²⁾	BBB+ – B - -	43,243	6,262
Expert RA ⁽⁴⁾	A+ – A	-	20,651
Прочие ⁽⁶⁾	-	76,807	159,354
Итого денежные средства и их эквиваленты до ОКУ резерва		5,494,123	7,427,979

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

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

⁽³⁾ Международное рейтинговое агентство Fitch.

⁽⁴⁾ Национальное рейтинговое агентство Expert RA.

⁽⁵⁾ Национальное украинское рейтинговое агентство Эксперт-рейтинг.

⁽⁶⁾ На 31 декабря 2020 г. и 31 декабря 2019 г. статья «Прочие» включают в себя денежные средства, которые были размещены в подразделениях Управления Федерального казначейства России и ЦБ РФ.

32 Управление финансовыми рисками (продолжение)

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

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

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

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

31 декабря 2019			
	Торговая дебиторская задолженность	Прочая финансовая задолженность	Прочие финансовые активы (займы выданные)
Валовая балансовая стоимость:	9,641,740	551,834	1,964,883
- непросроченная	8,536,143	498,150	1,964,883
- просроченная менее 60 дней	491,066	6,467	-
- просроченная от 61 до 180 дней	151,275	2,525	-
- просроченная от 181 до 365 дней	141,031	3,935	-
- просроченная свыше 365 дней	322,225	40,757	-
Резерв под ОКУ:	(176,884)	(320,900)	-
- непросроченная	(9,714)	(293,460)	-
- просроченная от 61 до 180 дней	(246)	-	-
- просроченная от 181 до 365 дней	(2,126)	(1,500)	-
- просроченная свыше 365 дней	(164,798)	(25,940)	-
Итого	9,464,856	230,934	1,964,883

На 31 декабря 2020 г. был создан резерв под ОКУ по контрактным активам на сумму 5,787 руб. (31 декабря 2019 г.: 10,812 руб.). На 31 декабря 2020 г. балансовая стоимость контрактных активов за вычетом резерва под ОКУ составляет 3,618,112 руб. (на 31 декабря 2019 г.: 6,625,520 руб.).

Сумма, подверженная кредитному риску по отношению к финансовой задолженности (балансовая стоимость торговой и прочей дебиторской задолженности за вычетом резерва под ОКУ), по состоянию на 31 декабря 2020 г. составляет 12,157,084 руб. (31 декабря 2019 г.: 11,660,673 руб.).

По состоянию на 31 декабря 2019 г. векселя полученные, краткосрочные и долгосрочные депозиты в сумме 10,522 руб. были размещены в банках, которым присвоен рейтинг «В-ВВ» по версии Международного рейтингового агентства «Fitch».

32 Управление финансовыми рисками (продолжение)*Концентрация кредитного риска*

Дата	Число контрагентов с совокупными остатками дебиторской задолженности в сумме свыше 50,000 руб.	Общая совокупная сумма этих остатков	% от общей суммы торговой и прочей дебиторской задолженности
На 31 декабря 2020 г.	26	4,749,874	83%
На 31 декабря 2019 г.	29	8,805,833	91%

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

(с) Риск ликвидности

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

В следующей таблице представлена информация о контрактных датах погашения финансовых обязательств Группы на 31 декабря 2020 и 2019 гг. в отношении ожидаемых потоков денежных средств:

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

Статья отчета о финансовом положении	Балансовая стоимость на 31 декабря 2019 г.	Потоки денежных средств по контрактам			
		Менее 1 года	От 1 до 2 лет	От 2 до 5 лет	Свыше 5 лет
Облигации ⁽¹⁾	3,117,034	3,365,776	-	-	-
Банковские кредиты ⁽¹⁾	9,577,057	915,702	2,022,035	8,606,439	-
Займы от связанных сторон ⁽¹⁾	549,794	523,975	150,781	-	-
Торговая кредиторская задолженность	14,286,235	14,286,235	-	-	-
Обязательство по условному возмещению ⁽¹⁾	33,000	33,000	-	-	-
Прочая финансовая кредиторская задолженность ⁽¹⁾	99,091	99,091	-	-	-

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

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

Группа активно расширяет свою деятельность путем привлечения внешнего финансирования. Группа пользуется кредитными линиями крупных международных и российских банков и займами, полученными от связанных сторон. На 31 декабря 2020 года у Группы имеются невыбранные кредитные средства в размере 1,256,979 руб. (31 декабря 2019 г.: 1,133,233 руб.). Наличие открытых кредитных линий, а также долгосрочных кредитов и займов дает Группе возможность уравнивать кредитный портфель и снижать риск неблагоприятных колебаний финансовых рынков.

32 Управление финансовыми рисками (продолжение)

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

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

	31 декабря 2020	31 декабря 2019
Кoeffициент ликвидности	1.35	1.24
Оборотные активы	21,203,218	29,077,027
Краткосрочные обязательства	15,693,122	23,487,207

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

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

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

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

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

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

	31 декабря 2020	31 декабря 2019
Долгосрочные кредиты и займы	13,723,406	9,612,482
Краткосрочные кредиты и займы	844,912	3,631,403
Итого кредиты и займы полученные	14,568,318	13,243,885
Денежные средства и их эквиваленты	(5,462,689)	(7,428,964)
Чистый долг	9,105,629	5,814,921
Собственные средства	2,927,203	3,247,639
Неконтролирующие доли владения	1,610,416	2,025,625
Итого капитал	4,537,619	5,273,264
Соотношение долга к капиталу	201%	110%

33 Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

33 Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)

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

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

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

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

Обязательства, отражаемые по амортизированной стоимости. Расчетная справедливая стоимость инструментов с фиксированной процентной ставкой и установленным сроком погашения основывается на ожидаемых дисконтированных денежных потоках с применением процентных ставок для новых инструментов с аналогичным кредитным риском и аналогичным сроком до погашения. Справедливая стоимость облигаций рассчитана с использованием информации о рыночных котировках (уровень 1). На 31 декабря 2020 г. справедливая стоимость облигаций была на 208,395 руб. выше их балансовой стоимости (на 31 декабря 2019 г.: 1,074 руб.). Справедливая стоимость долгосрочных и краткосрочных кредитов и займов на 31 декабря 2020 г. была основана на информации, относящейся к уровню 2. На 31 декабря 2020 г. справедливая стоимость кредитов и займов была на 194,457 руб. выше их балансовой стоимости (на 31 декабря 2019 г.: 89,465 руб.). Балансовая стоимость прочих обязательств, отражаемых по амортизированной стоимости, приблизительно равна их справедливой стоимости.

34 Сверка обязательств от финансовой деятельности

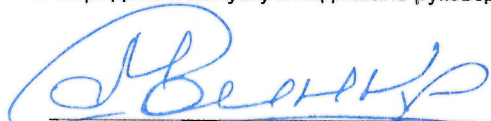
Ниже представлено изменение обязательств от финансовой деятельности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2020 и 2019 гг.:

	Кредиты и займы	Дивиденды, объявленные акционерам Компании	Дивиденды, объявленные дочерними предприятиями Группы	Итого обязательства от финансовой деятельности
На 1 января 2019 г.	10,198,585	100,000	-	10,298,585
Движение денежных средств:				
Привлечение кредитов и займов	3,060,503	-	-	3,060,503
Выплата процентов	(951,160)	-	-	(951,160)
Дивиденды, выплаченные акционерам Компании	-	(200,000)	-	(200,000)
Дивиденды, выплаченные владельцам неконтролирующих долей дочерних предприятий	-	-	(319)	(319)
Движение неденежных статей:				
Процентные расходы (Примечание 28)	944,843	-	-	944,843
Капитализируемые затраты по кредитам и займам (Примечание 6)	18,291	-	-	18,291
Курсовые разницы	(3,883)	-	(31)	(3,914)
Прибыль по курсовым разницам по кредитам и займам, нетто (Примечание 28)	(22,916)	-	-	(22,916)
Дивиденды, объявленные акционерам Компании (Примечание 20)	-	100,000	-	100,000
Дивиденды, объявленные дочерними предприятиями Группы	-	-	348	348
Прочее	(378)	-	237	(141)
На 31 декабря 2019 г.	13,243,885	-	235	13,244,120
Движение денежных средств:				
Привлечение кредитов и займов	1,184,685	-	-	1,184,685
Выплата процентов	(984,486)	-	-	(984,486)
Дивиденды, выплаченные владельцам неконтролирующих долей дочерних предприятий	-	-	(197)	(197)
Движение неденежных статей:				
Процентные расходы (Примечание 28)	1,020,183	-	-	1,020,183
Курсовые разницы	(4,434)	-	(83)	(4,517)
Убыток по курсовым разницам по кредитам и займам, нетто (Примечание 28)	106,672	-	-	106,672
Дивиденды, объявленные акционерам Компании (Примечание 20)	-	530,975	-	530,975
Дивиденды, объявленные дочерними предприятиями Группы	-	-	205	205
Прочее	1,813	-	12	1,825
На 31 декабря 2020 г.	14,568,318	530,975	172	15,099,465

35 События после отчетной даты

После отчетной даты не произошло никаких событий, которые бы требовали специальных пояснений или корректировок в настоящей консолидированной финансовой отчетности.

Утверждено к выпуску и подписано руководством Группы 28 апреля 2021 г.


Санкин М.О.
Управляющий директор


Шмакова В.А.
Главный бухгалтер