

**Публичное акционерное общество  
Объединенные машиностроительные заводы  
(Группа Уралмаш-Ижора)**



**Международные стандарты финансовой отчетности  
Консолидированная финансовая отчетность и  
Аудиторское заключение независимых аудиторов**

**31 декабря 2019 г.**

## Содержание

Аудиторское заключение независимых аудиторов

Консолидированный отчет о финансовом положении .....	1
Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе .....	2
Консолидированный отчет о движении денежных средств .....	3
Консолидированный отчет об изменениях в капитале .....	5

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

1	Группа ОМЗ и ее деятельность .....	7
2	Основные подходы к составлению консолидированной финансовой отчетности.....	8
3	Основные положения учетной политики .....	9
4	Ключевые бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики .....	22
5	Применение новых или уточненных стандартов и интерпретаций и изменений в учетной политике.....	23
6	Новые интерпретации и стандарты бухгалтерского учета.....	25
7	Информация по сегментам .....	26
8	Расчеты и операции со связанными сторонами .....	34
9	Денежные средства и их эквиваленты .....	35
10	Дебиторская задолженность.....	35
11	Запасы .....	37
12	Прочие оборотные финансовые активы .....	37
13	Основные средства.....	38
14	Инвестиционная собственность.....	41
15	Нематериальные активы.....	42
16	Прочие внеоборотные финансовые активы .....	43
17	Кредиторская задолженность.....	43
18	Кредиты и займы.....	44
19	Прочие долгосрочные обязательства .....	45
20	Капитал .....	46
21	Договоры строительного подряда .....	46
22	Себестоимость продаж .....	47
23	Коммерческие расходы.....	48
24	Общие и административные расходы .....	48
25	Прочие операционные доходы и расходы .....	48
26	Финансовые доходы и расходы .....	49
27	Налог на прибыль.....	49
28	Резервы по обязательствам и расходам.....	52
29	Условные и договорные обязательства и операционные риски .....	53
30	Консолидируемые дочерние компании.....	54
31	Неконтролирующие доли участия .....	55
32	Прекращенная деятельность .....	56
33	Инвестиции в совместные предприятия .....	57
34	Управление финансовыми рисками и управление капиталом.....	58
35	Справедливая стоимость финансовых инструментов.....	64
36	Сопоставление категорий финансовых инструментов с категориями оценки.....	65



# Аудиторское заключение независимых аудиторов

## Акционерам и Совету директоров Публичного акционерного общества Объединенные машиностроительные заводы (Группа Уралмаш-Ижора)

### Мнение

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности Публичного акционерного общества Объединенные машиностроительные заводы (Группа Уралмаш-Ижора) (далее – «Компания») и его дочерних организаций (далее – «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2019 года, консолидированных отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, изменениях в собственном капитале и движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний, состоящих из основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2019 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. Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана далее в разделе «*Ответственность аудиторов за аудит консолидированной финансовой отчетности*» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Группе в соответствии с требованиями независимости, применимыми к нашему аудиту консолидированной финансовой отчетности в Российской Федерации, и Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), и мы выполнили наши прочие этические обязанности в соответствии с требованиями, применимыми в Российской Федерации, и указанным Кодексом. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские

Аудируемое лицо: Публичное акционерное общество  
Объединенные машиностроительные заводы (Группа Уралмаш-Ижора)

Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц  
за № 1026605610800.

Москва, Россия

Независимый аудитор: АО «КПМГ», компания, зарегистрированная в соответствии с законодательством Российской Федерации, член сети независимых фирм КПМГ, входящих в ассоциацию KPMG International Cooperative ("KPMG International"), зарегистрированную по законодательству Швейцарии.

Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за  
№ 1027700125628.

Член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации  
«Содружество» (СРО ААС). Основной регистрационный номер записи  
в реестре аудиторов и аудиторских организаций 12006020351.



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.

### Обесценение нефинансовых активов

См. примечания 13 и 15 к консолидированной финансовой отчетности.

<p>На отчетную дату руководство Группы провело тестирование на обесценение или восстановление ранее признанного обесценения активов определенных единиц, генерирующих денежные потоки, с применением моделей дисконтированных денежных потоков.</p> <p>Принимая во внимание величину балансовой стоимости тестируемых активов и необходимость применения существенного суждения при подготовке модели дисконтированных денежных потоков, мы считаем определение возмещаемой стоимости ключевым вопросом аудита.</p>	<p>Наши аудиторские процедуры включали проверку существенных допущений и оценку методологии, использованных Группой. Мы привлекли специалистов КПМГ в области оценки для содействия нам в оценке методологии и ключевых допущений, использованных Группой, на предмет их уместности и обоснованности, учитывая текущие макроэкономические условия, исторические результаты деятельности и будущие производственные планы.</p> <p>Мы также оценили полноту и соответствие приведенных раскрытий в финансовой отчетности.</p>
---	---

### Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в Годовом отчете Публичного акционерного общества Объединенные машиностроительные заводы (Группа Уралмаш-Ижора), но



не включает консолидированную финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Годовой отчет Публичного акционерного общества *Объединенные машиностроительные заводы (Группа Уралмаш-Ижора)*, предположительно, будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского заключения.

Наше мнение о консолидированной финансовой отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не будем предоставлять вывода с обеспечением уверенности в какой-либо форме в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита консолидированной финансовой отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с прочей информацией, когда она станет доступна, 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 иных возможных существенных искажений.

#### **Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, 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 ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой консолидированной финансовой отчетности Группы.

#### **Ответственность аудиторов за аудит консолидированной финансовой отчетности**

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в 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 действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой консолидированной финансовой отчетности.



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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- 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;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- делаем вывод о правомерности применения руководством 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 консолидированной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;
- получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства, относящиеся к финансовой информации организаций или деятельности внутри Группы, чтобы выразить мнение о консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за руководство, контроль и проведение аудита Группы. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское мнение.



Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Мы также предоставляем лицам, отвечающим за корпоративное управление, заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудиторов, а в необходимых случаях – о соответствующих мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми 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.

Руководитель задания, по результатам которого выпущено настоящее аудиторское заключение независимых аудиторов:



Алтухов К.В.

Акционерное общество «КПМГ»  
Москва, Россия

27 марта 2020 года

	Прим.	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
<b>АКТИВЫ</b>			
<b>Оборотные активы:</b>			
Денежные средства и их эквиваленты	9	3 963 233	4 390 044
Дебиторская задолженность	10	19 640 847	26 092 864
Авансы поставщикам	10	2 965 019	4 373 337
Дебиторская задолженность по налогу на прибыль		215 919	126 334
Запасы	11	9 134 225	8 827 219
Прочие оборотные финансовые активы	12	1 294 496	1 424 679
<b>Итого оборотные активы</b>		<b>37 213 739</b>	<b>45 234 477</b>
<b>Внеоборотные активы:</b>			
Основные средства	13	27 831 639	29 588 712
Активы в форме права пользования	5	4 886 163	-
Инвестиционная собственность	14	18 185	19 627
Нематериальные активы	15	2 476 624	2 791 400
Отложенный налоговый актив	27	3 703 784	3 308 635
Инвестиции в совместные предприятия		221 299	610 766
Прочие внеоборотные финансовые активы	16	4 428 322	4 560 970
Прочие внеоборотные активы		323	2 440
<b>Итого внеоборотные активы</b>		<b>43 566 339</b>	<b>40 882 550</b>
<b>Итого активы</b>		<b>80 780 078</b>	<b>86 117 027</b>
<b>ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</b>			
<b>Краткосрочные обязательства:</b>			
Кредиторская задолженность	17	20 211 960	26 673 705
Резервы по обязательствам и расходам	28	1 625 110	2 668 471
Краткосрочные кредиты и займы	18	27 823 969	25 867 248
Краткосрочные обязательства по аренде		232 865	-
Кредиторская задолженность по налогу на прибыль		17 247	25 507
<b>Итого краткосрочные обязательства</b>		<b>49 911 151</b>	<b>55 234 931</b>
<b>Долгосрочные обязательства:</b>			
Долгосрочные кредиты и займы	18	13 751 024	13 817 197
Долгосрочные обязательства по аренде		4 698 605	-
Отложенное налоговое обязательство	27	606 264	784 086
Резервы по обязательствам и расходам	28	141 149	93 688
Прочие долгосрочные обязательства	19	254 693	705 500
<b>Итого долгосрочные обязательства</b>		<b>19 451 735</b>	<b>15 400 471</b>
<b>Итого обязательства</b>		<b>69 362 886</b>	<b>70 635 402</b>
<b>КАПИТАЛ</b>			
<b>Капитал и резервы, приходящиеся на акционеров Компании:</b>			
Акционерный капитал	20	92 735	92 735
Эмиссионный доход		35 315 156	35 315 156
Собственные выкупленные акции	20	(718 110)	(718 110)
Резерв по хеджированию		58 752	45 317
Резерв курсовых разниц при пересчете из других валют		3 243 587	4 179 858
Прочие резервы		(19 628 015)	(19 628 015)
Нераспределенная прибыль		(7 450 045)	(4 385 365)
		<b>10 914 060</b>	<b>14 901 576</b>
Неконтролирующая доля участия	31	503 132	580 049
<b>Итого капитал</b>		<b>11 417 192</b>	<b>15 481 625</b>
<b>Итого обязательства и капитал</b>		<b>80 780 078</b>	<b>86 117 027</b>

Данная консолидированная финансовая отчетность была одобрена руководством «27» марта 2020 г.:

Генеральный директор  
Д.Б. Воробьев



Главный бухгалтер  
Н.В. Полевая

	Прим.	Год, закончившийся 31 декабря 2019 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2018 г. (пересчитано)*
<b>Продолжающаяся деятельность:</b>			
Выручка	7	47 702 746	56 803 904
Себестоимость продаж	22	(41 487 287)	(51 022 168)
<b>Валовая прибыль</b>		<b>6 215 459</b>	<b>5 781 736</b>
Коммерческие расходы	23	(1 510 451)	(1 545 849)
Общие и административные расходы	24	(4 187 680)	(4 160 123)
Прочие операционные доходы	25	367 018	582 693
Прочие операционные расходы	25	(280 233)	(2 155 722)
<b>Операционная прибыль / (убыток)</b>		<b>604 113</b>	<b>(1 497 265)</b>
Финансовые доходы	26	212 601	279 475
Финансовые расходы	26	(3 267 661)	(2 493 315)
Доля в чистом (убытке) / прибыли совместных предприятий	33	(39 387)	187 968
<b>Убыток до налогообложения</b>		<b>(2 490 334)</b>	<b>(3 523 137)</b>
Доход по налогу на прибыль	27	773 458	139 552
<b>Убыток за год по продолжающейся деятельности</b>		<b>(1 716 876)</b>	<b>(3 383 585)</b>
<b>Прекращенная деятельность:</b>			
Убыток от операций по прекращенной деятельности за вычетом налога на прибыль	32	(1 477 772)	(1 935 713)
<b>Убыток за год по прекращенной деятельности</b>		<b>(1 477 772)</b>	<b>(1 935 713)</b>
<b>Убыток за год</b>		<b>(3 194 648)</b>	<b>(5 319 298)</b>
<b>Прочий совокупный (убыток) / доход</b>			
<i>Статьи, которые могут быть реклассифицированы на прибыль / (убыток):</i>			
Курсовая разница от пересчета валют	26	(802 572)	1 067 194
Хеджирование потоков денежных средств за вычетом налога на прибыль	26	(120 264)	(94 451)
<b>Прочий совокупный (убыток) / доход за год, за вычетом налога на прибыль</b>		<b>(922 836)</b>	<b>972 743</b>
<b>Общий совокупный убыток за год</b>		<b>(4 117 484)</b>	<b>(4 346 555)</b>
<b>Продолжающаяся деятельность:</b>			
<b>Убыток за год, приходящийся на:</b>			
Акционеров Компании		(1 683 077)	(3 174 483)
Держателей неконтролирующих долей участия	31	(33 799)	(209 102)
<b>Убыток за год</b>		<b>(1 716 876)</b>	<b>(3 383 585)</b>
<b>Прекращенная деятельность:</b>			
<b>Убыток за год, приходящийся на:</b>			
Акционеров Компании		(1 477 772)	(1 935 713)
Держателей неконтролирующих долей участия	31	-	-
<b>Убыток за год</b>		<b>(1 477 772)</b>	<b>(1 935 713)</b>
<b>Общий совокупный убыток за год, приходящийся на:</b>			
Акционеров Компании		(4 083 685)	(4 137 453)
Держателей неконтролирующих долей участия	31	(33 799)	(209 102)
<b>Общий совокупный убыток за год</b>		<b>(4 117 484)</b>	<b>(4 346 555)</b>

(\*) Сравнительная информация была пересчитана для отражения результатов по прекращенной деятельности (см. Примечание 32).

	Прим.	Год, закончившийся 31 декабря 2019 г.
<b>Потоки денежных средств от операционной деятельности:</b>		
Убыток до налогообложения		(4 046 474)
Поправки на:		
Амортизацию активов	5,13,14,15	2 923 271
Изменение резервов под обесценение и прочих резервов		(715 084)
Прибыль от списания финансовых обязательств		(23 937)
Убыток от обесценения основных средств		445
Прибыль от выбытия основных средств	25	(3 678)
Убыток от выбытия нематериальных активов	25	2 120
Прибыль от переоценки финансовых активов		(7 637)
Чистые финансовые расходы		2 755 261
Курсовые разницы, свернуто	26	332 656
Убыток от реализации ценных бумаг		260
Доля в чистом убытке совместных предприятий	33	39 387
Убыток от выбытия дочернего общества (АО ПО «Уралэнергомонтаж»)	32	1 177 308
Прочие неденежные изменения		7 638
<b>Потоки денежных средств от операционной деятельности до изменения оборотного капитала</b>		<b>2 441 536</b>
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности, а также авансов выданных		5 753 087
Изменение запасов		(254 859)
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности, а также авансов полученных и резервов		(5 768 918)
<b>Денежные средства от операционной деятельности</b>		<b>2 170 846</b>
Налог на прибыль уплаченный		(415 619)
<b>Чистые денежные средства от операционной деятельности</b>		<b>1 755 227</b>
<b>Потоки денежных средств от инвестиционной деятельности:</b>		
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(1 276 991)
Поступления от продажи основных средств и нематериальных активов		85 481
Поступления от продажи дочерних компаний		495
Дивиденды полученные	33	286 775
Проценты полученные		229 197
Дополнительный взнос в инвестиции, учитываемых по методу долевого участия		(11 500)
Чистый отток по займам выданным		(117 084)
<b>Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности</b>		<b>(803 627)</b>
<b>Потоки денежных средств от финансовой деятельности:</b>		
Привлечение кредитов и займов		27 050 452
Погашение кредитов и займов		(25 160 098)
Проценты уплаченные		(2 501 955)
Погашение основной суммы обязательств по аренде		(124 435)
Погашение процентов по обязательствам по аренде		(84 679)
<b>Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности</b>		<b>(820 715)</b>
Воздействие изменения валютных курсов		(331 973)
<b>Чистое уменьшение денежных средств и их эквивалентов</b>		<b>(201 088)</b>
<b>Денежные средства и их эквиваленты на начало года</b>	<b>9</b>	<b>4 332 981</b>
<b>Денежные средства и их эквиваленты на конец года</b>	<b>9</b>	<b>4 131 893</b>
За вычетом денежных средств и их эквивалентов по прекращенной деятельности	32	(255 582)
<b>Денежные средства и их эквиваленты на конец года по продолжающейся деятельности</b>	<b>9</b>	<b>3 876 311</b>

	Прим.	Год, закончившийся 31 декабря 2018 г.
<b>Потоки денежных средств от операционной деятельности:</b>		
Убыток до налогообложения		(5 942 778)
Поправки на:		
Амортизацию основных средств, инвестиционной собственности и нематериальных активов	13,14,15	2 767 250
Восстановление убытка от обесценения основных средств		(1 482)
Изменение резервов под обесценение и прочих резервов		2 163 644
Прибыль от выбытия основных средств		(20 695)
Убыток от выбытия нематериальных активов	25	9 795
Убыток от списания финансовых обязательств		8 899
Убыток от переоценки финансовых активов		7 039
Чистые финансовые расходы		2 283 134
Курсовые разницы, свернуто		(21 421)
Доля в чистой прибыли совместных предприятий	33	(187 968)
Убыток от списания гудвила		595 760
Прочие неденежные изменения		2 391
<b>Потоки денежных средств от операционной деятельности до изменения оборотного капитала</b>		<b>1 663 568</b>
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности, а также авансов выданных		(11 253 410)
Изменение запасов		1 347 999
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности, а также авансов полученных и резервов		3 356 075
<b>Денежные средства, использованные в операционной деятельности</b>		<b>(4 885 768)</b>
Налог на прибыль уплаченный		(696 483)
<b>Чистые денежные средства, использованные в операционной деятельности</b>		<b>(5 582 251)</b>
<b>Потоки денежных средств от инвестиционной деятельности:</b>		
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(2 181 367)
Поступления от продажи основных средств и нематериальных активов		72 341
Поступления от продажи финансовых активов		24
Дивиденды полученные	33	297 537
Проценты полученные		201 468
Дополнительный взнос в инвестиции, учитываемых по методу долевого участия		(27 300)
Чистое поступление по займам выданным		4 043
<b>Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности</b>		<b>(1 633 254)</b>
<b>Потоки денежных средств от финансовой деятельности:</b>		
Привлечение кредитов и займов		25 901 038
Погашение кредитов и займов		(19 187 330)
Проценты уплаченные		(2 381 341)
<b>Чистые денежные средства от финансовой деятельности</b>		<b>4 332 367</b>
Воздействие изменения валютных курсов		217 274
<b>Чистое уменьшение денежных средств и их эквивалентов</b>		<b>(2 665 864)</b>
<b>Денежные средства и их эквиваленты на начало года</b>	<b>9</b>	<b>6 998 845</b>
<b>Денежные средства и их эквиваленты на конец года</b>	<b>9</b>	<b>4 332 981</b>

	Приходится на долю акционеров						Неконтролирующая доля участия	Итого капитал	
	Акционерный капитал	Эмиссионный доход	Собственные выкупленные акции	Резерв по хеджированию	Резерв по пересчету валют	Прочие резервы			Нераспределенная прибыль
<b>Остаток на 1 января 2019 г.</b>	<b>92 735</b>	<b>35 315 156</b>	<b>(718 110)</b>	<b>45 317</b>	<b>4 179 858</b>	<b>(19 628 015)</b>	<b>(4 385 365)</b>	<b>580 049</b>	<b>15 481 625</b>
<i>Продолжающаяся деятельность:</i>									
Убыток за год	-	-	-	-	-	-	(1 683 077)	(33 799)	(1 716 876)
<i>Прекращенная деятельность:</i>									
Убыток за год	-	-	-	-	-	-	(1 477 772)	-	(1 477 772)
<i>Прочий совокупный доход / (убыток) (статьи, которые могут быть реклассифицированы на прибыль / (убыток):</i>									
Курсовая разница от пересчета валют	-	-	-	(4 703)	(936 271)	-	-	-	(940 974)
Хеджирование потоков денежных средств за вычетом налогов	-	-	-	18 138	-	-	-	-	18 138
<b>Общий совокупный убыток за год</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>13 435</b>	<b>(936 271)</b>	<b>-</b>	<b>(3 160 849)</b>	<b>(33 799)</b>	<b>(4 117 484)</b>
Покупка неконтролирующих долей	-	-	-	-	-	-	(3 527)	-	(3 527)
Эффект от прочих операций	-	-	-	-	-	-	44 087	-	44 087
Эффект от операций с компанией под общим контролем	-	-	-	-	-	-	55 609	(43 118)	12 491
<b>Остаток на 31 декабря 2019 г.</b>	<b>92 735</b>	<b>35 315 156</b>	<b>(718 110)</b>	<b>58 752</b>	<b>3 243 587</b>	<b>(19 628 015)</b>	<b>(7 450 045)</b>	<b>503 132</b>	<b>11 417 192</b>

	Приходится на долю акционеров						Неконтролирующая доля участия	Итого капитал	
	Акционерный капитал	Эмиссионный доход	Собственные выкупленные акции	Резерв по хеджированию	Резерв по пересчету валют	Прочие резервы			Нераспределенная прибыль
<b>Остаток на 1 января 2018 г.</b>	<b>92 735</b>	<b>35 315 156</b>	<b>(718 110)</b>	<b>85 737</b>	<b>3 166 695</b>	<b>(19 628 015)</b>	<b>246 121</b>	<b>784 154</b>	<b>19 344 473</b>
<b>Продолжающаяся деятельность:</b>									
Убыток за год	-	-	-	-	-	-	(3 174 483)	(209 102)	(3 383 585)
<b>Прекращенная деятельность:</b>									
Убыток за год	-	-	-	-	-	-	(1 935 713)	-	(1 935 713)
<b>Прочий совокупный доход / (убыток) (статьи, которые могут быть реклассифицированы на прибыль / (убыток):</b>									
Курсовая разница от пересчета валют	-	-	-	54 031	1 013 163	-	-	-	1 067 194
Хеджирование потоков денежных средств за вычетом налогов	-	-	-	(94 451)	-	-	-	-	(94 451)
<b>Общий совокупный убыток за год</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>(40 420)</b>	<b>1 013 163</b>	<b>-</b>	<b>(5 110 196)</b>	<b>(209 102)</b>	<b>(4 346 555)</b>
Прочие эффекты в отношении операций с собственниками Компании	-	-	-	-	-	-	(16 293)	-	(16 293)
Эффект от операций с компанией под общим контролем	-	-	-	-	-	-	495 003	4 997	500 000
<b>Остаток на 31 декабря 2018 г.</b>	<b>92 735</b>	<b>35 315 156</b>	<b>(718 110)</b>	<b>45 317</b>	<b>4 179 858</b>	<b>(19 628 015)</b>	<b>(4 385 365)</b>	<b>580 049</b>	<b>15 481 625</b>

## 1 Группа ОМЗ и ее деятельность

Настоящая консолидированная финансовая отчетность включает Публичное акционерное общество Объединенные машиностроительные заводы (Группа Уралмаш-Ижора) (далее – «Компания») и его дочерние компании (далее совместно именуемые «Группа» или «ОМЗ»).

Публичное акционерное общество Объединенные машиностроительные заводы (Группа Уралмаш-Ижора) было учреждено в форме открытого акционерного общества в г. Екатеринбурге, Российская Федерация, в 1996 г. в соответствии с российским законодательством. Информация об основных дочерних компаниях ОМЗ, учрежденных в форме акционерных обществ и обществ с ограниченной ответственностью, раскрыта в Примечании 30. Они учреждены в соответствии с законодательством Российской Федерации и Чешской Республики.

**Основная деятельность.** Группа осуществляет деятельность в следующих отраслях и странах: производство оборудования для атомных электростанций в России и в Чешской Республике, производство специализированных сталей, бурового, нефтехимического, нефтегазового, воздухоразделительного, горного, теплового и емкостного оборудования, монтаж инженерного оборудования, инжиниринговые услуги в России. Группа также осуществляет заключение ЕРС-контрактов, предлагая заказчику комплексное решение по производству высокотехнологичной продукции: проектные работы, закупку материалов и оборудования и выполнение строительных, сборочных и пусконаладочных работ.

**Место нахождения.** Место нахождения Компании в настоящее время:

Российская Федерация,  
г. Москва,  
Овчинниковская набережная, дом 20, стр. 1.

**Условия осуществления деятельности Группы.** В процессе своей деятельности Группа в значительной мере подвергается рискам, связанным с экономикой и финансовыми рынками Российской Федерации и Чешской Республики.

**Условия осуществления хозяйственной деятельности в Российской Федерации.** Группа осуществляет свою деятельность преимущественно в Российской Федерации. Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Правовая, налоговая и административная системы подвержены частым изменениям и допускают различные толкования. Руководство Группы полагает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Группы в текущих условиях.

Введение экономических санкций в отношении ряда российских граждан и юридических лиц со стороны Европейского Союза, Соединенных Штатов Америки, Японии, Канады, Австралии и других стран, а также ответных санкций, введенных правительством Российской Федерации, привело к увеличению экономической неопределенности, в том числе большей волатильности на рынках капитала, падению курса российского рубля, сокращению объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, а также существенному снижению доступности источников долгового финансирования. В частности, некоторые российские компании могут испытывать сложности при получении доступа к международному фондовому рынку и рынку заемного капитала, что может привести к усилению их зависимости от российских государственных банков.

Также в начале 2020 года произошли серьезные изменения на глобальных рынках, связанные со вспышкой коронавируса. Вместе с другими факторами это привело к значительному снижению цены на нефть и биржевых показателей, а также к ослаблению курса рубля.

Кроме того, «Газпромбанк», конечная материнская компания, находится в списке российских организаций, в отношении которых Министерством финансов США и Европейской Комиссией введены совместные секторальные санкции. Более подробная информация раскрыта в консолидированной отчетности «Газпромбанка», подготовленной в соответствии с МСФО.

Оценить последствия введенных санкций и угрозы введения новых санкций в будущем в долгосрочной перспективе представляется затруднительным.

В 2019 году экономика Российской Федерации продолжила рост, чему способствовала благоприятная конъюнктура нефтяных рынков, динамика мировой торговли, а также завершившаяся адаптация к внешним условиям.

Представленная консолидированная финансовая отчетность отражает оценку руководством Группы возможного влияния существующих условий осуществления финансово-хозяйственной деятельности на результаты деятельности и финансовое положение Группы. Последующее развитие условий осуществления финансово-хозяйственной деятельности может отличаться от оценки руководства.

## 2 Основные подходы к составлению консолидированной финансовой отчетности

**Заявление о соответствии МСФО.** Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности (далее – «МСФО») и в соответствии с требованиями Федерального Закона №208-ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности».

**Принцип подготовки.** Данная консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе исторической (первоначальной) стоимости, за исключением:

- производных финансовых инструментов, отраженных по справедливой стоимости;
- основных средств и нематериальных активов консолидируемых предприятий, отраженных по справедливой стоимости на момент их приобретения конечной материнской компанией Группы;
- немонетарных активов, обязательств и статей капитала, возникших до 31 декабря 2002 г., которые оцениваются по фактической стоимости, включая корректировку на эффект гиперинфляции, рассчитанную с использованием коэффициентов пересчета, полученных из индекса потребительских цен в Российской Федерации, публикуемого Федеральной службой государственной статистики (Росстат), Россия не является страной с гиперинфляционной экономикой с 1 января 2003 г.

**Функциональная валюта.** Функциональной валютой каждой компании, входящей в консолидируемую Группу, является валюта основной экономической среды, в которой функционирует компания. Функциональной валютой предприятий Группы, расположенных на территории Российской Федерации, является ее национальная валюта - российский рубль (руб.). У Группы имеются компании, расположенные в Чешской Республике, их функциональная валюта - чешская крона.

**Выбытие дочерних компаний.** В марте 2019 года Группа продала инвестиции в АО «ПО «Уралэнергомонтаж», утратив контроль. Руководство Группы рассматривает выбытие АО «ПО «Уралэнергомонтаж» как реализацию самостоятельного крупного направления деятельности. В соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 5 «Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность» операции за 2019 год АО «ПО «Уралэнергомонтаж» представлены как прекращенная деятельность (Примечания 7, 32).

**Валюта представления финансовой отчетности.** Данная консолидированная финансовая отчетность представлена в российских рублях. Если не указано иное, все числовые показатели округлены до ближайшей тысячи.

**Сделки в иностранных валютах.** Сделки в иностранных валютах пересчитываются в соответствующие функциональные валюты компаний Группы по обменному курсу на дату сделки. Монетарные активы и обязательства, выраженные на отчетную дату в иностранных валютах, пересчитываются в функциональную валюту компании по обменному курсу на отчетную дату. Положительная или отрицательная курсовая разница по монетарным статьям представляет собой разницу между амортизированной стоимостью соответствующей статьи в функциональной валюте на начало отчетного периода, откорректированной на эффективное начисление процентов и платежей в отчетном периоде, и амортизированной стоимостью этой статьи в иностранной валюте, пересчитанной по обменному курсу на конец данного отчетного периода.

Немонетарные активы и обязательства, выраженные в иностранных валютах и оцениваемые по справедливой стоимости, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу на дату, когда справедливая стоимость была определена. Курсовые разницы, возникающие при пересчете, признаются в составе прибыли и убытка за период, за исключением разниц, возникающих при пересчете стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, которые отражаются в составе прочего совокупного дохода. Немонетарные статьи, которые оцениваются по первоначальной стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по обменному курсу на дату совершения соответствующей операции.

## 2 Основные подходы к составлению финансовой отчетности (продолжение)

**Пересчет функциональной валюты в валюту представления отчетности.** Результаты и финансовое положение каждой компании Группы (их функциональная валюта не является валютой страны с гиперинфляционной экономикой) пересчитываются в валюту представления отчетности следующим образом:

- (i) активы и обязательства пересчитываются в российские рубли по курсу обмена на соответствующую отчетную дату;
- (ii) доходы и расходы, отраженные в представленных отчетах о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, пересчитываются в российские рубли по средним обменным курсам (если такое усредненное значение не является обоснованным приблизительным значением кумулятивного эффекта курсов на дату проведения операций, то для перевода доходов и расходов используется курс на дату проведения операций); и
- (iii) полученные в результате пересчета курсовые разницы отражаются в прочем совокупном доходе как резерв пересчета функциональной валюты в валюту отчетности.

Гудвил и корректировки до справедливой стоимости, возникающие при приобретении иностранной компании, отражаются как активы и обязательства иностранной компании и пересчитываются по курсу на отчетную дату. Когда дочерняя организация выбывает в ходе реализации, ликвидации, оплаты акционерного капитала или прекращения деятельности всей или части компании, курсовые разницы, учитывавшиеся в составе прочего совокупного дохода, переклассифицируются в состав прибыли или убытка за период.

Прибыли и убытки по курсовым разницам, возникающие от пересчета монетарных статей, представляющих дебиторскую или кредиторскую задолженность по операциям с иностранными компаниями, погашение которой не планируется и не является вероятным в обозримом будущем, рассматриваются как часть чистых инвестиций от иностранных операций и признаются в составе прочего совокупного дохода.

По состоянию на 31 декабря 2019 г. официальный валютный курс, используемый для пересчета балансовых остатков в иностранной валюте, составлял 2,72 руб. за 1 чешскую крону (31 декабря 2018 г.: 3,09 руб. за 1 чешскую крону).

## 3 Основные положения учетной политики

Положения учетной политики, описанные ниже, применялись последовательно во всех отчетных периодах, представленных в настоящей консолидированной финансовой отчетности, и являются единообразными для всех предприятий Группы.

**Дочерние предприятия.** Дочерними являются предприятия, контролируемые Компанией. Показатели финансовой отчетности дочерних предприятий отражаются в составе консолидированной финансовой отчетности от даты получения контроля до даты его прекращения. Учетная политика дочерних предприятий подвергалась изменениям в тех случаях, когда ее необходимо было привести в соответствие с учетной политикой, принятой в Группе.

**Неконтролирующая доля участия.** Неконтролирующая доля оценивается как пропорциональная часть идентифицируемых чистых активов приобретаемого предприятия на дату приобретения.

Убытки, приходящиеся на долю держателей неконтролирующей доли участия в дочернем предприятии, в полном объеме отражаются на счете неконтролирующих долей участия, даже если это приводит к возникновению дебетового сальдо (дефицита) на этом счете. Неконтролирующие доли участия представляют собой долю в чистых активах дочерних предприятий, не находящихся под прямым или опосредованным контролем Компании.

**Приобретение неконтролирующих долей участия.** Сделки по приобретению неконтролирующих долей участия отражаются в учете как операции с собственниками, действующими именно в качестве собственников, и поэтому в результате таких операций гудвил не признается.

Изменение доли Группы в дочернем предприятии, не приводящее к потере контроля, учитываются как сделки с собственным капиталом.

При приобретении неконтролирующей доли участия в дочернем предприятии Группы возникает разница между стоимостью инвестиции и текущей стоимостью чистых активов дочернего предприятия на дату приобретения. Данная разница учитывается в составе нераспределенной прибыли в капитале.

### 3 Основные положения учетной политики (продолжение)

**Сделки по объединению бизнеса между предприятиями под общим контролем.** Сделки по объединению бизнеса, возникающие в результате передачи долей в предприятиях, находящихся под контролем акционера, контролирующего Группу, учитываются, как если бы соответствующая сделка приобретения имела место в начале самого раннего из представленных в отчетности сравнительных периодов, или на дату установления общего контроля, если последняя наступила позже; для этих целей сравнительные данные пересчитываются. Приобретенные активы и обязательства признаются по их балансовой стоимости, отраженной в консолидированной отчетности предыдущего собственника. Превышение суммы денежных средств, уплаченных в сделке по приобретению, и идентифицируемых активов и обязательств отражаются как распределение в капитале. Если эта разница выражается отрицательной величиной, то вся ее сумма сразу признается в составе капитала как взнос от акционера.

**Утрата контроля.** При утрате контроля над дочерним предприятием Группа прекращает признание его активов и обязательств, а также относящихся к нему неконтролирующих долей участия и других компонентов капитала. Любая положительная или отрицательная разница, возникшая в результате утраты контроля, признается в составе прибыли или убытка за период, за исключением сделок под общим контролем. Положительная и отрицательная разница, возникающая в результате утраты контроля по сделкам под общим контролем, признается в капитале. Если Группа оставляет за собой часть инвестиции в бывшее дочернее предприятие, то такая доля участия оценивается по справедливой стоимости на дату утраты контроля. Впоследствии эта доля учитывается как инвестиция в ассоциированное предприятие (с использованием метода долевого участия) или как финансовый актив, имеющийся в наличии для продажи, что зависит от того, в какой степени Группа продолжает влиять на указанное предприятие.

**Инвестиции в зависимые компании.** Вложения в зависимые компании, на которые Группа имеет существенное влияние (обычно инвестиции в уставный капитал в размере от 20% до 50%), отражаются по методу долевого участия, кроме случаев, когда они классифицируются как активы, удерживаемые для продажи. Инвестиции в зависимые общества изначально признаются по цене приобретения. Гудвил, возникший при приобретении зависимых обществ, включается в балансовую стоимость инвестиции (за вычетом накопленных убытков от обесценения). Дивиденды, полученные от зависимых обществ, уменьшают балансовую стоимость инвестиций в зависимые общества.

Прочие изменения в доле Группы в чистых активах зависимого общества, произошедшие после приобретения, отражаются следующим образом: (а) доля Группы в прибылях или убытках отражается в консолидированной прибыли или убытке за год как доля в финансовом результате зависимого общества; (б) доля Группы в прочем совокупном доходе отражается в прочем совокупном доходе и представлена отдельно. Нереализованная прибыль по операциям между Группой и ее зависимыми обществами исключается в пределах доли владения Группы в зависимых обществах; нереализованные убытки также исключаются, кроме случаев, когда имеются признаки обесценения переданного актива.

В случае, когда зависимая компания несет убытки, Группа отражает свою долю в таких убытках до тех пор, пока балансовая стоимость инвестиций не сократится до нуля, после чего отражение последующих убытков прекращается.

**Совместная деятельность.** Инвестиции в совместную деятельность классифицируются как совместные операции или совместные предприятия в зависимости от договорных прав и обязательств каждого инвестора, а не в зависимости от юридической структуры совместной деятельности.

Группа учитывает инвестиции в совместные предприятия по методу долевого участия. Согласно методу долевого участия инвестиция в совместное предприятие первоначально признается по стоимости приобретения. Разница между стоимостью приобретения и долей в справедливой стоимости чистых активов совместного предприятия представляет собой деловую репутацию (гудвил) при приобретении совместного предприятия.

Учетная стоимость инвестиции в совместное предприятие включает деловую репутацию (гудвил), определенную на момент приобретения, за вычетом накопленных убытков от обесценения (в случае наличия таковых).

Прочие изменения в доле Группы в чистых активах совместного предприятия, произошедшие после приобретения, отражаются следующим образом:

(а) доля Группы в прибылях или убытках отражается в консолидированной прибыли или убытке за год как доля в финансовом результате совместного предприятия; (б) доля Группы в прочем совокупном доходе отражается в прочем совокупном доходе и представлена отдельно; (в) все прочие изменения в доле Группы в учетной стоимости чистых активов совместных предприятий отражаются в составе нераспределенной прибыли в отчете об изменениях в капитале.

### 3 Основные положения учетной политики (продолжение)

Когда доля Группы в убытках совместного предприятия равна или превышает ее инвестиции в данное общество, включая любую прочую необеспеченную дебиторскую задолженность, Группа не отражает дальнейшие убытки, за исключением случаев, когда она приняла на себя обязательства или осуществила платежи от имени совместного предприятия.

Дивиденды, полученные от совместных предприятий, уменьшают балансовую стоимость инвестиции в совместные предприятия.

Нереализованная прибыль по операциям между Группой и ее зависимыми обществами и совместными предприятиями исключается в пределах доли владения Группы в зависимых обществах и совместных предприятиях; нереализованные убытки также исключаются, кроме случаев, когда имеются признаки обесценения переданного актива.

**Операции, исключаемые (элиминируемые) при консолидации.** При подготовке консолидированной финансовой отчетности подлежат взаимному исключению операции и сальдо расчетов между членами Группы, а также любые суммы нереализованной прибыли или расходов, возникающих по операциям между ними. Нереализованная прибыль по операциям с объектами инвестиций, учитываемыми методом долевого участия, элиминируется за счет уменьшения стоимости инвестиции в пределах доли участия Группы в соответствующем объекте инвестиций. Нереализованные убытки элиминируются в том же порядке, что и нереализованная прибыль, но только в той степени, пока они не являются свидетельством обесценения.

#### **Финансовые активы**

Финансовые активы признаются в учете в момент совершения Группой сделки и первоначально оцениваются по справедливой стоимости с учетом расходов по совершению сделки, непосредственно относящихся к сделке, за исключением финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости с признанием ее изменения в отчете о прибылях и убытках, которые первоначально отражаются по справедливой стоимости.

Финансовые активы классифицируются по следующим категориям:

- финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости;
- финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход;
- финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки.

Отнесение финансовых активов к тому или иному классу зависит от бизнес-модели, принятой руководством для управления данными финансовыми активами, и договорных условий денежных потоков и происходит в момент их первоначального признания.

#### **Метод эффективной процентной ставки применительно к финансовым активам**

Метод эффективной процентной ставки используется для расчета амортизированной стоимости финансового актива и распределения процентных доходов в течение соответствующего периода. Эффективной процентной ставкой является ставка, которая используется для дисконтирования предполагаемых будущих денежных поступлений (включая расходы по совершению сделки, непосредственно относящиеся к сделке, и иные премии или скидки) в течение ожидаемого срока существования финансового актива или, если применимо, на более короткий срок.

Доходы, относящиеся к долговым инструментам, отражаются по методу эффективной процентной ставки, за исключением финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости с признанием ее изменения в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

#### **Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости**

Финансовый актив оценивается по амортизированной стоимости, если выполняются оба следующих критерия, и он не отнесен к финансовым активам, учитываемым по справедливой стоимости через прибыли и убытки:

- актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков; и
- договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

К таким инструментам Группа обычно относит денежные средства и их эквиваленты, торговую и прочую дебиторскую задолженность, займы выданные и банковские депозиты.

### 3 Основные положения учетной политики (продолжение)

#### *Денежные средства и их эквиваленты*

К денежным средствам и их эквивалентам относятся денежные средства в кассе и банковские депозиты до востребования, первоначальный срок погашения которых составляет три месяца или меньше. Банковские овердрафты, подлежащие погашению по первому требованию банка и используемые Группой в рамках общей стратегии управления денежными средствами, включаются в состав денежных средств и их эквивалентов для целей подготовки отчета о движении денежных средств.

#### *Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход*

Долговой финансовый актив оценивается по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, если выполняются оба следующих критерия, и он не отнесен к финансовым активам, учитываемым по справедливой стоимости через прибыли и убытки:

- финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, цель которой достигается как путем получения предусмотренных договором денежных потоков, так и путем продажи финансовых активов, и
- договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

При первоначальном признании Группа может принять решение, без права его последующей отмены, представлять в составе прочего совокупного дохода изменения справедливой стоимости инвестиции в долевого инструмент, не предназначенный для торговли. Такое решение принимается по каждому инструменту в отдельности.

#### *Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки*

В состав финансовых активов, учитываемых по справедливой стоимости через прибыли и убытки, Группа включает все финансовые активы, которые не учитываются по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

#### *Обесценение финансовых активов*

В отношении финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости, Группа признает резерв под обесценение на основании ожидаемой суммы кредитного убытка, оцененной одним из двух способов:

В сумме ожидаемого кредитного убытка, который может возникнуть в случае всех возможных дефолтов на протяжении всего срока инструмента	Торговая и прочая дебиторская задолженность
В сумме ожидаемого кредитного убытка, который может возникнуть в случае возможного дефолта в течение 12 месяцев после отчетной даты	Финансовые активы, кроме торговой и прочей дебиторской задолженности, по которым кредитный риск существенно увеличился с момента первоначального признания Финансовые активы, кроме торговой и прочей дебиторской задолженности при первоначальном признании Финансовые активы, кроме торговой и прочей дебиторской задолженности, если существенного увеличения кредитного риска после первоначального признания не наблюдается

Для определения того, имеется ли существенное увеличение кредитного риска по финансовому активу с момента первоначального признания, и при оценке ожидаемого кредитного убытка, Группой используется надежная и подтверждаемая доступная информация, включая количественную и качественную информацию и анализ, основанный на историческом опыте Группы и прогнозной информации.

Группа применяет упрощенный подход по МСФО (IFRS) 9 при оценке ожидаемого кредитного убытка и оценивает ожидаемый кредитный убыток на весь срок жизни дебиторской задолженности. Группа оценивает ожидаемый кредитный убыток по торговой и прочей дебиторской задолженности, просроченной более чем на 365 дней, в сумме, равной ее балансовой стоимости. При оценке Группой ожидаемого кредитного убытка по торговой и прочей дебиторской задолженности, просроченной менее чем на 365 дней, задолженность группируется исходя из периода просрочки, и к каждой группе применяется соответствующая ставка ожидаемых кредитных убытков. Ставки ожидаемых кредитных убытков основываются на историческом опыте кредитных убытков и корректируется с учетом текущей и прогнозной информации в отношении способности покупателей к погашению дебиторской задолженности.

### **3 Основные положения учетной политики (продолжение)**

В качестве упрощения практического характера при оценке ожидаемого кредитного убытка по торговой и прочей дебиторской задолженности, просроченной менее чем на 365 дней, Группа использует матрицу резервирования на основе ожидаемой вероятности возмещения задолженности и периода просрочки.

В случае признания торговой и прочей дебиторской задолженности безнадежной, такая задолженность списывается за счет соответствующего резерва. Изменения резерва отражаются в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

#### ***Прекращение признания финансовых активов***

Группа списывает финансовый актив с учета только в случае прекращения прав на денежные потоки по соответствующему договору или в случае передачи финансового актива и всех соответствующих основных рисков и выгод другой организации. Если Группа не передает, но в то же время не сохраняет основные риски и выгоды от владения активом и продолжает контролировать переданный актив, то она продолжает отражать свою долю в данном активе и связанном с ним обязательстве в сумме, предполагаемой к уплате. Если Группа сохраняет все основные риски и выгоды от владения переданным финансовым активом, она продолжает учитывать данный финансовый актив, а также отражает обеспеченный заем в сумме полученных средств.

#### ***Финансовые обязательства***

Финансовые обязательства Группы представлены кредитами и займами, а также торговой и прочей кредиторской задолженностью. Такие финансовые обязательства при первоначальном признании оцениваются по справедливой стоимости за вычетом непосредственно относящихся затрат по сделке. После первоначального признания эти финансовые обязательства оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.

#### ***Метод эффективной процентной ставки применительно к финансовым обязательствам***

Метод эффективной процентной ставки используется для расчета амортизированной стоимости финансового обязательства и распределения процентных расходов в течение соответствующего периода. Эффективной процентной ставкой является ставка, которая используется для дисконтирования предполагаемых будущих денежных платежей в течение ожидаемого срока существования финансового обязательства или, если применимо, на более короткий срок.

#### ***Прекращение признания финансовых обязательств***

Группа списывает финансовые обязательства с учета только в случае исполнения, отмены или истечения срока обязательств.

#### ***Производные финансовые инструменты***

При первоначальном признании производные инструменты оцениваются по справедливой стоимости; соответствующие затраты по осуществлению сделки признаются в составе прибыли или убытка за период в момент возникновения.

Метод учета доходов или расходов от переоценки по справедливой стоимости зависит от того, классифицирован ли данный производный инструмент как инструмент хеджирования или как удерживаемый для торговли. Торговые производные инструменты отражаются в составе прочих финансовых активов или кредиторской задолженности в соответствии с тем, положительной или отрицательной является справедливая стоимость инструмента. Производные инструменты, являющиеся инструментами хеджирования, срок погашения по которым составляет менее 1 года, отражаются как торговая и прочая дебиторская задолженность или торговая и прочая кредиторская задолженность в соответствии с тем, положительной или отрицательной является справедливая стоимость инструмента.

Производные инструменты, являющиеся инструментами хеджирования, срок погашения по которым составляет более 1 года, отражаются в составе прочих внеоборотных финансовых активов или прочих долгосрочных обязательств в соответствии с тем, положительной или отрицательной является справедливая стоимость инструмента.

Группа классифицирует как инструменты хеджирования только те договоры, по которым согласно оценке на начало хеджирования производный инструмент является высокоэффективным для взаимозачета изменений потоков денежных средств хеджируемой статьи, и по которым имеется надлежащая документация по отношениям хеджирования.

### 3 Основные положения учетной политики (продолжение)

Группа использует производные инструменты для хеджирования будущих потоков денежных средств. Группа осуществляет хеджирование изменений потоков денежных средств от будущих сделок, в отношении которых существует высокая вероятность заключения, если эти изменения обусловлены изменениями обменных курсов валют, а также изменений потоков денежных средств от будущих сделок, в отношении которых существует высокая вероятность заключения, если эти изменения обусловлены изменениями цен на товары.

Изменение справедливой стоимости производных инструментов, отнесенных к категории инструментов хеджирования потоков денежных средств, отражается в резерве хеджирования в составе прочего совокупного дохода.

Когда хеджируемая прогнозируемая сделка или твердое обязательство приводят к признанию нефинансового актива или обязательства, прибыль и убыток, ранее отраженные в резерве хеджирования, переносятся из резерва и включаются в первоначальную стоимость актива или обязательства. Когда хеджируемая прогнозируемая сделка или твердое обязательство приводят к признанию финансового актива или обязательства, суммы, ранее отраженные в резерве хеджирования, переносятся в состав прибыли и убытка и классифицируются как прибыль или убыток в тех периодах, в которых хеджируемая статья оказывает воздействие на счета прибылей и убытков.

Когда срок действия инструмента хеджирования истекает или осуществляется его продажа, прекращается действие или происходит исполнение, когда отношение хеджирования уже не соответствует критериям учета хеджирования или Группа отменяет использование производного инструмента для хеджирования, все накопленные прибыли или убытки по этому инструменту, полученные в тот период, когда хеджирование было эффективным, по-прежнему признаются непосредственно в составе прочего совокупного дохода до того момента, когда прогнозируемая операция будет осуществлена. Если производные инструменты не отвечают критериям учета хеджирования или Группа отменяет использование производного инструмента для хеджирования, эти производные инструменты классифицируются как торговые производные инструменты.

Если осуществление прогнозируемой операции уже не ожидается, накопленная прибыль или убыток, отраженные в составе прочего совокупного дохода, незамедлительно переносятся на счет прибылей и убытков и классифицируются как финансовые доходы или финансовые расходы.

**Основные средства.** Основные средства отражаются в отчетности по стоимости приобретения (для активов, приобретенных до 1 января 2003 г., скорректированной до покупательной способности российского рубля по состоянию на 31 декабря 2002 г.) за вычетом накопленной амортизации и резерва на обесценение в случае необходимости.

В фактическую стоимость включаются все затраты, непосредственно связанные с приобретением соответствующего актива. В фактическую стоимость активов, возведенных (построенных) собственными силами включаются затраты на материалы, прямые затраты на оплату труда, все другие затраты, непосредственно связанные с приведением активов в рабочее состояние для использования их по назначению, затраты на демонтаж и перемещение активов и восстановление занимаемого ими участка и капитализированные затраты по займам. Когда объект основных средств состоит из отдельных компонентов, имеющих разный срок полезного использования, каждый из них учитывается как отдельный объект (значительный компонент) основных средств.

Расходы на ремонт и техобслуживание относятся на затраты по мере их осуществления. Затраты на реконструкцию и модернизацию капитализируются, а остаточная стоимость замененных частей и компонентов списывается. Прибыль или убыток от выбытия основных средств относятся на финансовые результаты по мере их возникновения.

Остаточная стоимость основных средств Группы анализируется на наличие признаков обесценения по состоянию на каждую отчетную дату. Если такие признаки существуют, то оценивается возмещаемая стоимость активов. Убыток от обесценения признается, если балансовая стоимость актива или единиц, генерирующих потоки денежных средств, превышает их возмещаемую стоимость.

### 3 Основные положения учетной политики (продолжение)

Возмещаемой стоимостью актива или единицы, генерирующей потоки денежных средств, является наибольшее из двух величин: его (ее) ценности использования или его (ее) справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу. Ценность использования рассчитывается на основе ожидаемых будущих денежных потоков, дисконтированных к их текущей стоимости с использованием ставки дисконтирования (до учета налога на прибыль), которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и специфичных для данных активов рисков. Для целей проведения проверки на предмет обесценения активы объединяются в наименьшую группу, в рамках которой генерируется приток денежных средств в результате продолжающегося использования соответствующих активов, и этот приток по большей части не зависит от притока денежных средств, генерируемого другими активами или группами активов («единица, генерирующая потоки денежных средств»).

Убытки от обесценения относятся на финансовые результаты текущего периода. Убыток от обесценения сторнируется, когда произошли изменения в оценках, использованных при определении возмещаемой суммы. Убыток от обесценения сторнируется в таком размере, чтобы балансовая стоимость актива не превышала суммы, которая была бы определена (за вычетом износа или амортизации) в том случае, если бы убыток от обесценения не был признан.

Прибыль или убыток от выбытия основных средств определяется путем сопоставления полученной выручки с балансовой стоимостью соответствующих активов и отражается в составе прочих доходов/расходов.

**Амортизация.** Начисление амортизации по объектам основных средств начинается в тот момент, когда объект готов к эксплуатации. Для объектов основных средств, которые строятся Группой, начисление амортизации начинается в тот момент, когда строительство завершено и объект готов к использованию. Амортизация рассчитывается исходя из фактической стоимости актива за вычетом его остаточной стоимости. Значительные компоненты актива рассматриваются по отдельности, и если срок полезного использования компонента отличается от срока, определенного для остальной части этого актива, то такой компонент амортизируется отдельно.

Амортизация основных средств, отражаемая в составе прибыли или убытка, начисляется линейным способом в течение предполагаемого срока их полезного использования для каждого компонента объекта основных средств, поскольку именно такой метод наиболее точно отражает особенности ожидаемого потребления будущих экономических выгод, заключенных в активе.

Арендные активы амортизируются на протяжении наименьшего из двух сроков: срока аренды и срока полезного использования активов, за исключением случаев, когда у Группы имеется обоснованная уверенность в том, что к ней перейдет право собственности на соответствующие активы в конце срока их аренды.

Ожидаемые сроки полезного использования основных средств в отчетном и сравнительном периодах были следующими:

	Количество лет
Здания	20 - 100
Машины и оборудование	10 - 25
Прочее	3 - 10

Земля и объекты незавершенного строительства не амортизируются.

Остаточная 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. Остаточная стоимость актива приравнивается к нулю в том случае, если Группа предполагает использовать объект до окончания его физического срока службы. Методы амортизации, ожидаемые сроки полезного использования и остаточная стоимость основных средств анализируются по состоянию на каждую дату окончания финансового года и корректируются в случае необходимости.

**Арендные активы.** Договоры аренды, по условиям которых Группа принимает на себя по существу все риски и выгоды, связанные с правом собственности, классифицируются как договоры финансовой аренды. При первоначальном признании арендованный актив оценивается в сумме, равной наименьшей из его справедливой стоимости и приведенной (дисконтированной) стоимости минимальных арендных платежей. Впоследствии этот актив учитывается в соответствии с учетной политикой, применимой к активам подобного класса. Прочие договоры аренды классифицируются как операционная аренда, и соответствующие арендованные активы не признаются в отчете о финансовом положении Группы.

### 3 Основные положения учетной политики (продолжение)

**Инвестиционная собственность.** Инвестиционная собственность представляет собой объекты недвижимости, используемые Группой для получения арендного дохода и (или) дохода от повышения их стоимости, а не в административных целях и не для продажи в ходе обычной деятельности. Инвестиционная собственность отражается по фактическим затратам за вычетом накопленной амортизации и резерва под обесценение. При выявлении признаков обесценения инвестиционной собственности Группа оценивает ее возмещаемую стоимость как наибольшую из двух величин: стоимость при использовании и справедливую стоимость за вычетом расходов на реализацию.

#### **Нематериальные активы**

**Гудвил.** Гудвил представляет собой превышение суммы затрат на приобретение над справедливой стоимостью доли покупателя в чистых идентифицируемых активах, обязательствах и условных обязательствах приобретенной дочерней или ассоциированной компании на дату обмена. Если это превышение выражается отрицательной величиной («отрицательный гудвил»), то вся его сумма сразу признается в составе прибыли или убытка за период.

Гудвил учитывается по фактической стоимости за вычетом накопленных убытков от обесценения при наличии таковых.

Гудвил распределяется между единицами, генерирующими денежные потоки (далее - ЕГДП) или группами ЕГДП, которые, как ожидается, получают преимущества синергетического эффекта объединения бизнеса. Рассматриваемые единицы или группы представляют собой группировки наиболее низкого уровня, на котором Группа осуществляет контроль над возмещением гудвила, и не превышают уровень сегмента.

Группа оценивает гудвил на предмет обесценения ежегодно на отчетную дату. Убыток от обесценения признается в том случае, если балансовая стоимость самого актива или единицы, генерирующей потоки денежных средств, к которой относится этот актив, оказывается выше его (ее) возмещаемой стоимости. Возмещаемая стоимость ЕГДП представляет собой наибольшую из двух величин: ценности использования этой единицы и ее справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу. При расчете ценности использования ожидаемые в будущем потоки денежных средств дисконтируются до их приведенной стоимости с использованием до налоговой ставки дисконтирования, отражающей текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, специфичные для данного актива или ЕГДП.

Убытки от обесценения признаются в составе прибыли или убытка за период. Убытки от обесценения ЕГДП сначала относятся на уменьшение балансовой стоимости гудвила, распределенного на эти единицы, а затем пропорционально на уменьшение балансовой стоимости других активов в составе соответствующей единицы (группы единиц). Суммы, списанные на убыток от обесценения гудвила, не восстанавливаются.

**Исследования и разработки.** Затраты на исследовательскую деятельность, предпринятую с целью получения новых научных или технических знаний и понимания, признаются в составе прибыли или убытка за период в момент возникновения.

Деятельность по разработке связана с применением результатов научных исследований при планировании или проектировании производства новых или существенно усовершенствованных изделий и процессов. Затраты на разработку капитализируются только в том случае, если их можно надежно оценить, изделие или процесс являются осуществимыми с технической и коммерческой точек зрения, вероятность получения будущих экономических выгод является высокой, и Группа намерена завершить процесс разработки и использовать или продать актив и обладает достаточными ресурсами для этого.

К капитализируемым затратам относятся затраты на материалы, прямые затраты на оплату труда и накладные расходы, непосредственно относящиеся к подготовке актива к использованию в намеченных целях, и капитализированные затраты по займам. Прочие затраты на разработку признаются в составе прибыли или убытка за период по мере возникновения.

Капитализированные затраты на разработку отражаются по фактической стоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и убытков от обесценения.

**Прочие нематериальные активы.** Все прочие нематериальные активы Группы имеют определенный срок полезной службы и прежде всего включают капитализированное программное обеспечение, патенты, торговые марки и лицензии.

Приобретенные лицензии на компьютерное обеспечение, патенты и торговые марки капитализируются с учетом затрат, понесенных на их покупку и приведение в состояние, пригодное для использования.

### 3 Основные положения учетной политики (продолжение)

Торговые марки признаются по первоначальной стоимости. Торговые марки имеют определенный срок полезной службы и отражаются в отчете о финансовом положении по себестоимости за вычетом накопленной амортизации. Амортизация рассчитывается по линейному методу, чтобы обеспечить равномерное распределение себестоимости торговых марок и лицензий в течение расчетного срока их полезной службы (50 лет). При наличии признаков обесценения проводится оценка балансовой стоимости торговых марок, и если стоимость такого актива снизилась, она немедленно уменьшается до возмещаемой стоимости, которая определяется как наибольшая из двух величин: ценности использования этой единицы и ее справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу.

Расходы по приобретению патентов и лицензий капитализируются и амортизируются по методу равномерного списания в течение периода их полезной службы, но не более 20 лет. Срок полезной службы других нематериальных активов не превышает 15 лет.

Нематериальные активы с конечным сроком полезного использования проверяются Группой на предмет обесценения в том же порядке, что и основные средства.

**Запасы.** Запасы учитываются по наименьшей из двух величин: себестоимости и чистой цены продажи. 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 не включает расходы по заемным средствам. Чистая цена продажи – это расчетная цена возможной продажи в процессе обычной деятельности за вычетом расходов на завершение производства и расходов по продаже, затрат на приобретение запасов, затрат на производство или переработку и прочие затраты на доставку запасов до их настоящего местоположения и приведения их в соответствующее состояние.

Применительно к запасам собственного производства и объектам незавершенного производства, в фактическую себестоимость также включается соответствующая доля накладных расходов, рассчитываемая исходя из стандартного (планового) объема производства при нормальной (нормативной) загрузке производственных мощностей предприятия. Чистая стоимость возможной продажи представляет собой предполагаемую (расчетную) цену продажи объекта запасов в ходе обычной хозяйственной деятельности предприятия, за вычетом расчетных затрат на завершение выполнения работ по этому объекту и его продаже.

**Внеоборотные активы, отнесенные к категории предназначенных для продажи.** Внеоборотные активы и группы выбытия (которые могут включать внеоборотные и оборотные активы) отражаются в консолидируемом отчете о финансовом положении как «внеоборотные активы, предназначенные для продажи», если их балансовая стоимость будет возмещена, главным образом, посредством продажи в течение 12 месяцев после отчетной даты. Активы переклассифицируются при следующих условиях: (а) активы имеются в наличии для незамедлительной продажи в их текущем состоянии; (б) руководство Группы утвердило и начало активное выполнение программы по поиску покупателя; (в) проводится активное позиционирование активов на рынке для продажи за разумную цену; (г) реализация предполагается в течение одного года и (д) отсутствует вероятность того, что в план продажи будут внесены значительные изменения или, что выполнение плана будет отменено. Внеоборотные активы или группы выбытия, классифицируемые в консолидируемом отчете о финансовом положении за текущий отчетный период как предназначенные для продажи, не подлежат реклассификации или представлению другим образом в составе сравнительных данных консолидированного отчета о финансовом положении, чтобы обеспечить соответствие их классификации на конец текущего отчетного периода.

Группа выбытия включает активы (оборотные или внеоборотные), подлежащие выбытию, путем продажи или иным способом единой группой в процессе одной операции продажи и обязательства, непосредственно связанные с теми активами, которые будут переданы в процессе этой операции. Гудвил учитывается в составе группы выбытия в том случае, если группа выбытия включает актив в составе единицы, генерирующей денежный поток, на которую при приобретении был распределен гудвил.

Обязательства, непосредственно связанные с группой выбытия и передаваемые при выбытии, подлежат реклассификации и отражаются в консолидируемом отчете о финансовом положении отдельной строкой.

### 3 Основные положения учетной политики (продолжение)

Непосредственно перед классификацией внеоборотных активов или входящих в состав выбывающей группы активов и обязательств в качестве предназначенных для продажи или распределения они повторно оцениваются в соответствии с положениями учетной политики Группы. Впоследствии эти активы или выбывающие группы оцениваются, как правило, по наименьшей из двух величин – балансовой стоимости актива (группы) и его (ее) справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу. Любой убыток от обесценения выбывающей группы относится на уменьшение сначала гудвила, а затем на остальные ее активы и обязательства, пропорционально их стоимости, за исключением запасов, финансовых активов, отложенных налоговых активов или активов в рамках планов выплат вознаграждений работникам, которые продолжают оцениваться в соответствии с положениями учетной политики Группы. Убытки от обесценения, возникающие при первоначальной классификации активов и выбывающих групп в данную категорию, а также прибыли или убытки, возникающие впоследствии при их повторной оценке, признаются в составе прибыли или убытка за период. Величина, в которой признаются эти прибыли, не превышает общую сумму убытков от обесценения.

Нематериальные активы и основные средства, классифицированные в категорию активов, предназначенных для продажи или распределения, не амортизируются. Кроме того, объекты инвестиций, учитываемые методом долевого участия, прекращают отражаться с использованием этого метода с момента их классификации в категорию активов, удерживаемых для продажи или распределения.

**Прекращенная деятельность.** Прекращенная деятельность является компонентом Группы, который либо выбыл, либо классифицируется как удерживаемый для продажи и: (а) представляет собой отдельное крупное направление бизнеса или географический район деятельности; (б) является частью единого координированного плана по выбытию отдельного крупного направления бизнеса или географического района деятельности; или (в) является дочерней компанией, приобретенной исключительно в целях перепродажи. Прибыли и потоки денежных средств от прекращенной деятельности, если таковые имеются, отражаются отдельно от непрерывной деятельности с изменением классификации соответствующих сравнительных показателей.

Группа прекращает классификацию своих внеоборотных активов (или группу выбытия) как удерживаемые для продажи, если основные принципы не выполняются, т.е. если возмещение основной части их балансовой стоимости предполагается не посредством их продажи, а путем продолжения использования, и если отсутствуют обязательства по продаже (или обмену на доли участия в другой компании) значительной доли участия в дочерних компаниях.

Если компания прекращает классифицировать компонент Группы как удерживаемый для продажи, результаты деятельности компонента, ранее отражавшегося в составе прекращенной деятельности, должен быть реклассифицирован и включен в доход от непрерывной деятельности во всех периодах, представленных в отчетности. В описании показателей за предыдущие периоды должно быть указано, что они были реклассифицированы.

**Акционерный капитал.** Обыкновенные акции и некумулятивные, не подлежащие погашению привилегированные акции отражаются как капитал. Дополнительные затраты, непосредственно связанные с выпуском новых акций, отражаются в составе капитала как уменьшение полученного в результате данной эмиссии акционерного капитала, за вычетом налогов.

Сумма превышения справедливой стоимости полученного возмещения над номинальной стоимостью выпущенных акций представлена в соответствующих примечаниях как эмиссионный доход.

**Выкупленные собственные акции.** В случае приобретения компаниями Группы акционерного капитала Компании, уплаченное вознаграждение, включая любые относящиеся к этой операции прямые дополнительные затраты (за вычетом налогов), вычитается из общей суммы капитала, относимого на счет акционеров Компании, до момента погашения, повторного выпуска или продажи акций. При последующей продаже или повторном выпуске таких акций, полученное вознаграждение, за вычетом прямых дополнительных затрат по сделке и соответствующей суммы налогов, включается в состав капитала, приходящегося на долю акционеров Компании.

**Дивиденды.** Дивиденды признаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала на отчетную дату только в том случае, если они были объявлены до отчетной даты включительно. Информация о дивидендах раскрывается в отчетности, если они были рекомендованы до отчетной даты, а также рекомендованы или объявлены после отчетной даты, но до даты утверждения консолидированной финансовой отчетности к выпуску.

### 3 Основные положения учетной политики (продолжение)

**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, в общем случае подлежит возмещению путем зачета против НДС, начисленного с выручки от реализации, по получении счета-фактуры. Зачет по НДС производится в свернутом виде в соответствии с налоговым законодательством. НДС, относящийся к операциям купли-продажи, признается в консолидируемом отчете о финансовом положении в развернутом виде и раскрывается отдельно в составе активов и обязательств. При создании резерва на обесценение дебиторской задолженности убыток от обесценения отражается на полную сумму задолженности, включая НДС.

**Резервы по обязательствам и расходам.** Резервы признаются, если Группа вследствие определенного события в прошлом имеет юридические или добровольно принятые на себя обязательства, для урегулирования которых с большой степенью вероятности потребуется 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 возмещение затрат по резерву, например, по договору страхования, сумма возмещения отражается как отдельный актив, при условии что получение такого возмещения практически бесспорно.

Группа признает расчетную сумму обязательств по ремонту или замене проданной продукции, по которой на отчетную дату не истек гарантийный срок. Данный резерв рассчитывается на основе статистических данных о ремонте и замене продукции в предшествующие периоды.

Резерв в отношении обременительных договоров признается в том случае, если выгоды, ожидаемые Группой от его выполнения, являются меньше неизбежных затрат на выполнение обязательств по соответствующему договору. Величина этого резерва оценивается по приведенной стоимости наименьшей из двух величин: ожидаемых затрат, связанных с прекращением договора, и чистой стоимости ожидаемых затрат, связанных с продолжением выполнения вытекающих из договора обязательств. Прежде чем создавать резерв, Группа признает все убытки от обесценения активов, относящихся к данному договору.

**Финансовые гарантии.** Финансовые гарантии – это контракты, требующие от Группы осуществления специальных платежей по возмещению убытков владельцу гарантии, понесенных в случае, если какой-либо из дебиторов не произвел своевременно платеж по условиям долгового инструмента. Финансовые гарантии первоначально признаются по их справедливой стоимости, что, как правило, подтверждается суммой полученных платежей. Данная сумма амортизируется линейным методом в течение срока действия гарантии. Переоценка гарантий проводится на каждую отчетную дату по наибольшей из сумм (i) неамортизированного остатка от суммы первоначального признания и (ii) наиболее точной оценки затрат, необходимых для урегулирования обязательства на отчетную дату.

**Выручка.** Группа впервые применила МСФО (IFRS) 15 с 1 января 2018 года.

Выручка оценивается на основе возмещения, указанного в договоре с покупателем. Группа признает выручку по мере перехода контроля над товаром или услугой покупателю.

### 3 Основные положения учетной политики (продолжение)

Вид товара/услуги	Характер и временные рамки выполнения обязанностей к исполнению, включая значительные условия оплаты
Договоры на строительство и выпуск специализированной продукции	<p>По таким договорам выполнение Группой своей обязанности к исполнению не приводит к созданию актива, который Группа может использовать для альтернативных целей, и при этом Группа обладает юридически защищенным правом на получение оплаты за выполненную к настоящему времени часть договорных работ.</p> <p>Это связано с тем, что оборудование или продукция по этим договорам производится по спецификации покупателя с учетом его индивидуальных технологических требований, и если покупатель прекращает договор досрочно, то Группа имеет право на возмещение затрат, понесенных ею до даты прекращения, включая обоснованную маржу.</p> <p>Несмотря на то, что договоры на строительство содержат и другие обязанности к исполнению, такие, например, как разработка проектной документации и последующий монтаж оборудования, ввиду существенной модификации оборудования и изменения его характеристик вследствие этой модификации, в контексте таких договоров оборудование и услуги не являются отделимыми.</p> <p>По договорам на строительство в ряде случаев Группа получает значительные суммы авансов от покупателей, которые по существу представляют собой полученной Группой финансирование. По ряду проектов финальные расчеты с покупателем, составляющие незначительный процент от цены договора, осуществляются по истечению гарантийного периода, и следовательно, имеют природу, отличную от финансирования.</p>
Продажа товаров	<p>Выручка от продажи товаров признается на момент перехода рисков и выгод, связанных с правом собственности на товары, обычно в момент отгрузки товаров. Если Группа берет на себя обязанности доставить товары до определенного места, выручка признается на момент передачи товаров покупателю в пункте назначения.</p>
Оказание услуг	<p>Реализация услуг признается в том отчетном периоде, в котором данные услуги были оказаны, исходя из степени завершенности конкретной операции, оцениваемой пропорционально доле фактически предоставленных услуг в общем объеме услуг, которые должны быть предоставлены по договору.</p>

**Вознаграждения сотрудникам.** Начисление заработной платы, взносов в пенсионные фонды Российской Федерации и Чешской Республики и фонды 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.

**Обязательства по пенсионному обеспечению.** В процессе обычной деятельности Группа уплачивает все необходимые взносы в пенсионные фонды Российской Федерации и Чешской Республики за своих работников. Обязательные взносы в государственный пенсионный фонд относятся на затраты по мере их возникновения.

Дополнительные пенсии и прочие вознаграждения сотрудникам после выхода на пенсию включаются в состав расходов на оплату труда в составе прибыли и убытка за период, однако, отдельно данная информация не раскрывается, так как эти расходы не являются существенными.

**Финансовые доходы и расходы.** В состав финансовых доходов включаются процентные доходы по инвестированным средствам, прибыли от выбытия инвестиций, имеющихся в наличии для продажи и положительные курсовые разницы. Процентный доход признается в составе прибыли или убытка за период в момент возникновения и его сумма рассчитывается с использованием метода эффективной ставки процента.

В состав финансовых расходов включаются процентные расходы по займам, суммы, отражающие высвобождение дисконта по резервам, дивиденды по привилегированным акциям, классифицированным как обязательства, отрицательные курсовые разницы, а также признанные убытки от обесценения финансовых активов, за исключением дебиторской задолженности. Затраты, связанные с привлечением заемных средств, которые не имеют непосредственного отношения к приобретению, строительству или производству квалифицируемого актива, признаются в составе прибыли или убытка за период с использованием метода эффективной ставки процента.

Прибыли и убытки от изменения обменных курсов иностранных валют отражаются в нетто-величине.

### 3 Основные положения учетной политики (продолжение)

**Налог на прибыль.** Расход по налогу на прибыль включает в себя налог на прибыль текущего периода и отложенный налог. Текущий и отложенный налоги на прибыль отражаются в составе прибыли или убытка за период за исключением той их части, которая относится к сделке по объединению бизнеса или к операциям, признаваемым непосредственно в составе собственного капитала или в составе прочего совокупного дохода.

Текущий налог на прибыль представляет собой сумму налога, подлежащую уплате или получению в отношении налогооблагаемой прибыли или налогового убытка за год, рассчитанного на основе действующих или по существу введенных в действие по состоянию на отчетную дату налоговых ставок, а также все корректировки величины обязательства по уплате налога на прибыль за прошлые годы. Отложенный налог отражается методом балансовых обязательств в отношении временных разниц, возникающих между балансовой стоимостью активов и обязательств, определяемой для целей их отражения в финансовой отчетности, и их налоговой базой. Отложенный налог не признается в отношении следующих временных разниц: разниц, возникающих при первоначальном признании активов и обязательств в результате осуществления сделки, не являющейся сделкой по объединению бизнеса, и которая не влияет ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль или налоговый убыток, а также разниц, относящихся к инвестициям в дочерние предприятия и совместно контролируемые предприятия, если существует высокая вероятность того, что эти временные разницы не будут реализованы в обозримом будущем.

Кроме того, отложенный налог не признается в отношении налогооблагаемых временных разниц, возникающих при первоначальном признании гудвила. Величина отложенного налога определяется исходя из налоговых ставок, которые будут применяться в будущем, в момент восстановления временных разниц, основываясь на действующих или по существу введенных в действие в настоящее время законах по состоянию на отчетную дату. Отложенные налоговые активы и обязательства взаимозачитываются в том случае, если имеется законное право зачитывать друг против друга суммы активов и обязательств по текущему налогу на прибыль, и они имеют отношение к налогу на прибыль, взимаемому одним и тем же налоговым органом с одного и того же налогооблагаемого предприятия, либо с разных налогооблагаемых предприятий, но эти предприятия намерены урегулировать текущие налоговые обязательства и активы на нетто-основе или реализация их налоговых активов будет осуществлена одновременно с погашением их налоговых обязательств.

В соответствии с требованиями налогового законодательства Российской Федерации компания Группы не может зачитывать свои налоговые убытки и активы по текущему налогу на прибыль против налоговых прибылей и обязательств по текущему налогу на прибыль других компаний Группы. Кроме того, налоговая база определяется по каждому основному виду деятельности Группы в отдельности и поэтому налоговые убытки и налогооблагаемая прибыль по разным видам деятельности взаимозачету не подлежат.

Отложенный налоговый актив признается в отношении неиспользованных налоговых убытков, налоговых кредитов и вычитаемых временных разниц только в той мере, в какой существует высокая вероятность получения налогооблагаемой прибыли, против которой они могут быть реализованы. Величина отложенных налоговых активов анализируется по состоянию на каждую отчетную дату и снижается в той части, в которой реализация соответствующих налоговых выгод более не является вероятной.

**Сегментная отчетность.** Операционный сегмент представляет собой компонент Группы, ведущий коммерческую деятельность, в результате которой может быть заработана выручка и понесены расходы, включая выручку и расходы по операциям с другими компонентами Группы. Показатели деятельности всех операционных сегментов, в отношении которых имеется отдельная финансовая информация, регулярно анализируются Советом Директоров и Правлением Группы с целью принятия решений о распределении ресурсов между сегментами и оценки их финансовых результатов.

Отчетные данные о результатах деятельности сегментов, направляемые Совету директоров, включают статьи, которые относятся к сегменту непосредственно, а также те, которые могут быть отнесены к нему на разумной основе. К статьям, которые не были разнесены по определенным сегментам, относятся в основном корпоративные активы, расходы головного офиса, а также активы и обязательства по налогу на прибыль.

Капитальные затраты сегмента представляют собой общую сумму затрат, понесенных в отчетном году на приобретение основных средств и нематериальных активов, за исключением гудвила.

#### 4 Ключевые бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики

Группа использует оценки и делает допущения, которые оказывают влияние на отражаемые в консолидированной финансовой отчетности показатели и балансовые суммы активов и обязательств. Оценки и суждения подвергаются постоянному критическому анализу и основаны на прошлом опыте руководства и других факторах, в том числе на ожиданиях относительно будущих событий, которые считаются обоснованными в сложившихся обстоятельствах. Пересмотр оценок и допущений признается в том периоде, в котором пересмотр был произведен.

Руководство также использует некоторые суждения, кроме требующих оценок, в процессе применения учетной политики. Суждения, которые оказывают наиболее значительное влияние на показатели, отраженные в консолидированной финансовой отчетности, и оценки, которые могут привести к необходимости существенной корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, включают следующие.

**Оценка обесценения внеоборотных активов.** Группа проводит тестирование гудвила на обесценение не реже одного раза в год. Другие нефинансовые активы, отличные от запасов и отложенных налоговых активов, анализируются на каждую отчетную дату для выявления признаков их возможного обесценения. Возмещаемая величина соответствующих единиц, генерирующих денежные потоки, определяется исходя из ценности использования и цены реализации.

**Обесценение запасов.** Группа, по крайней мере, ежегодно анализирует запасы на предмет обесценения. Для того, чтобы определить чистую возмещаемую стоимость запасов, Группа определяет наиболее вероятный метод реализации, ожидаемую стоимость реализации или величину экономической выгоды, которые будут получены при продаже, а также ожидаемые затраты на завершение производства, продажу и прочие затраты, которые, вероятно, будут понесены в процессе реализации данных запасов.

**Обесценение дебиторской задолженности.** Основными факторами, которые Группа принимает во внимание при оценке дебиторской задолженности с точки зрения обесценения, является просрочка платежа и возможность реализации соответствующего обеспечения, если таковое имеется. При определении наличия объективных признаков обесценения также используются другие основные критерии:

- у контрагента имеются значительные финансовые затруднения согласно финансовой информации, полученной Группой;
- контрагент рассматривает возможность банкротства или финансовой реорганизации;
- существует негативное изменение платежного статуса контрагента, обусловленное изменениями национальных или местных экономических условий, оказывающих воздействие на контрагента.

**Налоговое законодательство.** Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации допускает возможность различных толкований. (Примечание 29).

**Признание отложенного налогового актива.** Отложенный налоговый актив представляет собой сумму налога на прибыль, зачет которой может быть произведен путем будущих вычетов из налогооблагаемой прибыли, и отражается в консолидированном отчете о финансовом положении. Отложенный налоговый актив признается только в той мере, в которой его использование является высоко вероятным.

В отношении отложенных налогов руководство сделало допущение, что налоговые убытки в сумме 21 863 041 тыс. рублей будут использованы в будущем (31 декабря 2018 г.: 20 430 645 тыс. рублей), что привело к признанию отложенного налогового актива (уменьшению отложенного налогового обязательства) на 31 декабря 2019 г. на 4 372 608 тыс. рублей (31 декабря 2018 г.: 4 086 129 тыс. рублей). В случае невозможности использования данных налоговых убытков, отложенное налоговое обязательство увеличилось бы на эту сумму с соответствующим эффектом для расходов по налогу на прибыль за год. Руководство провело оценку вероятности использования отложенного налогового актива, исходя из сумм существующей контракции и утвержденной программы развития.

В отношении налоговых убытков в сумме 16 260 660 тыс. рублей (31 декабря 2018 г.: 18 464 053 тыс. рублей) руководство сделало допущение, что данные убытки прошлых лет не будут использованы в будущем из-за отсутствия достаточной налогооблагаемой прибыли. Следовательно, отложенный налоговый актив в сумме 3 252 132 тыс. рублей не был признан (31 декабря 2018 г.: 3 692 811 тыс. рублей).

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

**Долгосрочные договоры на строительство.** Для целей признания в отчетности выручки и валовой прибыли от выполнения договоров подряда, Группа провела оценку ожидаемых «затрат на завершение» работ по таким договорам, а также вероятности возмещения удержаний, сделанных заказчиками, и отклонений / требований, которые еще не были согласованы договором, вероятности предъявления претензий клиентов за задержки по договорам, предусматривающим штрафные санкции, и финансовые последствия аннулирования заказчиками договоров строительного подряда до момента их выполнения в тех случаях, когда возможность аннулирования предусматривается условиями договора.

Если бы фактический размер валовой прибыли по договорам Группы был на 10% ниже, чем это оценивалось руководством на 31 декабря 2019 г., тогда Группе было бы необходимо уменьшить балансовую стоимость дебиторской задолженности по договорам строительного подряда и актива по договору, отраженных в отчетности по методу «процента готовности», на 2 777 904 тыс. рублей (31 декабря 2018 г.: 2 530 864 тыс. рублей) с соответствующим эффектом для показателя операционной прибыли.

**Оценка соглашений о совместной деятельности.** Группа применила суждение касательно того, являются ли заключенные ею соглашения о совместном предприятии совместными операциями или совместными предприятиями. Группа определила тип соглашений о совместных предприятиях, исходя из своих прав и обязательств, вытекающих из соглашений, включая оценку структуры и юридической формы соглашений, условий принятых решений, согласованных участниками, а также других факторов и обстоятельств. Группа оценила характер совместной деятельности и определила ее как совместные предприятия (Примечание 34).

**Принцип непрерывности деятельности.** Руководство полагает, что Группа будет продолжать свою деятельность непрерывно. Данное суждение основывается на рассмотрении текущих планов и финансового положения Группы и на наличии неиспользованных кредитных линий. В течение прошлых лет Группа успешно провела работу с банками и финансовыми институтами в целях обеспечения необходимого финансирования текущих долгосрочных контрактов и других потребностей в инвестировании средств. Исходя из условий имеющихся контрактов, а также опыта последних лет, руководство Группы ожидает, что оно по-прежнему сможет привлекать краткосрочное и долгосрочное финансирование, необходимое для обеспечения потоков денежных средств в ее операционной и инвестиционной деятельности (Примечание 35).

#### 5 Применение новых или уточненных стандартов и интерпретаций и изменений в учетной политике

С 1 января 2019 года в силу вступает ряд других новых стандартов, но они не оказывают существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Группа начала применение МСФО (IFRS) 16 «Аренда» 1 января 2019 года.

- **МСФО (IFRS) 16 «Аренда»**

МСФО (IFRS) 16 вводит для арендаторов единую модель учета договоров аренды, предусматривающую их отражение в бухгалтерском балансе (см. ниже в данном разделе). Порядок учета договоров в качестве арендодателя остается аналогичным прежней учетной политике.

Более подробно изменения учетной политики раскрываются далее.

- i. Определение аренды**

Соглашение в целом или отдельные его элементы являются договором аренды, если соглашение предоставляет организации право контролировать использование идентифицированного актива в течение определенного периода времени за вознаграждение. Считается, что контроль перешел к организации, если она:

- (a) имеет право получать практически все экономические выгоды от использования идентифицированного актива; и

- (b) имеет право управлять использованием данного актива.

Группа определяет, является ли соглашение в целом или отдельные его элементы договором аренды на дату начала арендных отношений и выполняет повторный анализ того, является ли соглашение в целом или отдельные его элементы договором аренды, только в случае изменения условий и сроков соглашения.

При переходе на МСФО (IFRS) 16 Группа решила воспользоваться упрощением практического характера, позволяющим не пересматривать результаты ранее проведенной оценки операций с целью выявления аренды. Определение аренды в соответствии с МСФО (IFRS) 16 было применено только к договорам, заключенным или измененным 1 января 2019 года или после этой даты.

## 5 Применение новых или уточненных стандартов и интерпретаций и изменений в учетной политике (продолжение)

### i. Группа как арендатор

Группа арендует земельные участки, оборудование и помещения в зданиях.

В качестве арендатора, Группа раньше классифицировала договоры аренды как операционная или финансовая аренда, исходя из своей оценки того, были ли переданы в рамках данной аренды по существу все риски и выгоды, связанные с правом собственности. В соответствии с МСФО (IFRS) 16 Группа признает активы в форме права собственности и обязательства по аренде в отношении большинства договоров аренды – т.е. эта аренда отражается на балансе.

Группа приняла решение не признавать активы в форме права пользования и обязательства по аренде применительно к договорам аренды активов с низкой стоимостью и/или договорам аренды, где срок аренды составляет меньше 12 месяцев.

Группа также не признает активы в форме права пользования и обязательства по аренде применительно к договорам аренды муниципальных (или федеральных) земельных участков, где арендные платежи основываются на кадастровой стоимости земельного участка и не изменяются до следующего потенциального пересмотра этой стоимости или платежей (или того и другого) органами власти. Группа определила, что такие арендные платежи не являются ни переменными (которые зависят от какого-либо индекса или ставки или отражают изменения в рыночных арендных ставках), ни по существу фиксированными.

Группа признает арендные платежи, относящиеся к договорам аренды, указанным в двух предыдущих абзацах, как расход равномерно на протяжении срока аренды. Сумма признанных расходов по таким договорам аренды за год, закончившийся 31 декабря 2019 г., составляет 91 513 тыс. рублей.

### ii. Существенные положения учетной политики

Группа признает актив в форме права пользования и обязательство по аренде на дату начала аренды.

Актив в форме права пользования изначально оценивается по первоначальной стоимости, а впоследствии – по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения, и корректируется для отражения определенных переоценок обязательства по аренде.

Обязательство по аренде первоначально оценивается по приведенной стоимости арендных платежей, которые еще не осуществлены на дату начала аренды, дисконтированных с использованием рыночной ставки привлечения дополнительных заемных средств Группой. Балансовая стоимость обязательства по аренде впоследствии увеличивается на сумму процентов по этому обязательству и уменьшается на сумму осуществленных арендных платежей. Она переоценивается в случае изменения в будущих арендных платежах, вызванного изменением индекса или ставки, а также изменения оставшегося срока аренды актива.

### iii. Переход

Группа применила МСФО (IFRS) 16, используя модифицированный ретроспективный подход, в соответствии с которым суммарный эффект от первоначального применения стандарта признается в составе нераспределенной прибыли на 1 января 2019 года. Соответственно, сравнительная информация, представленная за 2018 год, не пересчитывалась – т.е. она представлена в том виде, в котором она представлялась ранее в соответствии с МСФО (IAS) 17 и соответствующими разъяснениями.

Применительно к договорам аренды, которые классифицировались как операционная аренда в соответствии с МСФО (IAS) 17, при переходе на новый стандарт Группа оценила обязательства по аренде по приведенной стоимости оставшихся арендных платежей, дисконтированных по рыночной ставке привлечения Группой дополнительных заемных средств по состоянию на 1 января 2019 года. В 2019 году ставки дисконтирования, примененные к оставшимся арендным платежам, варьировались в диапазоне от 0,77% до 4,04% для компаний, расположенных в Чешской республике, и от 8,68% до 9,64% для компаний, расположенных в Российской Федерации. Активы в форме права пользования были оценены по величине, равной обязательству по аренде, с корректировкой на сумму предоплаченных или начисленных арендных платежей.

*Влияние на дату перехода*

	<b>Сумма дополнительного признания активов и обязательств</b>
Активы в форме права пользования	299 316
Обязательства по аренде	(299 316)

Величина будущих арендных платежей по операционной аренде по состоянию на 31 декабря 2018 года, раскрытая в консолидированной финансовой отчетности Группы, составляет 2 082 553 тыс.руб.

## 5 Применение новых или уточненных стандартов и интерпретаций и изменений в учетной политике (продолжение)

### iv. Активы в форме права пользования и обязательства по аренде

Группа представляет активы в форме права пользования в отдельной строке баланса в составе раздела «Внеоборотные активы». Изменение балансовой стоимости активов в форме права пользования в разрезе групп арендуемых активов представлено ниже.

	Земля и здания	Машины и оборудование	Всего
<b>Остаток на 1 января 2019 г.</b>			
Первоначальная стоимость	236 643	62 673	299 316
Накопленная амортизация	-	-	-
<b>Остаточная стоимость на 1 января 2019 г.</b>	<b>236 643</b>	<b>62 673</b>	<b>299 316</b>
<b>Остаток на 31 декабря 2019 г.</b>			
Эффект изменения договоров аренды, действовавших на начало периода	29 934	228	30 162
Признание активов в форме права пользования по заключенным в периоде договорам аренды	4 680 945	74 982	4 755 927
Выбытие активов в форме права пользования в связи с расторжением договоров аренды	(1 315)	-	(1 315)
Выбытие дочернего общества (Примечание 32)	(13 137)	-	(13 137)
Курсовые разницы	(7 244)	(8 709)	(15 953)
Амортизация	(132 536)	(36 301)	(168 837)
<b>Остаточная стоимость на 31 декабря 2019 г.</b>	<b>4 793 290</b>	<b>92 873</b>	<b>4 886 163</b>
<b>Остаток на 31 декабря 2019 г.</b>			
Первоначальная стоимость	4 921 881	127 885	5 049 766
Накопленная амортизация	(128 591)	(35 012)	(163 603)
<b>Остаточная стоимость на 31 декабря 2019 г.</b>	<b>4 793 290</b>	<b>92 873</b>	<b>4 886 163</b>

Земля и здания, признанные по строке «Признание активов в форме права пользования по заключенным в периоде договорам аренды», главным образом, включают в себя арендованную установку по производству сухого сжатого воздуха и азота (УПСВА). Договор аренды был заключен 1 октября 2019 года, срок аренды составляет 20 лет с момента заключения договора.

Группа представляет долгосрочные и краткосрочные обязательства по аренде в составе специальных строк разделов «Долгосрочные обязательства» и «Краткосрочные обязательства» соответственно. Процентные расходы по признанным на балансе договорам аренды отражаются в составе финансовых расходов. Сумма процентных расходов, начисленных за период, представлена в Примечании 26.

## 6 Новые интерпретации и стандарты бухгалтерского учета

Группа не осуществляла раннего применения стандартов, интерпретаций или дополнений, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

Стандарты и интерпретации	Применимы к годовым отчетным периодам, начинающимся не ранее
Определение термина «Бизнес» (поправки к МСФО (IFRS) 3)	1 января 2020
Определение существенности (поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8)	1 января 2020
МСФО (IFRS) №17 «Договоры страхования»	1 января 2021
Измененные Концептуальные основы финансовой отчетности	1 января 2020
МСФО (IAS) №39 «Финансовые инструменты: признание и оценка» (дополнение)	1 января 2020
МСФО (IFRS) №9 «Финансовые инструменты» (дополнение)	1 января 2020

Руководство Группы планирует применить все вышеприведенные стандарты интерпретации в консолидированной финансовой отчетности в соответствующие отчетные периоды.

## 7 Информация по сегментам

Ответственным лицом по операционным вопросам является Совет Директоров, который включает в свой состав представителей Совета Директоров Компании и представителей конечной материнской компании. Совет Директоров Группы проводит оценку результатов операционной деятельности, активов и обязательств операционных сегментов на основании финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности на ежеквартальной основе.

Деятельность Группы осуществляется в рамках десяти отчетных операционных сегментов, описанных ниже.

*Сегмент ПАО ОМЗ.* ПАО ОМЗ осуществляет заключение ЕРС-контрактов, предлагая заказчику комплексное решение по производству высокотехнологичной продукции: проектные работы, закупку материалов и оборудования и выполнение строительных, сборочных и пусконаладочных работ.

Важным моментом текущей деятельности ПАО ОМЗ является также заключение контрактов в нефтегазовой сфере, сфере атомной энергетики и металлургии, где ПАО ОМЗ, выполняя роль генерального подрядчика, распределяет отдельные производственные задачи между компаниями Группы.

*Сегмент ПАО «Ижорские заводы».* Сегмент производства оборудования для атомных электростанций (АЭС) в России, который производит три основных вида оборудования для отрасли атомной энергетики и другое тяжелое оборудование:

- Оборудование первичного контура для АЭС. Стандартный комплект оборудования первичного контура, производимого Группой, состоит из корпуса ядерного реактора с внутриконтурными устройствами и оболочки реактора с трубопроводами главного циркуляционного контура;
- Контейнеры для отработанного ядерного топлива для блоков АЭС. Группа производит контейнеры для хранения и транспортировки отработанного ядерного топлива из реакторов, охлаждаемых водой под давлением, и научных ядерных реакторов;
- Станки и оборудование на основании собственных проектно-конструкторских разработок ОМЗ, а также на основании разработок третьих сторон для различных отраслей, включая нефтегазовую, горнодобывающую и металлургическую промышленность;
- Тяжелые реакторы гидрокрекинга и гидроочистки, предназначенные для глубокой переработки нефти. Сосуды давления для нефтеперерабатывающей, нефтехимической, химической, газоперерабатывающей, газовой и других отраслей промышленности;
- Широкий ассортимент запасных частей для АЭС.

Кроме того, данный сегмент предоставляет услуги по установке оборудования АЭС и проектному управлению долгосрочными контрактами на строительство АЭС.

*Сегмент SKODA JS a.s.* Сегмент производства оборудования для АЭС в Чешской Республике, который производит оборудование для атомных электростанций, а также предоставляет услуги по ремонту, установке, модернизации и утилизации оборудования АЭС.

*Сегмент ООО «ОМЗ-Спецсталь».* Сегмент производства специализированной стали в России, который производит специализированную сталь 150 классов, а также металлургическое литье и поковки. Группа производит высокопрочную конструкционную сталь, коррозионно-устойчивую, радиационно-стойкую, жаропрочную, холодостойкую, немагнитную сталь, а также высоколегированные классы стали. Стандартные виды литья,ковки и прессованных форм включают кольца для энергетического оборудования, металлические литейные формы, заготовки опорных колец, оборудование для шахт, судовые винты, валки прокатного стана, пояса резервуаров, а также аналогичные металлические изделия на заказ. Значительная часть базовых металлических изделий используется самой Группой для производства тяжелого оборудования и оборудования для атомных электростанций.

*Сегмент ООО «Уральский металлургический завод».* Сегмент индивидуального и мелкосерийного производства поковок и литья в России.

*Сегмент АО «Уралхиммаш» и его дочерние компании.* Сегмент производства химического и нефтехимического оборудования в России.

*Сегмент ООО «Глазовский завод «Химмаш».* Сегмент производства металлических резервуаров, радиаторов и котлов центрального отопления в России.

## 7 Информация по сегментам (продолжение)

Сегмент ПАО «Криогенмаш» и его дочерние компании. Сегмент производства в России нефтегазового и воздухоразделительного оборудования, производства технических газов. Сегмент обеспечивает полный цикл работ по созданию и модернизации воздухоразделительных производств – от разработки проектной документации, изготовления и монтажа оборудования, проведения строительно-монтажных и пуско-наладочных работ до проведения сервисного обслуживания, регламентных работ и обучения специалистов в собственном лицензированном учебном центре.

Кроме того, данный сегмент оказывает услуги по разработке комплексных решений по переработке попутного, природного газа и сжиженного природного газа.

Сегмент АО «ПО «Уралэнергомонтаж» и его дочерние компании. В марте 2019 г. Группа продала имеющиеся у нее инвестиции в АО «ПО «Уралэнергомонтаж», которое представляло отдельный операционный сегмент, деятельностью которого является предоставление услуг по монтажу инженерного оборудования в России. (см. Примечание 32).

Выручка и результат от прочих операций между сегментами определяется руководством на основе коммерческих условий, применяемых к третьим сторонам.

### Продолжающаяся деятельность:

Россия:

За год, закончившийся 31 декабря 2019 г.

	Выручка от межсегментных продаж	Выручка от внешних продаж	Выручка по сегментам
ПАО ОМЗ	212 583	4 785 032	4 997 615
ПАО «Ижорские заводы»	524 225	4 810 837	5 335 062
ООО «ОМЗ-Спецсталь»	1 385 333	8 254 336	9 639 669
АО «Уралхиммаш» и его дочерние компании	385 219	5 616 105	6 001 324
ООО «Глазовский завод «Химмаш»	-	244 488	244 488
ПАО «Криогенмаш» и его дочерние компании	3 705 507	9 346 549	13 052 056
<b>Итого</b>	<b>6 212 867</b>	<b>33 057 347</b>	<b>39 270 214</b>

За год, закончившийся 31 декабря 2019 г.

	(Убыток) / Прибыль отчетного сегмента за год	Процент- ный доход	Процент- ный расход	Амортиза- ция	Доход / (Расход) по налогу на прибыль
ПАО ОМЗ	1 950 175	986 895	(31 869)	(63 006)	267 269
ПАО «Ижорские заводы»	85 496	358 877	(488 548)	(240 614)	(16 180)
ООО «ОМЗ-Спецсталь»	(665 269)	40 172	(854 138)	(732 637)	-
АО «Уралхиммаш» и его дочерние компании	(111 529)	33 921	(389 134)	(216 283)	9 178
ООО «Глазовский завод «Химмаш»	(136 088)	-	(71 173)	(20 213)	33 626
ПАО «Криогенмаш» и его дочерние компании	(2 925 316)	54 989	(1 581 766)	(1 145 715)	630 588
<b>Итого</b>	<b>(1 802 531)</b>	<b>1 474 854</b>	<b>(3 416 628)</b>	<b>(2 418 468)</b>	<b>924 481</b>

Чешская Республика:

SKODA JS a.s

За год, закончившийся 31 декабря 2019 г.

<b>Выручка</b>	<b>13 185 107</b>
Выручка от межсегментных продаж	30 339
Выручка от внешних продаж	13 154 768
<b>Прибыль отчетного сегмента за год</b>	<b>607 879</b>
<b>Процентный доход</b>	<b>155</b>
<b>Процентный расход</b>	<b>(15 685)</b>
<b>Амортизация</b>	<b>(298 921)</b>
<b>Расход по налогу на прибыль</b>	<b>(139 821)</b>

## 7 Информация по сегментам (продолжение)

### Прекращенная деятельность:

#### АО «ПО «Уралэнергомонтаж» и его дочерние компании

За год, закончившийся 31 декабря 2019 г.

<b>Выручка</b>	<b>126 915</b>
Выручка от межсегментных продаж	41 470
Выручка от внешних продаж	85 445
<b>Убыток отчетного сегмента за год</b>	<b>(20 368)</b>
<b>Процентный доход</b>	<b>721</b>
<b>Процентный расход</b>	<b>(12 387)</b>
<b>Амортизация</b>	<b>(15 874)</b>
<b>Доход по налогу на прибыль</b>	<b>78 368</b>

Ниже представлена выручка от внешних продаж Группы по видам продукции за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.

	За год, закончившийся 31 декабря 2019 г.
Атомное оборудование	15 581 425
Спецстали	9 135 463
ЕРС-проекты	7 546 828
Нефтегазовое оборудование	3 614 251
Нефтехимическое оборудование	12 622
Машинное оборудование	143 005
Тепловое и емкостное оборудование	354 963
Воздухо-разделительное оборудование	2 533 346
Строительно-монтажные работы	3 474
Промышленные услуги	4 554 533
Технические газы	2 976 825
Прочее	1 246 011
<b>Итого</b>	<b>47 702 746</b>

Ниже представлено приведение финансового результата по отчетным сегментам к убытку за год, представленном в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе:

### Продолжающаяся деятельность:

	За год, закончившийся 31 декабря 2019 г.
Убыток за период по отчетным сегментам	(1 194 652)
Прибыль по прочим операциям	407 338
Эффект от корректировки процента готовности и нормы прибыли по договорам строительного подряда	(279 414)
Эффект от исключения доходов и расходов по внутригрупповым операциям	247 406
Эффект от исключения внутригрупповых дивидендов	(897 554)
<b>Убыток за год</b>	<b>(1 716 876)</b>

### Прекращенная деятельность:

	За год, закончившийся 31 декабря 2019 г.
Убыток за период по отчетному сегменту	(20 366)
Убыток от продажи активов отчетного сегмента (Примечание 32)	(1 177 308)
Эффект от исключения доходов и расходов по внутригрупповым операциям	(280 098)
<b>Убыток за год</b>	<b>(1 477 772)</b>

Ниже представлено приведение выручки от внешних продаж по отчетным сегментам за 2019 г. к выручке от продаж в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе:

## 7 Информация по сегментам (продолжение)

## Продолжающаяся деятельность:

	За год, закончившийся 31 декабря 2019 г.
<b>Выручка от внешних продаж по сегментам</b>	<b>46 212 115</b>
Выручка по прочим операциям	1 773 473
Эффект от корректировки процента готовности и нормы прибыли по договорам строительного подряда	(282 842)
<b>Выручка от продаж в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе</b>	<b>47 702 746</b>

## Прекращенная деятельность:

	За год, закончившийся 31 декабря 2019 г.
<b>Выручка от внешних продаж по сегменту</b>	<b>85 445</b>
<b>Выручка от продаж в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе</b>	<b>85 445</b>

Ниже представлены активы и обязательства по отчетным сегментам на 31 декабря 2019 г.:

Россия:

	Активы по сегментам	Обязательства по сегментам
ПАО ОМЗ	31 052 116	4 788 205
ПАО «Ижорские заводы»	13 914 506	9 038 814
ООО «ОМЗ-Спецсталь»	13 230 627	15 694 746
ПАО «Уралхиммаш» и его дочерние компании	8 523 414	8 489 696
ООО «Глазовский завод «Химмаш»	508 712	1 377 172
ПАО «Криогенмаш» и его дочерние компании	33 156 668	37 016 872
<b>Итого</b>	<b>100 386 043</b>	<b>76 405 505</b>

Чешская Республика:

	SKODA JS a.s.
Активы по сегменту	10 320 042
Обязательства по сегменту	4 064 706

Ниже представлено приведение активов и обязательств по сегментам на 31 декабря 2019 г. к активам и обязательствам в консолидированном отчете о финансовом положении:

<b>Итого активы по сегментам</b>	<b>110 706 085</b>
Прочие активы	7 045 655
Эффект от исключения внутригрупповых остатков по расчетам	(13 877 843)
Эффект от исключения инвестиций в дочерние компании	(23 423 031)
Эффект от признания гудвила	6 628
Эффект от применения МСФО (IFRS) 9	(55 627)
Эффект от реклассификации акций, приобретенных у третьих сторон	(15 865)
Эффект от исключения нереализованных доходов и расходов по внутригрупповым операциям	(21 338)
Эффект от корректировки процента готовности и нормы прибыли по договорам строительного подряда	255 545
Эффект от признания доли в чистой прибыли совместного предприятия	159 869
<b>Итого активы в консолидированном отчете о финансовом положении</b>	<b>80 780 078</b>
<b>Итого обязательства по сегментам</b>	<b>80 470 211</b>
Прочие обязательства	2 465 701
Эффект от исключения внутригрупповых остатков по расчетам	(13 877 843)
Эффект от исключения нереализованных доходов и расходов по внутригрупповым операциям	10 322
Эффект от корректировки процента готовности и нормы прибыли по договорам строительного подряда	294 495
<b>Итого обязательства в консолидированном отчете о финансовом положении</b>	<b>69 362 886</b>

## 7 Информация по сегментам (продолжение)

При представлении информации о деятельности Группы в основных географических регионах, выручка представлена на основе места расположения покупателя, а внеоборотные активы – на основе места нахождения предприятия.

### Продолжающаяся деятельность:

	Выручка За год, закончившийся 31 декабря 2019 г.	Внеоборотные активы 31 декабря 2019 г.
Российская Федерация	30 209 488	27 240 729
Страны ОЭСР	9 227 742	3 086 042
Прочие страны, не являющиеся членами ОЭСР	8 265 516	-
<b>Итого</b>	<b>47 702 746</b>	<b>30 326 771</b>

### Прекращенная деятельность:

	Выручка За год, закончившийся 31 декабря 2019 г.
Российская Федерация	85 445
<b>Итого</b>	<b>85 445</b>

### Сравнительная информация за 2018 год:

#### Продолжающаяся деятельность:

Россия:

За год, закончившийся 31 декабря 2018 г.

	Выручка от межсегментных продаж	Выручка от внешних продаж	Выручка по сегментам
ПАО ОМЗ	1 385 050	18 156 831	<b>19 541 881</b>
ПАО «Ижорские заводы»	1 548 029	3 941 007	<b>5 489 036</b>
ООО «ОМЗ-Спецсталь»	1 339 107	6 491 267	<b>7 830 374</b>
ООО «Уральский металлургический завод»	71 241	871 486	<b>942 727</b>
АО «Уралхиммаш» и его дочерние компании	2 096 547	5 019 352	<b>7 115 899</b>
ООО «Глазовский завод «Химмаш»	305 947	106 161	<b>412 108</b>
ПАО «Криогенмаш» и его дочерние компании	10 679 405	8 464 172	<b>19 143 577</b>
<b>Итого</b>	<b>17 425 326</b>	<b>43 050 276</b>	<b>60 475 602</b>

За год, закончившийся 31 декабря 2018 г.

	(Убыток) / Прибыль отчетного сегмента за год	Процент- ный доход	Процент- ный расход	Амортиза- ция	Доход / (Расход) по налогу на прибыль
ПАО ОМЗ	(660 505)	1 653 318	(8 438)	(15 865)	(69 219)
ПАО «Ижорские заводы»	74 765	383 777	(474 930)	(252 582)	(21 367)
ООО «ОМЗ-Спецсталь»	(2 110 459)	40 533	(790 065)	(799 557)	471 941
ООО «Уральский металлургический завод»	81 120	81	(23 030)	(37 765)	(21 773)
АО «Уралхиммаш» и его дочерние компании	(327 689)	33 555	(317 116)	(172 908)	(74 714)
ООО «Глазовский завод «Химмаш»	(101 749)	14	(71 769)	(26 390)	22 120
ПАО «Криогенмаш» и его дочерние компании	(1 176 060)	40 828	(1 189 809)	(991 175)	208 521
<b>Итого</b>	<b>(4 220 577)</b>	<b>2 152 106</b>	<b>(2 875 157)</b>	<b>(2 296 242)</b>	<b>515 509</b>

## 7 Информация по сегментам (продолжение)

Чешская Республика:

SKODA JS a.s

За год, закончившийся 31 декабря 2018 г.

<b>Выручка</b>	<b>11 932 718</b>
Выручка от межсегментных продаж	16 030
Выручка от внешних продаж	11 916 688
<b>Прибыль отчетного сегмента за год</b>	<b>295 965</b>
<b>Процентный доход</b>	<b>17</b>
<b>Процентный расход</b>	<b>(16 780)</b>
<b>Амортизация</b>	<b>(255 832)</b>
<b>Расход по налогу на прибыль</b>	<b>(188 214)</b>

*Прекращенная деятельность:*

АО «ПО «Уралэнергомонтаж» и его дочерние компании

За год, закончившийся 31 декабря 2018 г.

<b>Выручка</b>	<b>3 340 043</b>
Выручка от межсегментных продаж	874 055
Выручка от внешних продаж	2 465 988
<b>Прибыль отчетного сегмента за год</b>	<b>481 421</b>
<b>Процентный доход</b>	<b>229</b>
<b>Процентный расход</b>	<b>(203 145)</b>
<b>Амортизация</b>	<b>(68 418)</b>
<b>Доход по налогу на прибыль</b>	<b>364 461</b>

Ниже представлена выручка от внешних продаж Группы по видам продукции за год, закончившийся 31 декабря 2018 г.

	За год, закончившийся 31 декабря 2018 г. (пересчитано)
Атомное оборудование	13 842 990
Спецстали	7 332 342
ЕРС-проекты	19 493 832
Нефтегазовое оборудование	3 832 709
Нефтехимическое оборудование	37 053
Машинное оборудование	168 121
Тепловое и емкостное оборудование	642 428
Воздухо-разделительное оборудование	3 947 806
Строительно-монтажные работы	51 951
Промышленные услуги	3 276 741
Технические газы	2 581 009
Прочее	1 596 922
<b>Итого</b>	<b>56 803 904</b>

Ниже представлено приведение финансового результата по отчетным сегментам к убытку за год, представленном в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе:

*Продолжающаяся деятельность:*

	За год, закончившийся 31 декабря 2018 г. (пересчитано)
Убыток за период по отчетным сегментам	(3 924 612)
Прибыль по прочим операциям	338 738
Эффект от корректировки процента готовности и нормы прибыли по договорам строительного подряда	211 547
Эффект от исключения доходов и расходов по внутригрупповым операциям	2 259 408
Эффект от признания обесценения гудвила	(595 760)
Эффект от исключения внутригрупповых дивидендов	(1 672 906)
<b>Убыток за год</b>	<b>(3 383 585)</b>

## 7 Информация по сегментам (продолжение)

### Прекращенная деятельность:

	За год, закончившийся 31 декабря 2018 г.
Прибыль за период по отчетному сегменту	481 421
Эффект от исключения доходов и расходов по внутригрупповым операциям	(2 417 134)
<b>Убыток за год</b>	<b>(1 935 713)</b>

Ниже представлено приведение выручки от внешних продаж по отчетным сегментам к выручке от продаж в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе:

### Продолжающаяся деятельность:

	За год, закончившийся 31 декабря 2018 г. (пересчи- тано)
<b>Выручка от внешних продаж по сегментам</b>	<b>54 966 964</b>
Выручка по прочим операциям	1 743 613
Эффект от корректировки процента готовности и нормы прибыли по договорам строительного подряда	93 327
<b>Выручка от продаж в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе</b>	<b>56 803 904</b>

### Прекращенная деятельность:

	За год, закончившийся 31 декабря 2018 г.
<b>Выручка от внешних продаж по сегменту</b>	<b>2 465 988</b>
<b>Выручка от продаж в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе</b>	<b>2 465 988</b>

Ниже представлены активы и обязательства по отчетным сегментам на 31 декабря 2018 г.:

Россия:

	Активы по сегментам	Обязательства по сегментам
ПАО ОМЗ	38 220 955	13 877 721
ПАО «Ижорские заводы»	13 214 910	8 468 801
ООО «ОМЗ-Спецсталь»	13 608 024	15 406 875
ООО «Уральский металлургический завод»	859 086	684 223
ПАО «Уралхиммаш» и его дочерние компании	8 626 531	8 656 138
ООО «Глазовский завод «Химмаш»	677 731	1 410 102
ПАО «Криогенмаш» и его дочерние компании	33 305 397	34 239 565
АО «ПО «Уралэнергомонтаж» и его дочерние компании	4 592 164	3 394 487
<b>Итого</b>	<b>113 104 798</b>	<b>86 137 912</b>

Чешская Республика:

	SKODA JS a.s.
Активы по сегменту	11 868 268
Обязательства по сегменту	5 301 275

## 7 Информация по сегментам (продолжение)

Ниже представлено приведение активов и обязательств по сегментам на 31 декабря 2018 г. к активам и обязательствам в консолидированном отчете о финансовом положении:

<b>Итого активы по сегментам</b>	<b>124 973 066</b>
Прочие активы	7 404 023
Эффект от исключения внутригрупповых остатков по расчетам	(21 402 377)
Эффект от исключения инвестиций в дочерние компании	(23 423 041)
Эффект от признания гудвила	6 628
Эффект от применения МСФО (IFRS) 9	(55 627)
Эффект от реклассификации резерва по налогам	(121 223)
Эффект от реклассификации акций, приобретенных у третьих сторон	(13 059)
Эффект от исключения нереализованных доходов и расходов по внутригрупповым операциям	(14 309)
Эффект от корректировки процента готовности и нормы прибыли по договорам строительного подряда	(1 786 390)
Эффект от признания доли в чистой прибыли совместного предприятия	549 336
<b>Итого активы в консолидированном отчете о финансовом положении</b>	<b>86 117 027</b>

<b>Итого обязательства по сегментам</b>	<b>91 439 187</b>
Прочие обязательства	2 736 341
Эффект от исключения внутригрупповых остатков по расчетам	(21 402 377)
Эффект от сворачивания задолженности по договорам строительного подряда	(121 223)
Эффект от исключения нереализованных доходов и расходов по внутригрупповым операциям	10 328
Эффект от корректировки процента готовности и нормы прибыли по договорам строительного подряда	(2 026 854)
<b>Итого обязательства в консолидированном отчете о финансовом положении</b>	<b>70 635 402</b>

При представлении информации о деятельности Группы в основных географических регионах, выручка представлена на основе места расположения покупателя, а внеоборотные активы – на основе места нахождения предприятия.

### Продолжающаяся деятельность:

	Выручка За год, закончившийся 31 декабря 2018 г. (пересчитано)	Внеоборотные активы 31 декабря 2018 г.
Российская Федерация	43 475 349	28 837 719
Страны ОЭСР	9 588 716	3 564 460
Прочие страны, не являющиеся членами ОЭСР	3 739 839	-
<b>Итого</b>	<b>56 803 904</b>	<b>32 402 179</b>

### Прекращенная деятельность:

	Выручка За год, закончившийся 31 декабря 2018 г.
Российская Федерация	2 465 988
<b>Итого</b>	<b>2 465 988</b>

## 8 Расчеты и операции со связанными сторонами

Определение связанных сторон приведено в МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах». Стороны обычно считаются связанными, если одна из сторон имеет возможность контролировать другую сторону, находится под совместным контролем или может оказывать значительное влияние на принимаемые ею решения по вопросам финансово-хозяйственной деятельности. При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание характер взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма.

Материнской компанией Группы является «Газпромбанк» (Акционерное общество), которое контролирует акционеров Группы - АО «Газпромбанк-Управление активами» Д.У. ЗПИФ долгосрочных прямых инвестиций «Газпромбанк-Машиностроение» и АО «Газпромбанк-Управление активами» Д.У. ЗПИФ долгосрочных прямых инвестиций «Газпромбанк-Промышленные инвестиции». Конечной контролирующей стороной Группы является Правительство Российской Федерации.

Сальдо по операциям со связанными сторонами представлено ниже:

	31 декабря 2019 г.		31 декабря 2018 г.	
	Непосредственная и конечная материнские компании	Компании под общим контролем	Непосредственная и конечная материнские компании	Компании под общим контролем
Денежные средства и их эквиваленты	2 758 991	-	2 902 251	-
Задолженность покупателей и заказчиков	-	2 560 870	-	6 710 123
Средства к получению от клиентов по договорам строительного подряда	-	4 351 753	-	5 567 809
Прочая дебиторская задолженность	495	48 278	63	29 349
Авансы выданные	9	119 401	7	72 552
Займы выданные	1 019	912 952	5 318	907 272
Кредиторская задолженность	(2 778 237)	(863 354)	(1 790 884)	(879 927)
Авансы полученные	-	(2 620 166)	(7)	(1 300 944)
Задолженность заказчикам по договорам подряда	-	(1 424 523)	-	(276 495)
Долгосрочные кредиты и займы	(13 751 024)	-	(13 817 195)	-
Краткосрочные кредиты и займы	(27 750 578)	(20 000)	(25 665 463)	(28 731)

Задолженность по кредитам и займам, полученным от связанных сторон, представлена кредитами от «Газпромбанк» (Акционерное общество). Основная сумма кредитов номинирована в рублях. Информация о процентных ставках и сроках погашения кредитов и займов, полученных от связанных сторон, представлена в Примечании 18.

В сальдо операций со связанными сторонами и в состав показателей по операциям со связанными сторонами в категории компаний под общим контролем включены сальдо по существенным операциям и операции с компаниями, находящимися под государственным контролем.

Кроме того, Группа в процессе операционной деятельности осуществляет операции по закупке и реализации товаров и услуг у предприятий, находящихся под государственным контролем, сумма сделок с которыми индивидуально не существенна.

Наиболее значимым совместным предприятием является ООО «ОМЗ-ДЭЛИМ».

За 2019 г. доля Группы в убытке ООО «ОМЗ-ДЭЛИМ» составила 35 792 тыс. рублей (за 2018 г.: доля в прибыли 213 446 тыс. рублей).

В течение 2019 г. Группа получила дивиденды от ООО «ОМЗ-ДЭЛИМ» в размере 286 775 тыс. рублей (в течение 2018 г.: 297 537 тыс. рублей).

## 8 Расчеты и операции со связанными сторонами (продолжение)

Операции со связанными сторонами представлены ниже:

	Год, закончившийся 31 декабря 2019 г.		Год, закончившийся 31 декабря 2018 г. (пересчитано)	
	Непосредствен- ная и конечная материнские компании	Компании под общим контролем	Непосредствен- ная и конечная материнские компании	Компании под общим контролем
Выручка	7 858	16 057 810	10 747	27 739 840
Закупки	(113 353)	(27 892)	(82 067)	(243 958)
Процентный доход	80 111	72 465	123 051	72 149
Процентный расход	(2 797 748)	(826)	(2 443 740)	(897)
Получение кредитов (в т.ч. овердрафтов)	31 158 149	5 500	29 682 662	28 731
Погашение кредитов (в т.ч. овердрафтов)	(29 124 577)	(14 231)	(22 957 544)	(14 232)

### Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

В 2019 году общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу, включенная в общие и административные расходы в составе консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, составила 847 916 тыс. рублей (2018 г.: 827 163 тыс. рублей). Данная сумма включает выплаты при прекращении трудового договора в размере 8 128 тыс. рублей (2018 г.: 122 047 тыс. рублей). Вся остальная сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу представляет собой текущие выплаты.

## 9 Денежные средства и их эквиваленты

Сумма денежных средств и их эквивалентов включает:

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	1 029 761	2 487 922
Денежные средства в чешских кронах в кассе и на счетах в банках	195 144	615 003
Денежные средства в евро в кассе и на счетах в банках	1 919 429	399 475
Денежные средства в долларах США в кассе и на счетах в банках	152 303	2 255
Денежные средства в другой иностранной валюте на счетах в банках	8 925	10 726
Эквиваленты денежных средств в рублях	657 671	874 663
<b>Итого денежные средства и их эквиваленты, указанные в консолидированном отчете о финансовом положении</b>	<b>3 963 233</b>	<b>4 390 044</b>
Банковский овердрафт	(86 922)	(57 063)
<b>Итого денежные средства и их эквиваленты, указанные в консолидированном отчете о движении денежных средств</b>	<b>3 876 311</b>	<b>4 332 981</b>

Эффективная годовая ставка процента по остатку на банковских счетах до востребования составляет 0,1% (31 декабря 2018 г.: 0,1%).

Все остатки на счетах в банках и срочные банковские депозиты не просрочены и не обесценены.

## 10 Дебиторская задолженность

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Задолженность покупателей и заказчиков	8 489 525	11 490 498
Средства к получению от клиентов по договорам строительного подряда	2 377 665	4 711 145
Актив по договору	6 913 813	7 947 171
Форвардные валютные контракты – хеджирование денежных потоков	69 185	41 036
Прочая дебиторская задолженность	1 074 485	1 054 278
<b>Итого финансовые активы</b>	<b>18 924 673</b>	<b>25 244 128</b>
НДС к возмещению	634 039	741 241
Прочие налоги к получению	82 135	107 495
<b>Итого дебиторская задолженность</b>	<b>19 640 847</b>	<b>26 092 864</b>
<b>Авансы поставщикам</b>	<b>2 965 019</b>	<b>4 373 337</b>

**10 Дебиторская задолженность (продолжение)**

Дебиторская задолженность и авансы поставщикам по состоянию на 31 декабря 2019 г. представлены в рублях, за исключением сумм задолженности в размере 2 169 777 тыс. рублей, представленной в долларах США, 2 039 588 тыс. рублей, представленной в чешских кронах, 5 816 330 тыс. рублей, представленной в евро (31 декабря 2018 г.: 2 269 201 тыс. рублей, представленной в долларах США, 1 956 909 тыс. рублей, представленной в чешских кронах, 6 958 707 тыс. рублей, представленной в евро).

Задолженность покупателей не была использована в качестве обеспечения по кредитным договорам на 31 декабря 2019 г. и на 31 декабря 2018 г. (Примечание 18).

По состоянию на 31 декабря 2019 г. дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, средства к получению от клиентов по договорам строительного подряда, прочая дебиторская задолженность и авансы поставщикам в сумме 577 927 тыс. рублей (31 декабря 2018 г.: 1 074 881 тыс. рублей) были обесценены на индивидуальной основе.

В таблице ниже представлен резерв под обесценение дебиторской задолженности и авансов поставщикам:

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Задолженность покупателей и заказчиков	(401 594)	(516 352)
Средства к получению от клиентов по договорам строительного подряда	(70 644)	(207 523)
Авансы поставщикам	(64 645)	(144 832)
Прочая дебиторская задолженность	(41 044)	(206 174)
	<b>(577 927)</b>	<b>(1 074 881)</b>

Движение резерва под обесценение дебиторской задолженности и авансов поставщикам представлено в таблице ниже:

	Задолженность покупателей и заказчиков	Средства к получению от клиентов по договорам строительного подряда	Авансы поставщикам	Прочая дебиторская задолженность	Итого
<b>На 1 января 2019 г.</b>	<b>(516 352)</b>	<b>(207 523)</b>	<b>(144 832)</b>	<b>(206 174)</b>	<b>(1 074 881)</b>
Резерв начисленный	(162 525)	(5 750)	(10 952)	(21 584)	(200 811)
Резерв использованный	44 356	3 625	70 555	140 635	259 171
Восстановление резерва	133 758	137 866	10 321	44 150	326 095
Выбытие дочерней компании	94 763	-	8 248	1 930	104 941
Курсовые разницы	4 406	1 138	2 015	(1)	7 558
<b>На 31 декабря 2019 г.</b>	<b>(401 594)</b>	<b>(70 644)</b>	<b>(64 645)</b>	<b>(41 044)</b>	<b>(577 927)</b>

Сравнительная информация:

	Задолженность покупателей и заказчиков	Средства к получению от клиентов по договорам строительного подряда	Авансы поставщикам	Прочая дебиторская задолженность	Итого
<b>На 1 января 2018 г.</b>	<b>(422 709)</b>	<b>(219 481)</b>	<b>(114 447)</b>	<b>(768 083)</b>	<b>(1 524 720)</b>
Резерв начисленный	(249 765)	(8 784)	(78 943)	(204 315)	(541 807)
Корректировка входящего сальдо в связи применением МСФО (IFRS) 9	(103 273)	(2 798)	-	-	(106 071)
Резерв использованный	102 974	-	7 936	764 036	874 946
Восстановление резерва	162 426	24 302	42 605	11 241	240 574
Курсовые разницы	(6 005)	(762)	(1 983)	(9 053)	(17 803)
<b>На 31 декабря 2018 г.</b>	<b>(516 352)</b>	<b>(207 523)</b>	<b>(144 832)</b>	<b>(206 174)</b>	<b>(1 074 881)</b>

По состоянию на 31 декабря 2019 г. дебиторская задолженность в сумме 251 516 тыс. рублей (31 декабря 2018 г.: 509 101 тыс. рублей) была просроченной, но не относилась к категории обесцененной. Эти суммы относятся к ряду клиентов, по которым не было отмечено случаев непогашения обязательств. Данная дебиторская задолженность распределяется по срокам возникновения следующим образом:

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Менее 6 месяцев	230 690	385 395
От 6 до 12 месяцев	20 826	123 706
<b>Итого просроченная, но не обесцененная дебиторская задолженность</b>	<b>251 516</b>	<b>509 101</b>

**11 Запасы**

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Сырье и материалы	6 980 470	6 908 673
Незавершенное производство	1 892 577	1 733 556
Готовая продукция	974 098	998 961
Товары в пути	112 132	33 325
Резерв под обесценение запасов	(907 287)	(935 447)
Прочие	82 235	88 151
<b>Итого запасы</b>	<b>9 134 225</b>	<b>8 827 219</b>

На 31 декабря 2019 г. и на 31 декабря 2018 г. у Группы отсутствуют запасы, использованные в качестве обеспечения по кредитным договорам.

Резерв под обесценение запасов, в основном, включает в себя неликвидные запасы, которые не будут использованы в производстве или не будут проданы по цене выше их балансовой стоимости.

Движение резерва под обесценение запасов представлено в таблице ниже:

	Резерв под обесценение запасов
<b>Остаток на 1 января 2018 г.</b>	<b>(1 484 961)</b>
Начисление резерва	(174 788)
Восстановление резерва	449 202
Использование резерва	289 215
Курсовая разница	(14 115)
<b>Остаток на 31 декабря 2018 г.</b>	<b>(935 447)</b>
Начисление резерва	(182 566)
Восстановление резерва	115 655
Использование резерва	18 193
Выбытие дочерних компаний	63 997
Курсовая разница	12 881
<b>Остаток на 31 декабря 2019 г.</b>	<b>(907 287)</b>

**12 Прочие оборотные финансовые активы**

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Краткосрочные займы выданные	2 312 935	2 515 725
Резерв по краткосрочным займам выданным	(1 398 816)	(1 603 870)
Денежные средства с ограничением в использовании	374 827	510 078
Прочие	5 550	2 746
<b>Итого прочие оборотные финансовые активы</b>	<b>1 294 496</b>	<b>1 424 679</b>

Денежные средства с ограничением в использовании в сумме 359 019 тыс. рублей по состоянию на 31 декабря 2019 г. (31 декабря 2018 г.: 499 113 тыс. рублей) представляют собой авансы в чешских кронах, полученные от заказчиков и размещенные на специальных банковских счетах. Эти денежные средства могут быть использованы только для проведения платежей определенным поставщикам, в соответствии с условиями контрактов с заказчиками.

Задолженность по краткосрочным займам выданным, по которым в последнее время были отмечены случаи невыполнения обязательств, была зарезервирована в полной сумме.

По состоянию на 31 декабря 2019 г. обесценения по краткосрочным займам, выданным связанным сторонам, не было (31 декабря 2018 г.: 829 тыс. рублей).

Движение резерва по вексям и займам выданным представлено в таблице ниже:

	Резерв по краткосрочным займам выданным	Резерв по вексям
<b>Остаток на 1 января 2018 г.</b>	<b>(1 390 162)</b>	<b>(142 224)</b>
Восстановление резерва	-	142 224
Курсовая разница	(213 708)	-
<b>Остаток на 31 декабря 2018 г.</b>	<b>(1 603 870)</b>	-
Использование резерва	75	-
Восстановление резерва	829	-
Курсовая разница	204 150	-
<b>Остаток на 31 декабря 2019 г.</b>	<b>(1 398 816)</b>	-

### 13 Основные средства

Изменения балансовой стоимости основных средств представлены ниже:

	Земля и здания	Машины и оборудование	Прочие	Незавершенное строительство	Итого
<b>Остаток на 1 января 2019 г.</b>					
Первоначальная стоимость	20 656 916	27 837 959	1 831 100	4 724 024	<b>55 049 999</b>
Накопленная амортизация	(5 438 970)	(13 698 916)	(1 255 567)	-	<b>(20 393 453)</b>
Признанный убыток от обесценения	(2 641 977)	(2 331 182)	(67 200)	(27 475)	<b>(5 067 834)</b>
<b>Остаточная стоимость на 1 января 2019 г.</b>	<b>12 575 969</b>	<b>11 807 861</b>	<b>508 333</b>	<b>4 696 549</b>	<b>29 588 712</b>
Курсовые разницы	(169 244)	(161 426)	(6 397)	(715)	<b>(337 782)</b>
Поступления	36 118	426 265	26 332	1 018 183	<b>1 506 898</b>
Перевод между категориями	1 435 902	3 798 846	67 892	(5 302 640)	-
Перевод из инвестиционной собственности	(1 615)	39 599	56	-	<b>38 040</b>
Выбытия	(86 287)	(22 077)	(207)	(34 753)	<b>(143 324)</b>
Обесценение	(332)	(113)	-	-	<b>(445)</b>
Выбытие дочернего общества (Примечание 32)	(234 150)	(92 189)	(18 282)	(20 722)	<b>(365 343)</b>
Амортизация	(550 799)	(1 799 744)	(104 574)	-	<b>(2 455 117)</b>
<b>Остаточная стоимость на 31 декабря 2019 г.</b>	<b>13 005 562</b>	<b>13 997 022</b>	<b>473 153</b>	<b>355 902</b>	<b>27 831 639</b>
<b>Остаток на 31 декабря 2019 г.</b>					
Первоначальная стоимость	21 327 252	30 977 045	1 593 706	383 377	<b>54 281 380</b>
Накопленная амортизация	(5 689 751)	(14 687 024)	(1 054 866)	-	<b>(21 431 641)</b>
Признанный убыток от обесценения	(2 631 939)	(2 292 999)	(65 687)	(27 475)	<b>(5 018 100)</b>
<b>Остаточная стоимость на 31 декабря 2019 г.</b>	<b>13 005 562</b>	<b>13 997 022</b>	<b>473 153</b>	<b>355 902</b>	<b>27 831 639</b>
<b>Сравнительная информация за 2018 год:</b>					
	Земля и здания	Машины и оборудование	Прочие	Незавершенное строительство	Итого
<b>Остаток на 1 января 2018 г.</b>					
Первоначальная стоимость	19 568 588	27 091 746	1 602 182	3 544 503	<b>51 807 019</b>
Накопленная амортизация	(4 485 608)	(12 017 456)	(1 114 296)	-	<b>(17 617 360)</b>
Признанный убыток от обесценения	(2 447 544)	(2 354 016)	(70 466)	(28 957)	<b>(4 900 983)</b>
<b>Остаточная стоимость на 1 января 2018 г.</b>	<b>12 635 436</b>	<b>12 720 274</b>	<b>417 420</b>	<b>3 515 546</b>	<b>29 288 676</b>
Курсовые разницы	187 485	170 405	7 846	686	<b>366 422</b>
Поступления	17 704	574 065	57 468	1 721 528	<b>2 370 765</b>
Перевод между категориями	151 487	245 532	134 209	(531 228)	-
Перевод из инвестиционной собственности	124 860	-	-	-	<b>124 860</b>
Выбытия	(4 682)	(73 495)	(2 278)	(11 465)	<b>(91 920)</b>
Восстановление обесценения	-	-	-	1 482	<b>1 482</b>
Амортизация	(536 321)	(1 828 920)	(106 332)	-	<b>(2 471 573)</b>
<b>Остаточная стоимость на 31 декабря 2018 г.</b>	<b>12 575 969</b>	<b>11 807 861</b>	<b>508 333</b>	<b>4 696 549</b>	<b>29 588 712</b>
<b>Остаток на 31 декабря 2018 г.</b>					
Первоначальная стоимость	20 656 916	27 837 959	1 831 100	4 724 024	<b>55 049 999</b>
Накопленная амортизация	(5 438 970)	(13 698 916)	(1 255 567)	-	<b>(20 393 453)</b>
Признанный убыток от обесценения	(2 641 977)	(2 331 182)	(67 200)	(27 475)	<b>(5 067 834)</b>
<b>Остаточная стоимость на 31 декабря 2018 г.</b>	<b>12 575 969</b>	<b>11 807 861</b>	<b>508 333</b>	<b>4 696 549</b>	<b>29 588 712</b>

### 13 Основные средства (продолжение)

По состоянию на 31 декабря 2019 г. банковские кредиты были обеспечены залогом основных средств балансовой стоимостью 6 060 087 тыс. рублей (31 декабря 2018 г.: 3 599 037 тыс. рублей) (Примечание 18).

В течение 2019 г. Группа капитализировала затраты по займам в составе основных средств в размере 281 254 тыс. рублей (2018 г.: 374 188 тыс. рублей), из расчета 9,63% годовых (2018 г.: 11,14%).

#### Обесценение основных средств

##### ПАО «Криогенмаш» и его дочерние предприятия

В 2019 г. ПАО «Криогенмаш» и его дочерние предприятия ООО «КриоГаз» и ООО «Криогенмаш-Газ» продемонстрировали ряд индикаторов возможного обесценения. Руководство провело тестирование на обесценение по состоянию на 31 декабря 2019 г. на основании модели дисконтированных денежных потоков. Денежные потоки были составлены на основе исторических финансовых результатов, пятилетнего прогноза денежных потоков для ПАО «Криогенмаш» и ООО «КриоГаз», и восемнадцатилетнего прогноза денежных потоков для ООО «Криогенмаш-Газ».

Использование восемнадцатилетнего периода для прогноза денежных потоков по ООО «Криогенмаш-Газ» связано с периодом действия наиболее крупных контрактов, в которых прописаны условия поставки, включая объемы и ценообразование, в течение следующих восемнадцати лет.

Допущения, лежащие в основе проверки основных средств на предмет наличия обесценения балансовой стоимости, описаны ниже:

- Рост выручки был спрогнозирован на основании фактической суммы выручки за 2019 г. В прогнозном периоде ожидается рост выручки ПАО «Криогенмаш» от 4,0% до 15,2%, а в 2022 г. до 40,7%. В прогнозном периоде ожидается рост выручки ООО «КриоГаз» от 2,5% до 8,7%. Рост выручки для ООО «Криогенмаш-Газ» основывался на ценах на продукцию в соответствии с заключенными контрактами. Ожидается рост выручки от 8,9% до 19,2% в 2021 г., и последующий рост от 6,5% до 16,4% в остальные прогнозные периоды.
- Показатель прибыли до вычета расходов по уплате налогов, процентов и начисленной амортизации (далее – «ЕБИТДА») в абсолютном выражении был спрогнозирован на основании соотношения с суммой выручки в размере от 13,4% до 20,6% для ПАО «Криогенмаш», от 47,1% до 76,5% для ООО «КриоГаз» и от 9,4% до 47,9% для ООО «Криогенмаш-Газ».
- При определении возмещаемой величины основных средств применялась посленалоговая ставка дисконтирования в размере 11,5% - по ПАО «Криогенмаш», ООО «КриоГаз» и по ООО «Криогенмаш-Газ», которые были рассчитаны на основе средневзвешенной стоимости капитала, характерной для данной отрасли.
- При определении терминальной стоимости денежных потоков по истечении пятилетнего прогнозного периода для ПАО «Криогенмаш» была использована ставка роста 4,0%.

Числовые значения основных допущений отражают оценку руководством Группы будущих тенденций развития отрасли производства воздухоразделительного оборудования и сформированы на основании данных за прошлые периоды, полученных как из внешних, так и из внутренних источников.

По результатам проверки на предмет обесценения с использованием метода дисконтированных денежных потоков, рассчитанных по состоянию на 31 декабря 2019 г., убыток от обесценения отсутствует.

##### ООО «ОМЗ-Спецсталь»

В 2019 г. ООО «ОМЗ-Спецсталь» не продемонстрировало индикаторов возможного обесценения. В связи с этим руководство не проводило тестирование на обесценение по состоянию на 31 декабря 2019 г.

##### ПАО «Уралхиммаш»

В конце 2019 г. ПАО «Уралхиммаш» продемонстрировало ряд индикаторов возможного обесценения, таких как убытки. Руководство провело тестирование на обесценение на основании модели дисконтированных денежных потоков. Денежные потоки были составлены на основе исторических финансовых результатов и пятилетнего прогноза денежных потоков.

Допущения, лежащие в основе проверки основных средств на предмет наличия обесценения балансовой стоимости, описаны ниже:

- Рост выручки был спрогнозирован на основании фактической суммы выручки за 2019 г. Ожидается рост выручки на 5,7 % в 2021г. и последующий рост от 5,4% до 17,5% в остальные прогнозные годы.

### 13 Основные средства (продолжение)

- Показатель прибыли до вычета расходов по уплате налогов, процентов и начисленной амортизации (далее – «ЕБИТДА») в абсолютном выражении был спрогнозирован на основании соотношения с суммой выручки в размере от 9,9% до 15,2 %.
- При определении возмещаемой величины основных средств применялась посленалоговая ставка дисконтирования в размере 11,5%, которая была рассчитана на основе средневзвешенной стоимости капитала, характерной для данной отрасли.
- При определении терминальной стоимости денежных потоков по истечении пятилетнего прогнозного периода была использована ставка роста 4,0%.

По результатам проверки на предмет обесценения с использованием метода дисконтированных денежных потоков, рассчитанных по состоянию на 31 декабря 2019 г., убыток от обесценения отсутствует.

#### Сравнительная информация за 2018 год:

##### ПАО «Криогенмаш» и его дочерние предприятия

В 2018 г. ПАО «Криогенмаш» и его дочернее предприятие ООО «Криогенмаш-Газ» продемонстрировали ряд индикаторов возможного обесценения. Руководство провело тестирование на обесценение по состоянию на 31 декабря 2018 г. на основании модели дисконтированных денежных потоков. Денежные потоки были составлены на основе исторических финансовых результатов, пятилетнего прогноза денежных потоков для ПАО «Криогенмаш» и восемнадцатилетнего прогноза денежных потоков для ООО «Криогенмаш-Газ».

Использование восемнадцатилетнего периода для прогноза денежных потоков по ООО «Криогенмаш-Газ» связано с периодом действия наиболее крупных контрактов, в которых прописаны условия поставки, включая объемы и ценообразование, в течение следующих восемнадцати лет.

Допущения, лежащие в основе проверки основных средств на предмет наличия обесценения балансовой стоимости, описаны ниже:

- Рост выручки был спрогнозирован на основании фактической суммы выручки за 2018 г. Ожидается снижение выручки ПАО «Криогенмаш» на 38,1% в 2020 г. и последующий рост от 4,0% до 23,5% в остальные прогнозные периоды. Рост выручки для ООО «Криогенмаш-Газ» основывался на ценах на продукцию в соответствии с заключенными контрактами. Ожидается рост выручки от 28,8 % до 39,7% в 2020 г., и последующий рост от 4,4% до 11,5% в остальные прогнозные периоды.
- Показатель прибыли до вычета расходов по уплате налогов, процентов и начисленной амортизации (далее – «ЕБИТДА») в абсолютном выражении был спрогнозирован на основании соотношения с суммой выручки в размере от 9,1% до 14,2% для ПАО «Криогенмаш» и от 10,5% до 48,8% для ООО «Криогенмаш-Газ».
- При определении возмещаемой величины основных средств применялась посленалоговая ставка дисконтирования в размере 9,75% - по ПАО «Криогенмаш», 11,74% - по ООО «Криогенмаш-Газ», которые были рассчитаны на основе средневзвешенной стоимости капитала, характерной для данной отрасли.
- При определении терминальной стоимости денежных потоков по истечении пятилетнего прогнозного периода для ПАО «Криогенмаш» была использована ставка роста 4,0%.

Числовые значения основных допущений отражают оценку руководством Группы будущих тенденций развития отрасли производства воздухоразделительного оборудования и сформированы на основании данных за прошлые периоды, полученных как из внешних, так и из внутренних источников.

По результатам проверки на предмет обесценения с использованием метода дисконтированных денежных потоков, рассчитанных по состоянию на 31 декабря 2018 г., убыток от обесценения отсутствует.

##### АО «ПО «Уралэнергомонтаж»

В 2018 г. АО «ПО «Уралэнергомонтаж» продемонстрировало ряд индикаторов возможного обесценения. Руководство провело тестирование на обесценение по состоянию на 31 декабря 2018 г. на основании модели дисконтированных денежных потоков. Денежные потоки были составлены на основе исторических финансовых результатов и пятилетнего прогноза денежных потоков.

Допущения, лежащие в основе проверки основных средств и гудвила на предмет наличия обесценения балансовой стоимости, описаны ниже:

- Рост выручки был спрогнозирован на основании фактической суммы выручки за 2018 г. Ожидается рост выручки на 3,6 % в 2020г. и последующий рост до 4% в остальные прогнозные годы.

### 13 Основные средства (продолжение)

- Показатель прибыли до вычета расходов по уплате налогов, процентов и начисленной амортизации (далее – «ЕБИТДА») в абсолютном выражении был спрогнозирован на основании соотношения с суммой выручки в размере от 4,3% до 10,6 %.
- При определении терминальной стоимости денежных потоков по истечении пятилетнего прогнозного периода была использована ставка роста 4,0%.

По результатам проверки на предмет обесценения с использованием метода дисконтированных денежных потоков, рассчитанных по состоянию на 31 декабря 2018 г., убыток от обесценения основных средств отсутствует.

#### ООО «ОМЗ-Спецсталь»

В 2018 г. ООО «ОМЗ-Спецсталь» продемонстрировало ряд индикаторов возможного обесценения, таких как убытки. Руководство провело тестирование на обесценение по состоянию на 31 декабря 2018 г. на основании модели дисконтированных денежных потоков. Денежные потоки были составлены на основе исторических финансовых результатов и пятилетнего прогноза денежных потоков.

Допущения, лежащие в основе проверки основных средств на предмет наличия обесценения балансовой стоимости, описаны ниже:

- Рост выручки был спрогнозирован на основании фактической суммы выручки за 2018 г. Ожидается рост выручки на 15,4% в 2020 г. и последующий рост от 1% до 5,5% в остальные прогнозные годы.
- Показатель прибыли до вычета расходов по уплате налогов, процентов и начисленной амортизации (далее – «ЕБИТДА») в абсолютном выражении был спрогнозирован на основании соотношения с суммой выручки в размере от 7,9% до 17,5%.
- При определении возмещаемой величины основных средств применялась посленалоговая ставка дисконтирования в размере 11,75%, которая была рассчитана на основе средневзвешенной стоимости капитала, характерной для данной отрасли.
- При определении терминальной стоимости денежных потоков по истечении пятилетнего прогнозного периода была использована ставка роста 4,0%.

По результатам проверки на предмет обесценения с использованием метода дисконтированных денежных потоков, рассчитанных по состоянию на 31 декабря 2018 г., убыток от обесценения отсутствует.

### 14 Инвестиционная собственность

Изменения балансовой стоимости инвестиционной собственности представлены ниже:

<b>Остаток на 1 января 2018 г.</b>	<b>149 660</b>
Перевод в состав основных средств	(124 860)
Амортизация	(5 173)
<b>Остаток на 31 декабря 2018 г.</b>	<b>19 627</b>
Амортизация	(1 442)
<b>Остаток на 31 декабря 2019 г.</b>	<b>18 185</b>

По состоянию на 31 декабря 2019 г. справедливая стоимость объектов инвестиционной собственности составила 57 961 тыс. рублей (31 декабря 2018 г.: 55 028 тыс. рублей), которая была определена независимым оценщиком путем применения сравнительного подхода.

	Год, закончившийся 31 декабря 2019 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2018 г.
Арендный доход, полученный от инвестиционной собственности	46 553	34 140
Прямые операционные расходы (включая ремонт и техническое обслуживание), которые привели к получению арендного дохода	(15 584)	(13 029)
Прямые операционные расходы (включая ремонт и техническое обслуживание), которые не привели к получению арендного дохода	(1 422)	(5 174)
<b>Чистая прибыль от инвестиционной собственности, отраженной по фактической стоимости</b>	<b>29 547</b>	<b>15 937</b>

**15 Нематериальные активы**

Балансовая стоимость нематериальных активов на 31 декабря 2019 г. включала следующее:

	Гудвил	Торговые марки	Прочие нематериальные активы	Разработки	Итого
<b>Остаток на 1 января 2019 г.</b>					
Первоначальная стоимость	4 179 949	969 608	4 530 166	885 849	<b>10 565 572</b>
Накопленная амортизация	-	(471 216)	(1 690 065)	(346 635)	<b>(2 507 916)</b>
Признанный убыток от обесценения	(4 042 643)	-	(1 223 613)	-	<b>(5 266 256)</b>
<b>Остаточная стоимость на 1 января 2019 г.</b>	<b>137 306</b>	<b>498 392</b>	<b>1 616 488</b>	<b>539 214</b>	<b>2 791 400</b>
Поступления	-	-	109 601	-	<b>109 601</b>
Выбытия	(595 760)	-	(2 120)	-	<b>(597 880)</b>
Амортизация	-	(21 196)	(257 421)	(19 258)	<b>(297 875)</b>
Списание обесценения	595 760	-	-	-	<b>595 760</b>
Курсовые разницы	-	(58 290)	(24 362)	-	<b>(82 652)</b>
Перевод из состава нематериальных активов	-	-	(38 040)	-	<b>(38 040)</b>
Выбытие дочернего общества (Примечание 32)	-	-	(3 690)	-	<b>(3 690)</b>
<b>Остаточная стоимость на 31 декабря 2019 г.</b>	<b>137 306</b>	<b>418 906</b>	<b>1 400 456</b>	<b>519 956</b>	<b>2 476 624</b>
<b>Остаток на 31 декабря 2019 г.</b>					
Первоначальная стоимость	3 584 189	854 753	4 363 325	885 849	<b>9 688 116</b>
Накопленная амортизация	-	(435 847)	(1 739 257)	(365 893)	<b>(2 540 997)</b>
Признанный убыток от обесценения	(3 446 883)	-	(1 223 612)	-	<b>(4 670 495)</b>
<b>Остаточная стоимость на 31 декабря 2019 г.</b>	<b>137 306</b>	<b>418 906</b>	<b>1 400 456</b>	<b>519 956</b>	<b>2 476 624</b>

Сравнительная информация за 2018 год:

	Гудвил	Торговые марки	Прочие нематериальные активы	Разработки	Итого
<b>Остаток на 1 января 2018 г.</b>					
Первоначальная стоимость	4 179 949	845 595	4 302 168	885 849	<b>10 213 561</b>
Накопленная амортизация	-	(382 598)	(1 439 012)	(308 120)	<b>(2 129 730)</b>
Признанный убыток от обесценения	(3 446 883)	-	(1 223 613)	-	<b>(4 670 496)</b>
<b>Остаточная стоимость на 1 января 2018 г.</b>	<b>733 066</b>	<b>462 997</b>	<b>1 639 543</b>	<b>577 729</b>	<b>3 413 335</b>
Поступления	-	12	179 852	-	<b>179 864</b>
Выбытия	-	-	(10 267)	-	<b>(10 267)</b>
Амортизация	-	(30 376)	(221 613)	(38 515)	<b>(290 504)</b>
Обесценение	(595 760)	-	-	-	<b>(595 760)</b>
Курсовые разницы	-	65 759	28 973	-	<b>94 732</b>
<b>Остаточная стоимость на 31 декабря 2018 г.</b>	<b>137 306</b>	<b>498 392</b>	<b>1 616 488</b>	<b>539 214</b>	<b>2 791 400</b>
<b>Остаток на 31 декабря 2018 г.</b>					
Первоначальная стоимость	4 179 949	969 608	4 530 166	885 849	<b>10 565 572</b>
Накопленная амортизация	-	(471 216)	(1 690 065)	(346 635)	<b>(2 507 916)</b>
Признанный убыток от обесценения	(4 042 643)	-	(1 223 613)	-	<b>(5 266 256)</b>
<b>Остаточная стоимость на 31 декабря 2018 г.</b>	<b>137 306</b>	<b>498 392</b>	<b>1 616 488</b>	<b>539 214</b>	<b>2 791 400</b>

**15 Нематериальные активы (продолжение)**

Торговые марки состоят из лицензионных соглашений на товарную марку «ŠKODA», используемую компанией SKODA JS a.s. Справедливая стоимость этих лицензионных соглашений на торговую марку была оценена независимым оценщиком American Appraisal в 2004 г. с использованием доходного подхода, именуемого методом «освобождения от роялти». На отчетную дату Группой не было отмечено каких-либо признаков обесценения этих нематериальных активов.

Нематериальные активы собственной разработки, в основном, состоят из патентованных и непатентованных технологий.

**Гудвил**

В марте 2019 г. Группа продала имеющиеся у нее инвестиции в АО «ПО «Уралэнергомонтаж», в связи с чем произошло выбытие гудвила на сумму 595 760 тыс. рублей и его обесценения балансовой стоимостью 595 760 тыс. рублей на дату выбытия.

Гудвил в сумме 3 446 883 тыс. рублей был признан в 2008 г. при приобретении предприятий, входящих в ЕГДП ПАО «Криогенмаш», ЕГДП АО «Уралхиммаш», ЕГДП ООО «Глазовский завод «Химмаш». Этот гудвил был полностью обесценен в 2009 г. в результате неблагоприятных экономических условий и негативных финансовых прогнозов.

Остальная часть гудвила относится к прочим незначительным приобретениям.

**16 Прочие внеоборотные финансовые активы**

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Инвестиции, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	286 153	297 694
Инвестиции, оцениваемые по амортизированной стоимости	4 095	181
Дебиторская задолженность долгосрочная	435 302	491 788
Резерв по дебиторской задолженности долгосрочной	(1 282)	(19)
Средства к получению от клиентов по договорам строительного подряда	3 703 825	3 763 312
Производные финансовые инструменты	229	8 014
<b>Итого прочие внеоборотные финансовые активы</b>	<b>4 428 322</b>	<b>4 560 970</b>

*Инвестиции, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток*

Наименование компании	Страна регистрации	31 декабря 2019 г.		31 декабря 2018 г.	
		286 153	% акционерного капитала	297 694	% акционерного капитала
UJV Rez a.s.	Чехия	286 153	17	297 694	17

*Инвестиции, оцениваемые по амортизированной стоимости*

Наименование компании	Страна регистрации	31 декабря 2019 г.		31 декабря 2018 г.	
		4 095	% акционерного капитала	181	% акционерного капитала
Прочие	Россия	4 095	-	181	-

**17 Кредиторская задолженность**

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Задолженность поставщикам и подрядчикам	7 526 190	17 033 394
Производные инструменты	15 274	31 708
Кредиторская задолженность по приобретенным основным средствам	103 295	79 730
Прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы	249 939	423 863
Проценты по кредитам и займам, подлежащие уплате	2 763 278	1 736 425
<b>Итого финансовые обязательства</b>	<b>10 657 976</b>	<b>19 305 120</b>
Выставленные счета в размере, превышающем затраты и признанную прибыль	3 511 018	2 182 627
Кредиторская задолженность по заработной плате	1 103 903	1 099 021
Резерв по неиспользованным отпускам	417 974	463 697
НДС к уплате	764 703	903 273
Авансы полученные	3 252 398	2 149 896
Прочие налоги к уплате	503 988	570 071
<b>Итого кредиторская задолженность</b>	<b>20 211 960</b>	<b>26 673 705</b>

**17 Кредиторская задолженность (продолжение)**

По состоянию на 31 декабря 2019 г. торговая и прочая кредиторская задолженность была, в основном, выражена в российских рублях, за исключением остатков в сумме 303 126 тыс. рублей, представленных в долл. США, 1 595 613 тыс. рублей, представленных в чешских кронах, 1 873 821 тыс. рублей, которые были выражены в евро (31 декабря 2018 г.: 85 958 тыс. рублей, представленных в долл. США, 2 293 590 тыс. рублей, представленных в чешских кронах, 5 765 055 тыс. рублей, которые были выражены в евро).

На 31 декабря 2018 г. Группа отразила списание кредиторской задолженности в составе капитала в связи с ликвидацией одной из компаний под общим контролем в сумме 500 000 тыс. рублей.

**18 Кредиты и займы****Краткосрочные кредиты и займы**

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Кредиты и займы в евро с фиксированной процентной ставкой	53 395	132 313
Кредиты в евро с плавающей процентной ставкой	87 924	-
Кредиты и займы в рублях с фиксированной процентной ставкой	26 835 286	25 406 525
Кредиты и займы в рублях с плавающей процентной ставкой	760 442	271 347
Банковский овердрафт в рублях с фиксированной процентной ставкой	86 922	16 322
Банковский овердрафт в чешских кронах с плавающей процентной ставкой	-	40 741
<b>Итого краткосрочные кредиты и займы</b>	<b>27 823 969</b>	<b>25 867 248</b>

Краткосрочные кредиты и займы имеют следующую балансовую и справедливую стоимость:

	31 декабря 2019 г.		31 декабря 2018 г.	
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость
Краткосрочные кредиты и займы	27 823 969	27 738 067	25 867 248	25 729 064

Процентные ставки на отчетные даты были следующими:

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Кредиты в евро с фиксированной процентной ставкой	4,5%	4,5%-5,28%
Кредиты в евро с плавающей процентной ставкой	1,4%	-
Кредиты, займы и банковские овердрафты в рублях с фиксированной процентной ставкой	5,8%-11%	5,8%-11%
Кредиты и займы в рублях с плавающей процентной ставкой	6,25%-9%	7,38%-13%
Банковский овердрафт в чешских кронах с плавающей процентной ставкой	-	2,65%

По состоянию на 31 декабря 2019 г. Группа имеет краткосрочные кредиты на общую сумму 3 097 450 тыс. рублей, обеспеченные основными средствами и акциями дочерних компаний (на 31 декабря 2018 г.: 4 063 255 тыс. рублей, обеспеченные основными средствами и акциями дочерних компаний).

**Долгосрочные кредиты и займы**

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Кредиты в рублях с фиксированной процентной ставкой	8 511 723	8 961 308
Кредиты в рублях с плавающей процентной ставкой	5 226 993	4 741 029
Кредиты в евро с плавающей процентной ставкой	12 308	114 860
<b>Итого долгосрочные кредиты и займы</b>	<b>13 751 024</b>	<b>13 817 197</b>

Долгосрочные кредиты и займы имеют следующую балансовую и справедливую стоимость:

	31 декабря 2019 г.		31 декабря 2018 г.	
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость
Долгосрочные кредиты и займы	13 751 024	13 667 915	13 817 197	13 784 512

Процентные ставки по долгосрочным кредитам и займам на отчетные даты были следующими:

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Кредиты в рублях с фиксированной процентной ставкой	6,25%-11%	7,25%-11%
Кредиты в рублях с плавающей процентной ставкой	6,25%-10,75%	10,75%-13%
Кредиты в евро с плавающей процентной ставкой	1,5%	1,4%-1,5%

**18 Кредиты и займы (продолжение)**

По состоянию на 31 декабря 2019 г. Группа имеет долгосрочные кредиты на общую сумму 3 614 053 тыс. рублей, обеспеченные основными средствами и акциями дочерней компании (на 31 декабря 2018 г.: 3 742 918 тыс. рублей, обеспеченные основными средствами и акциями дочерней компании).

На 31 декабря 2019 г. долгосрочные кредиты распределялись по срокам погашения следующим образом:

	2021 г.	2022 г. и далее	Итого
Кредиты в рублях с фиксированной процентной ставкой	492 702	8 019 021	8 511 723
Кредиты в рублях с плавающей процентной ставкой	138 942	5 088 051	5 226 993
Кредиты в евро с плавающей процентной ставкой	12 308	-	12 308
	<b>643 952</b>	<b>13 107 072</b>	<b>13 751 024</b>

На 31 декабря 2018 г. долгосрочные кредиты распределялись по срокам погашения следующим образом:

	2020 г.	2021 г. и далее	Итого
Кредиты в рублях с фиксированной процентной ставкой	661 300	8 300 008	8 961 308
Кредиты в рублях с плавающей процентной ставкой	-	4 741 029	4 741 029
Кредиты в евро с плавающей процентной ставкой	100 756	14 104	114 860
	<b>762 056</b>	<b>13 055 141</b>	<b>13 817 197</b>

Балансовая стоимость заложенных основных средств раскрыта в Примечании 13.

Ниже представлены изменения в обязательствах Группы, обусловленных финансовой деятельностью, включая изменения как связанные, так и не связанные с изменением денежных потоков за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.:

Наименование обязательства	Балансовая стоимость 31 декабря 2018 г.	Денежные потоки	Краткосрочная часть долгосрочных кредитов	Овердрафт	Изменения валютных курсов	Балансовая стоимость 31 декабря 2019 г.
Долгосрочные кредиты и займы	13 817 197	1 771 655	(1 836 030)	-	(1 798)	13 751 024
Краткосрочные кредиты и займы	25 867 248	118 699	1 836 030	29 859	(27 867)	27 823 969
<b>Итого обязательств, обусловленных финансовой деятельностью</b>	<b>39 684 445</b>	<b>1 890 354</b>	<b>-</b>	<b>29 859</b>	<b>(29 665)</b>	<b>41 574 993</b>

Ниже представлены изменения в обязательствах Группы, обусловленных финансовой деятельностью, включая изменения как связанные, так и не связанные с изменением денежных потоков за год, закончившийся 31 декабря 2018 г.:

Наименование обязательства	Балансовая стоимость 31 декабря 2017 г.	Денежные потоки	Краткосрочная часть долгосрочных кредитов	Овердрафт	Изменения валютных курсов	Балансовая стоимость 31 декабря 2018 г.
Долгосрочные кредиты и займы	11 367 340	5 529 416	(3 100 524)	-	20 965	13 817 197
Краткосрочные кредиты и займы	21 600 183	1 184 292	3 100 524	(47 010)	29 259	25 867 248
<b>Итого обязательств, обусловленных финансовой деятельностью</b>	<b>32 967 523</b>	<b>6 713 708</b>	<b>-</b>	<b>(47 010)</b>	<b>50 224</b>	<b>39 684 445</b>

**19 Прочие долгосрочные обязательства**

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам, долгосрочная часть	90 530	73 730
Авансы полученные	164 163	127 823
Авансы, полученные по договорам строительного подряда	-	503 947
<b>Прочие долгосрочные обязательства</b>	<b>254 693</b>	<b>705 500</b>

**20 Капитал**

	Кол-во акций в обращении (в тысячах)		Кол-во выкупленных собственных акций (в тысячах)		Акционерный капитал		Собственные выкупленные акции	
	Привилегированные акции	Обыкновенные акции	Привилегированные акции	Обыкновенные акции	Привилегированные акции	Обыкновенные акции	Привилегированные акции	Обыкновенные акции
На 31 декабря 2018 г.	2 750	846 562	(2 720)	-	817	91 918	(718 110)	-
На 31 декабря 2019 г.	2 750	846 562	(2 720)	-	817	91 918	(718 110)	-

**Акционерный капитал**

По состоянию на 31 декабря 2019 г. общее количество разрешенных к выпуску обыкновенных и привилегированных акций составляло 1 090 092 тыс. штук и 2 750 тыс. штук соответственно (31 декабря 2018 г.: 1 090 092 тыс. штук и 2 750 тыс. штук соответственно).

По состоянию на 31 декабря 2019 г. общее количество выпущенных обыкновенных и привилегированных акций составляет 846 562 тыс. штук и 2 750 тыс. штук (31 декабря 2018 г.: 846 562 тыс. штук и 2 750 тыс. штук соответственно).

Привилегированные акции представляют собой кумулятивные привилегированные акции, не имеющие права голоса, за исключением принятия решений по ряду вопросов, касающихся ликвидации или реорганизации Компании, а также изменений в учредительных документах. По таким акциям начисляются дивиденды в размере 12% годовых от их номинальной стоимости, и их ликвидационная стоимость составляет 0,1 руб. за акцию. В случае ликвидации, после погашения обязательств по кумулятивным невыплаченным дивидендам и по ликвидационной стоимости привилегированных акций, владельцы как обыкновенных, так и привилегированных акций в равной мере участвуют в распределении остаточной стоимости чистых активов.

Выкупленные собственные акции представляют собой обыкновенные и привилегированные акции Компании, принадлежащие ее дочерним предприятиям. В соответствии с политикой Компании в области корпоративного управления эти акции не имеют права голоса.

**Дивиденды**

Распределение прибыли производится на основании данных бухгалтерской отчетности, составленной в соответствии с российскими положениями по бухгалтерскому учету. Согласно российскому законодательству распределению подлежит нераспределенная прибыль. Сумма нераспределенного убытка по состоянию на 31 декабря 2019 г., отраженная в бухгалтерской отчетности Компании за 2019 г., составленной в соответствии с РПБУ, составила 26 116 433 тыс. рублей (31 декабря 2018 г.: 22 720 663 тыс. рублей).

**21 Договоры строительного подряда**

Выручка и валовая прибыль, признанные по договорам строительного подряда, составили:

	Год, закончившийся 31 декабря 2019 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2018 г. (пересчитано)
<i>Продолжающаяся деятельность</i>		
Выручка по договорам	27 979 740	39 709 643
Расходы по договорам	(26 408 001)	(34 500 173)
Валовая прибыль	<b>1 571 739</b>	<b>5 209 470</b>
<i>Прекращенная деятельность</i>		
Валовая прибыль	<b>(241 088)</b>	<b>(1 730 276)</b>

**21 Договоры строительного подряда (продолжение)**

Следующая информация относится к контрактам по продолжающейся деятельности, не завершенным по состоянию на отчетную дату, включая контракты, по которым не произошла окончательная оплата задолженности покупателем:

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Выставленные счета	145 072 565	161 622 638
Непредъявленная выручка	9 712 316	14 344 488
<b>Выручка по договорам, накопленная на конец периода</b>	<b>154 784 881</b>	<b>175 967 126</b>
Расходы по договорам, накопленные на конец периода	(135 032 945)	(152 786 100)
Резервы по убыточным договорам	(1 177 224)	(531 078)
<b>Признанная прибыль за вычетом признанных убытков</b>	<b>18 574 712</b>	<b>22 649 948</b>
Выручка по договорам, накопленная на конец периода	154 784 881	175 967 126
Авансы, полученные по договорам строительства	(145 119 002)	(161 279 149)
Сворачивание с активом	(181 594)	(952 923)
<b>Нетто дебиторская задолженность</b>	<b>9 484 285</b>	<b>13 735 054</b>
Актив по договору (Примечание 10)	6 913 813	7 947 171
Средства к получению от покупателей по договорам строительного подряда (Примечание 10,16)	6 152 134	8 681 980
Резерв по задолженности заказчиков, признанной по договорам строительного подряда (Примечание 10)	(70 644)	(207 523)
Выставленные счета в размере, превышающем затраты и признанную прибыль (Примечание 17,19)	(3 511 018)	(2 686 574)
<b>Нетто дебиторская задолженность</b>	<b>9 484 285</b>	<b>13 735 054</b>

**22 Себестоимость продаж**

	Год, закончившийся 31 декабря 2019 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2018 г. (пересчитано)
Материалы и комплектующие, использованные в производстве	19 476 844	27 218 012
Расходы на персонал	7 166 351	5 785 184
Услуги, включая затраты на субподрядчиков	8 023 551	10 387 290
Газ и топливо	3 494 207	2 610 840
Амортизация основных средств	2 259 339	2 251 647
Амортизация права использования арендуемого актива	103 873	-
Амортизация нематериальных активов	152 210	106 512
Изменение резерва под обесценение запасов	66 911	(256 955)
Изменение запасов готовой продукции и незавершенного производства	(207 349)	2 403 161
Прочие	951 350	516 477
<b>Итого себестоимость реализации</b>	<b>41 487 287</b>	<b>51 022 168</b>

Общая сумма затрат на оплату труда, признанная в составе прибыли или убытка за период, составила 11 092 641 тыс. рублей (2018 г.: 8 699 003 тыс. рублей):

	Год, закончившийся 31 декабря 2019 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2018 г. (пересчитано)
Краткосрочные вознаграждения сотрудникам	8 652 578	6 782 025
Выплаты при прекращении трудового договора	29 502	63 908
Отчисления в государственные социальные фонды	2 410 561	1 853 070
<b>Итого затраты на оплату труда</b>	<b>11 092 641</b>	<b>8 699 003</b>

**23 Коммерческие расходы**

	Год, закончившийся 31 декабря 2019 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2018 г. (пересчитано)
Транспортные расходы	274 644	223 647
Услуги	244 698	425 296
Расходы на персонал	822 006	787 446
Прочие	169 103	109 460
<b>Итого коммерческие расходы</b>	<b>1 510 451</b>	<b>1 545 849</b>

**24 Общие и административные расходы**

	Год, закончившийся 31 декабря 2019 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2018 г. (пересчитано)
Расходы на персонал	2 479 953	2 441 425
Услуги	740 618	783 999
Налоги	362 886	563 495
Амортизация основных средств	119 243	77 190
Амортизация нематериальных активов	145 514	181 457
Амортизация актива в форме права пользования	56 055	-
Административные накладные расходы	283 411	112 557
<b>Итого общие и административные расходы</b>	<b>4 187 680</b>	<b>4 160 123</b>

**25 Прочие операционные доходы и расходы****Прочие операционные доходы**

	Год, закончившийся 31 декабря 2019 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2018 г. (пересчитано)
Прибыль от выбытия основных средств	3 678	20 545
Прибыль от выбытия запасов	53 383	71 653
Доходы от аренды	50 713	48 003
Прибыль от списания кредиторской задолженности	23 937	-
Штрафы, пени, неустойки, нетто	-	422 202
Изменение резерва по задолженности заказчиков, признанной по договорам строительного подряда	132 122	-
Доходы под оценочные обязательства по досудебным и незавершённым разбирательствам	103 185	-
Прочие доходы	-	20 290
<b>Итого прочие операционные доходы</b>	<b>367 018</b>	<b>582 693</b>

**Прочие операционные расходы**

	Год, закончившийся 31 декабря 2019 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2018 г. (пересчитано)
Обесценение основных средств	(445)	-
Убыток от обесценения гудвила	-	(595 760)
Амортизация инвестиционной собственности	(1 442)	(5 175)
Штрафы, пени, неустойки	(132 590)	(389)
Убыток от выбытия нематериальных активов	(2 120)	(9 795)
Расходы по аренде и лизингу	-	(292)
Изменение резерва под обесценение дебиторской задолженности	(717)	(291 933)
Убытки прошлых лет	(25 956)	-
Расходы под оценочные обязательства по досудебным и незавершённым разбирательствам	-	(121 926)
Расходы, связанные с простоями и неполной загрузкой производственных мощностей	(75 526)	(190 776)
Прочие расходы	(41 437)	(939 676)
<b>Итого прочие операционные расходы</b>	<b>(280 233)</b>	<b>(2 155 722)</b>

**26 Финансовые доходы и расходы**

	Год, закончившийся 31 декабря 2019 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2018 г. (пересчитано)
Проценты к получению по займам выданным и банковским депозитам	156 610	200 005
Эффект от дисконтирования	32 598	58 917
Изменение резервов по обесценению займов выданных	829	-
Чистая прибыль по курсовым разницам	-	20 539
Прибыль от реализации ценных бумаг	494	-
Изменение справедливой стоимости финансовых активов, определенных в категорию инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения отражаются в составе прибыли и убытка за период	17 747	-
Изменение резервов под обесценение инвестиций	4 183	14
Дивидендный доход	140	-
<b>Финансовые доходы</b>	<b>212 601</b>	<b>279 475</b>
Процентные расходы по финансовым обязательствам, оцениваемым по амортизированной стоимости	(2 806 505)	(2 460 717)
Эффект от дисконтирования	(11 279)	(25 559)
Изменение справедливой стоимости финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	-	(7 039)
Чистый убыток по курсовым разницам	(332 656)	-
Процентный расход по дисконтированию обязательства по аренде	(117 221)	-
<b>Финансовые расходы</b>	<b>(3 267 661)</b>	<b>(2 493 315)</b>
<b>Чистые финансовые расходы, признаваемые в составе прибыли и убытка за период</b>	<b>(3 055 060)</b>	<b>(2 213 840)</b>

**Финансовые доходы и расходы, отнесенные на прочий совокупный доход**

	Год, закончившийся 31 декабря 2019 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2018 г.
Эффективная часть прибылей или убытков от хеджирования денежных потоков	22 856	(105 147)
Курсовая разница от пересчета валют	(940 974)	1 067 194
Налог на прибыль в части доходов и расходов, отнесенных на прочий совокупный доход	(4 718)	10 696
<b>Финансовые (расходы) / доходы, отнесенные непосредственно на прочий совокупный (расход) / доход, за вычетом налогов</b>	<b>(922 836)</b>	<b>972 743</b>

**27 Налог на прибыль**

	Год, закончив- шийся 31 декабря 2019 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2018 г. (пересчитано)
Возврат налога / (налог) на дивидендный доход, удерживаемый у источника	49 271	(50 928)
Расход по налогу на прибыль – текущая часть	(390 354)	(1 010 779)
Доход по отложенному налогу – возникновение и погашение временных разниц	1 114 541	1 201 259
<b>Доход по налогу на прибыль</b>	<b>773 458</b>	<b>139 552</b>

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

	Год, закончившийся 31 декабря 2019 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2018 г. (пересчитано)
<b>Убыток до налогообложения от продолжающейся деятельности за год</b>	<b>(2 490 334)</b>	<b>(3 523 137)</b>
Условный доход по налогу на прибыль по ставке 20%	(498 067)	(704 628)
Влияние отличия в налоговых ставках в других странах	(6 950)	(12 871)
Налоговый эффект расходов, не уменьшающих налогооблагаемую базу или не учитываемых при ее расчете для целей налогообложения:		
Изменение непризнанного отложенного налогового актива по убыткам текущего периода	(440 679)	(480 809)
Расходы, не уменьшающие налогооблагаемую базу	221 509	1 007 828
(Возврат налога) / налог на дивидендный доход, удерживаемый у источника	(49 271)	50 928
<b>Доход по налогу на прибыль</b>	<b>(773 458)</b>	<b>(139 552)</b>

**27 Налог на прибыль (продолжение)**

Ставка по налогу на прибыль для компаний Группы, зарегистрированных в Российской Федерации, за 2019 и 2018 гг. составляла 20%.

Ставка по налогу на прибыль для компаний Группы, зарегистрированных в Чешской Республике, за 2019 и 2018 гг. составляла 19%.

	1 января 2019 г.	Возникно- вание и погаше- ние разниц	Курсовая разница	Отложен- ный налог, призна- ный в про- чем сово- купном до- ходе	Выбытие дочернего Общества	31 декабря 2019 г.
<b>Налоговый эффект от подлежащих вы- чету временных разниц:</b>						
Основные средства	287 381	(81 480)	(14 829)	-	-	191 072
Нематериальные активы	55 597	(72)	-	-	(388)	55 137
Кредиторская задолженность и начисления	593 888	958 244	(798)	-	(79 133)	1 472 201
Товарно-материальные запасы	1 147 762	(485 500)	-	-	(12 793)	649 469
Резерв по запасам	159 195	1 098	-	-	-	160 293
Дебиторская задолженность	325 062	213 322	(13 543)	7 375	-	532 216
Резерв под обесценение дебиторской задол- женности	290 382	(106 720)	(16 324)	-	(574)	166 764
Перенос налогового убытка на будущие пе- риоды	4 086 129	829 980	(3 305)	-	(540 196)	4 372 608
Прочие	95 346	(25 357)	-	-	(8 107)	61 882
<b>Налоговые активы</b>	<b>7 040 742</b>	<b>1 303 515</b>	<b>(48 799)</b>	<b>7 375</b>	<b>(641 191)</b>	<b>7 661 642</b>
Зачет налога	(3 732 107)					(3 957 858)
<b>Чистые налоговые активы</b>	<b>3 308 635</b>					<b>3 703 784</b>
<b>Налоговый эффект от временных раз- ниц, подлежащих налогообложению:</b>						
Основные средства	(1 647 042)	(59 023)	55 174	-	46 160	(1 604 731)
Активы в форме права пользования	-	(950 618)	-	-	-	(950 618)
Нематериальные активы	(213 018)	27 870	-	-	-	(185 148)
Товарно-материальные запасы	(108 554)	(37 225)	-	-	-	(145 779)
Дебиторская задолженность	(1 904 740)	858 288	10 796	-	43 700	(991 956)
Резерв под обесценение дебиторской задол- женности	(349 418)	(115 093)	238	-	-	(464 273)
Кредиторская задолженность	(83 575)	(2 880)	1 337	-	-	(85 118)
Прочие	(209 846)	89 707	(4 267)	(12 093)	-	(136 499)
<b>Налоговые обязательства</b>	<b>(4 516 193)</b>	<b>(188 974)</b>	<b>63 278</b>	<b>(12 093)</b>	<b>89 860</b>	<b>(4 564 122)</b>
Зачет налога	3 732 107					3 957 858
<b>Чистые налоговые обязательства</b>	<b>(784 086)</b>					<b>(606 264)</b>

**27 Налог на прибыль (продолжение)**

Сравнительная информация за 2018 год:

	1 января 2018 г.	Возникнове- ние и пога- шение разниц	Курсовая разница	Отложен- ный налог, в прочем со- вокупном доходе	31 декабря 2018 г.
<b>Налоговый эффект от подлежащих вычету временных разниц:</b>					
Основные средства	302 091	(34 969)	20 259	-	287 381
Нематериальные активы	4 267	51 330	-	-	55 597
Кредиторская задолженность и начисления	248 216	344 312	1 360	-	593 888
Товарно-материальные запасы	391 761	756 001	-	-	1 147 762
Резерв по запасам	219 803	(60 608)	-	-	159 195
Дебиторская задолженность	206 961	88 033	37 443	(7 375)	325 062
Резерв под обесценение дебиторской задолженности	129 887	145 153	15 342	-	290 382
Перенос налогового убытка на будущие периоды	3 011 893	1 070 668	3 568	-	4 086 129
Прочие	102 554	(7 208)	-	-	95 346
<b>Налоговые активы</b>	<b>4 617 433</b>	<b>2 352 712</b>	<b>77 972</b>	<b>(7 375)</b>	<b>7 040 742</b>
Зачет налога	(2 132 232)				(3 732 107)
<b>Чистые налоговые активы</b>	<b>2 485 201</b>				<b>3 308 635</b>
<b>Налоговый эффект от временных разниц, подлежащих налогообложению:</b>					
Основные средства	(1 564 469)	(22 361)	(60 212)	-	(1 647 042)
Нематериальные активы	(197 802)	(15 216)	-	-	(213 018)
Товарно-материальные запасы	(396 386)	287 832	-	-	(108 554)
Дебиторская задолженность	(692 273)	(1 200 805)	(11 662)	-	(1 904 740)
Резерв под обесценение дебиторской задолженности	(170 837)	(178 396)	(185)	-	(349 418)
Кредиторская задолженность	(116 488)	34 357	(1 444)	-	(83 575)
Прочие	(173 519)	(56 864)	2 466	18 071	(209 846)
<b>Налоговые обязательства</b>	<b>(3 311 774)</b>	<b>(1 151 453)</b>	<b>(71 037)</b>	<b>18 071</b>	<b>(4 516 193)</b>
Зачет налога	2 132 232				3 732 107
<b>Чистые налоговые обязательства</b>	<b>(1 179 542)</b>				<b>(784 086)</b>

При существующей структуре Группы налоговые убытки и текущие налоговые активы одних компаний не могут быть зачтены против текущих налоговых обязательств и налогооблагаемой прибыли других компаний, и, соответственно, налоги могут быть начислены, даже если имеет место чистый консолидированный налоговый убыток. Таким образом, отложенные налоговые активы одной компании Группы не подлежат зачету против отложенных налоговых обязательств другой компании Группы.

Отложенные налоговые активы по убыткам прошлых лет и текущего года в сумме 3 252 132 тыс. рублей (31 декабря 2018 г.: 3 692 811 тыс. рублей) не были признаны, поскольку вероятность получения в будущем такой налогооблагаемой прибыли, за счет которой Группа может их реализовать, невелика.

**28 Резервы по обязательствам и расходам**

	Резерв по убыточным договорам	Резерв по гарантийным обязательствам	Резерв по судебным искам	Резерв по штрафным санкциям	Прочие резервы	Итого
<b>На 1 января 2019 г.</b>	<b>2 086 408</b>	<b>583 986</b>	<b>203 382</b>	<b>397 277</b>	<b>346 090</b>	<b>3 617 143</b>
(Использованные) / начисленные	(776 974)	29 395	(107 465)	(222 384)	(281 455)	<b>(1 358 883)</b>
Выбытие дочернего общества	(185 621)	(174 598)	(20 790)	-	-	<b>(381 009)</b>
Курсовые разницы	(7 473)	(26 117)	-	-	(30 233)	<b>(63 823)</b>
<b>На 31 декабря 2019 г.</b>	<b>1 116 340</b>	<b>412 666</b>	<b>75 127</b>	<b>174 893</b>	<b>34 402</b>	<b>1 813 428</b>
За вычетом резервов, сверну- тых с соответствующими ак- тивами	(1 460)	-	-	(45 709)	-	<b>(47 169)</b>
<b>На 31 декабря 2019 г.</b>	<b>1 114 880</b>	<b>412 666</b>	<b>75 127</b>	<b>129 184</b>	<b>34 402</b>	<b>1 766 259</b>
За вычетом суммы, включен- ной в долгосрочные обяза- тельства	-	(141 149)	-	-	-	<b>(141 149)</b>
<b>На 31 декабря 2019 г.</b>	<b>1 114 880</b>	<b>271 517</b>	<b>75 127</b>	<b>129 184</b>	<b>34 402</b>	<b>1 625 110</b>

Сравнительная информация за 2018 год:

	Резерв по убыточным договорам	Резерв по гарантийным обязатель- ствам	Резерв по судебным искам	Резерв по штрафным санкциям	Прочие резервы	Итого
<b>На 1 января 2018 г.</b>	<b>197 737</b>	<b>504 687</b>	<b>328 836</b>	<b>162 802</b>	<b>438 373</b>	<b>1 632 435</b>
(Использованные) / начисленные	1 888 671	46 533	(128 627)	234 475	(145 874)	<b>1 895 178</b>
Курсовые разницы	-	32 766	3 173	-	53 591	<b>89 530</b>
<b>На 31 декабря 2018 г.</b>	<b>2 086 408</b>	<b>583 986</b>	<b>203 382</b>	<b>397 277</b>	<b>346 090</b>	<b>3 617 143</b>
За вычетом резервов, сверну- тых с соответствующими акти- вами	(643 479)	-	-	(211 505)	-	<b>(854 984)</b>
<b>На 31 декабря 2018 г.</b>	<b>1 442 929</b>	<b>583 986</b>	<b>203 382</b>	<b>185 772</b>	<b>346 090</b>	<b>2 762 159</b>
За вычетом суммы, включен- ной в долгосрочные обязатель- ства	-	(93 688)	-	-	-	<b>(93 688)</b>
<b>На 31 декабря 2018 г.</b>	<b>1 442 929</b>	<b>490 298</b>	<b>203 382</b>	<b>185 772</b>	<b>346 090</b>	<b>2 668 471</b>

**Резерв по убыточным договорам**

Резервы по убыточным договорам признаются в тех случаях, когда ожидаемые доходы ниже, чем ожидаемые расходы на выполнение договора. На 31 декабря 2019 г. резерв по убыточным договорам составляет 1 116 340 тыс. рублей (31 декабря 2018 г.: 2 086 408 тыс. рублей).

**Резерв по гарантийным обязательствам**

Группа предоставляет гарантии на некоторые виды продукции и берет на себя обязательства по их ремонту или замене в случае наличия дефектов. На 31 декабря 2019 г. резерв на сумму 412 666 тыс. рублей (31 декабря 2018 г.: 583 986 тыс. рублей) был отражен в отчетности в отношении ожидаемых претензий по гарантиям, количество которых было определено на основе статистических данных о количестве случаев ремонта и замены продукции в прошлые годы.

**Резерв по судебным искам**

Признанная в отчетности сумма представляет собой общую сумму резервов в отношении определенных судебных исков, которые были возбуждены против Группы покупателями ее продукции. Остаток на 31 декабря 2019 г. составляет 75 127 тыс. рублей (31 декабря 2018 г.: 203 382 тыс. рублей).

**Резерв по штрафным санкциям**

Признанная в отчетности сумма представляет собой общую сумму резервов в отношении штрафных санкций в связи с несвоевременной поставкой продукции покупателям. Остаток на 31 декабря 2019 г. составляет 174 893 тыс. рублей (31 декабря 2018 г.: 397 277 тыс. рублей).

## 29 Условные и договорные обязательства и операционные риски

### *Обязательства капитального характера*

По состоянию на 31 декабря 2019 г. Группа имеет договорные обязательства на покупку основных средств у третьих сторон и предприятий, находящихся под общим контролем, на общую сумму 28 853 тыс. рублей (31 декабря 2018 г.: 458 523 тыс. рублей).

### *Долгосрочные договоры*

Информация об условных обязательствах и операционных рисках, связанных с договорами подряда, раскрывается в Примечаниях 4 и 21.

### *Налогообложение*

Налоговая система Российской Федерации, будучи относительно новой, характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений, зачастую нечетко изложенных и противоречивых, что допускает их неоднозначное толкование различными налоговыми органами. Проверками и расследованиями в отношении правильности исчисления налогов занимаются несколько регулирующих органов, имеющих право налагать крупные штрафы и начислять пени. Правильность исчисления налогов в отчетном периоде может быть проверена в течение трех последующих календарных лет; однако при определенных обстоятельствах этот срок может увеличиваться. В последнее время практика в Российской Федерации такова, что налоговые органы занимают все более жесткую позицию в части интерпретации и требований соблюдения налогового законодательства.

С 1 января 2012 года вступило в силу законодательство о трансфертном ценообразовании, которое существенно поменяло правила по трансфертному ценообразованию, сблизив их с принципами организации экономического сотрудничества и развития (ОЭСД), но также создавая дополнительную неопределенность в связи с практическим применением налогового законодательства в определенных случаях.

Данные правила трансфертного ценообразования предусматривают обязанность налогоплательщиков готовить документацию в отношении контролируемых сделок и определяют принципы и механизмы для начисления дополнительных налогов и процентов, если цены в контролируемых сделках отличаются от рыночных.

Правила трансфертного ценообразования применяются к сделкам в области внешней торговли между взаимозависимыми лицами, а также к сделкам в области внешней торговли между независимыми сторонами в случаях, установленных налоговым кодексом РФ (для целей контроля цен по таким операциям пороговое значение не применяется). В дополнение, правила применяются к внутренним сделкам между взаимозависимыми лицами, если общая годовая сумма сделок между одними и теми же лицами превышает определенный уровень (1 млрд руб., начиная с 2014 года).

Соответствие цен рыночному уровню также может быть предметом проверки с точки зрения концепции необоснованной налоговой выгоды.

Указанные обстоятельства могут привести к тому, что налоговые риски в Российской Федерации будут гораздо выше, чем в других странах. Руководство Группы, исходя из своего понимания применимого российского налогового законодательства, официальных разъяснений и судебных решений, считает, что налоговые обязательства отражены в адекватной сумме.

Тем не менее, трактовка этих положений налоговыми и судебными органами, особенно в связи с проведенной реформой высших судебных органов, отвечающих за разрешение налоговых споров, может быть иной и, в случае, если налоговые органы смогут доказать правомерность своей позиции, это может оказать значительное влияние на настоящую консолидированную финансовую отчетность.

### *Вопросы охраны окружающей среды*

В настоящее время в России ужесточается природоохранное законодательство и пересматривается позиция государственных органов Российской Федерации относительно обеспечения его соблюдения. Группа проводит периодическую оценку своих обязательств в рамках законодательства об охране окружающей среды.

Обязательства отражаются в финансовой отчетности, как только они определены. Потенциальные обязательства, которые могут возникнуть в результате изменения существующего законодательства и нормативных актов, а также в результате развития судебной практики не могут быть оценены с достаточной точностью, хотя и могут оказаться значительными. Руководство Группы считает, что в условиях существующей системы контроля над соблюдением действующего природоохранного законодательства отсутствуют значительные обязательства, возникающие в связи с нанесением ущерба окружающей среде.

**29 Условные и договорные обязательства и операционные риски (продолжение)****Судебные разбирательства**

В течение года Группа принимала участие (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, и которые не были бы признаны или раскрыты в настоящей консолидированной финансовой отчетности.

**Гарантии**

Группа не предоставляла гарантии по обязательствам связанных сторон на 31 декабря 2019 г. и 31 декабря 2018 г.

Авансы, полученные Группой, обеспечены гарантиями конечной материнской компании на сумму 5 356 146 тыс. рублей на 31 декабря 2019 г. (31 декабря 2018 г.: 5 817 864 тыс. рублей).

**Условное обязательство**

В марте 2020 года Группа получила информацию о том, что сумма иска о возмещении ущерба, поданного против дочерней компании SKODA JS a.s., может существенно увеличиться. В суд подано ходатайство об увеличении суммы иска. В настоящий момент проводится работа сторон с выбранным медиатором. Стороны обсуждают условия мирового соглашения.

**30 Консолидируемые дочерние компании**

Консолидируемые дочерние компании Группы, включенные в консолидированную финансовую отчетность Группы, и доля участия в них Группы представлена ниже:

Наименование компании	Страна регистрации	Деятельность	Доля владения, %	
			31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
ПАО «Ижорские заводы» («Ижорские заводы»)	Россия	Производство оборудования для АЭС и прочего оборудования	85,8	85,8
ООО «ИжораРемСервис» <sup>1</sup>	Россия	Предоставление услуг по монтажу, ремонту и техническому обслуживанию оборудования	85,8	85,8
ООО «Ижорская энергетическая компания» <sup>1</sup>	Россия	Производство стальных конструкций	85,8	85,8
ООО «Ижорские сварочные материалы» <sup>1</sup>	Россия	Производство изделий из проволоки и керамических изделий	85,8	85,8
ООО «ОМЗ-ТермоПресс» <sup>1</sup>	Россия	Обработка металлов	85,8	85,8
ООО «Бизнес Парк Ижора» <sup>1</sup>	Россия	Аренда и управление имуществом	85,8	85,8
ООО «ОМЗ-Спецсталь» («Спецсталь»)	Россия	Производство специальных сталей	100	100
ООО «ОМЗ-ИТ»	Россия	Разработка программного обеспечения и консультирование в данной области	100	100
ООО «ТК «ОМЗ-Ижора»	Россия	Испытания и анализ физических свойств материалов и веществ	100	100
ООО "ОМЗ-Инновации"	Россия	Предоставление прочих финансовых услуг	100	100
ŠKODA JS a.s.	Чешская Республика	Производство оборудования для АЭС	100	100
SKODA Slovakia a.s. <sup>1</sup>	Словакия	Производство оборудования для АЭС	-	100
Middle Estate, s.r.o.	Чешская Республика	Аренда и управление недвижимым имуществом	100	100
UHM Investments, Ltd	Британские Виргинские острова	Прочее	-	100
OMZ B.V.	Нидерланды	Прочее	100	100
ПАО «Криогенмаш»	Россия	Производство нефтегазового и воздуходелительного оборудования	96,18	95,99
ООО «КриоГаз» <sup>1</sup>	Россия	Производство промышленных газов	96,18	95,99
ООО «КриоГаз-Тула» <sup>1</sup>	Россия	Производство промышленных газов	96,18	95,99

**30 Консолидируемые дочерние компании (продолжение)**

Наименование компании	Страна регистрации	Деятельность	Доля владения, %	
			31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
ООО «Криогенмаш-Газ» <sup>1</sup>	Россия	Производство промышленных газов	96,18	95,99
ООО ««Криогенмаш-Газ-Тобольск» <sup>1</sup>	Россия	Производство промышленных газов	96,18	95,99
АО «Гипрокислород»	Россия	Проектные работы	84,35	84,18
ООО «Инергаз» <sup>1</sup>	Россия	Производство промышленных газов	96,18	95,99
ООО «Реактор» <sup>1</sup>	Россия	Научные исследования и разработки в области естественных и технических наук	96,18	95,99
АО «Уралхиммаш»	Россия	Производство нефтехимического оборудования	100	100
ООО «Технопарк Промзона 2» <sup>1</sup>	Россия	Аренда и управление недвижимым имуществом	100	100
ООО «Капитал Химмаш» <sup>1</sup>	Россия	Аренда и управление недвижимым имуществом	100	100
ООО «Химмаш Энерго» <sup>1</sup>	Россия	Производство, передача и распределение пара	100	100
ООО «Уральский металлургический завод»	Россия	Производство металлических емкостей	100	100
АО «ПО «Уралэнергомонтаж»	Россия	Монтаж инженерного оборудования	-	100
ООО «Глазовский завод «Химмаш»	Россия	Производство металлических резервуаров, радиаторов, котлов центрального отопления	100	100
АО «НПФ «ЦКБА»	Россия	Проектирование и производство трубопроводной арматуры, разработка стандартов и технической экспертизы	76	76
АО «Ванатом Спб» <sup>1</sup>	Россия	Прочая оптовая торговля	38,76	38,76
ООО «Энфлейт» <sup>1</sup>	Россия	Аренда и управление недвижимым имуществом	100	100

<sup>1</sup> Доля участия в данных предприятиях указана в размере эффективной доли владения, относящейся к акционерам Компании. Компания контролирует 100% долей данных дочерних предприятий.

**31 Неконтролирующие доли участия**

У Группы имеются три дочерних компании с существенными неконтролирующими долями участия (НДУ).

Ниже представлена информация по данным дочерним компаниям на 31 декабря 2019 г.:

Название	Основное местонахождение	НДУ на 31 декабря 2019 г., %	Прибыль / (убыток), отнесенный на НДУ за 2019 г.	Накопленная НДУ на 31 декабря 2019 г.
ПАО «Ижорские заводы» и его дочерние общества	Россия	14,16%	15 980	683 717
ПАО «Криогенмаш» и его дочерние общества	Россия	3,82%	(65 467)	(223 718)
АО «НПФ «ЦКБА» и его дочернее общество	Россия	24,00%	15 688	43 133
<b>Итого</b>			<b>(33 799)</b>	<b>503 132</b>

**31 Неконтролирующие доли участия (продолжение)**

	ПАО «Ижорские заводы» и его дочерние общества	АО «НПФ «ЦКБА»
Внеоборотные активы	4 722 626	547 493
Текущие активы	9 230 755	968 412
Долгосрочные обязательства	(198 787)	(343 753)
Текущие обязательства	(9 074 664)	(977 831)
<b>Чистые активы</b>	<b>4 679 930</b>	<b>194 321</b>
Выручка	6 555 829	721 038
(Убыток) / прибыль	(27 253)	67 320
<b>Общий совокупный (убыток) / доход</b>	<b>(27 253)</b>	<b>67 320</b>
Денежные средства, использованные в операционной деятельности	(619 978)	(35 719)
Денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности	(767 988)	(1 232)
Денежные средства, полученные от финансовой деятельности	1 137 891	78 768
<b>Чистое (уменьшение) / увеличение в денежных средствах и денежных эквивалентах</b>	<b>(250 075)</b>	<b>41 817</b>

Сравнительная информация за 2018 г.:

Название	Основное местонахождение	НДУ на 31 декабря 2018 г., %	Убыток, отнесенный на НДУ за 2018 г.	Накопленная НДУ на 31 декабря 2018 г.
ПАО «Ижорские заводы» и его дочерние общества	Россия	14,16%	(5 626)	661 495
ПАО «Криогенмаш» и его дочерние общества	Россия	4,01%	(147 772)	(108 890)
АО «НПФ «ЦКБА» и его дочернее общество	Россия	24,00%	(55 704)	27 444
<b>Итого</b>			<b>(209 102)</b>	<b>580 049</b>

В 2018 году вышеуказанные дочерние компании не выплачивали дивиденды акционерам.

Обобщенная финансовая информация по состоянию на 31 декабря 2018 г. и за 2018 г. до исключения операций между компаниями в рамках Группы представлена ниже:

	ПАО «Ижорские заводы» и его дочерние общества	АО «НПФ «ЦКБА»
Внеоборотные активы	3 982 505	625 234
Текущие активы	9 404 585	902 034
Долгосрочные обязательства	(794 236)	(58 257)
Текущие обязательства	(7 929 755)	(1 342 010)
<b>Чистые активы</b>	<b>4 663 099</b>	<b>127 001</b>
Выручка	7 024 610	607 428
Прибыль / (убыток)	44 261	(199 990)
<b>Общий совокупный доход / (убыток)</b>	<b>44 261</b>	<b>(199 990)</b>
Денежные средства, полученные от / (использованные в) операционной деятельности	528 281	(158 561)
Денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности	(340 031)	(4 929)
Денежные средства, полученные от финансовой деятельности	83 528	166 499
<b>Чистое увеличение в денежных средствах и денежных эквивалентах</b>	<b>271 778</b>	<b>3 009</b>

**32 Прекращенная деятельность**

В марте 2019 года Группа продала инвестиции в АО «ПО «Уралэнергомонтаж» и его дочерние компании, которые представлены в данной консолидированной финансовой отчетности в качестве прекращенной деятельности (см. Примечание 7).

### 32 Прекращенная деятельность (продолжение)

Анализ результатов прекращенной деятельности, признанной в составе прибылей и убытков, представлен ниже:

	За год, закончившийся 31 декабря 2019 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2018 г.
Выручка	85 445	2 465 988
Операционные и прочие расходы включая:	(1 641 585)	(4 885 629)
Убыток от списания активов прекращенной деятельности	(1 177 308)	-
Себестоимость за период	(398 657)	(4 546 891)
Управленческие расходы за период	(33 781)	(147 177)
Прочие операционные расходы за период	(21 786)	(136 649)
Чистые финансовые расходы за период	(10 053)	(54 912)
<b>Убыток до налогообложения</b>	<b>(1 556 140)</b>	<b>(2 419 641)</b>
Доход по налогу на прибыль	78 368	483 928
<b>Убыток от операций по прекращенной деятельности</b>	<b>(1 477 772)</b>	<b>(1 935 713)</b>

Потоки денежных средств по прекращенной деятельности представлены ниже:

	За год, закончившийся 31 декабря 2019 г.	За год, закончившийся 31 декабря 2018 г.
Нетто-величина денежных средств, полученных от / (использованных в) операционной деятельности	1 513 626	(871 203)
Нетто-величина денежных средств, (использованных в) / полученных от инвестиционной деятельности	(131 135)	86 715
Нетто-величина денежных средств, (использованных в) / полученных от финансовой деятельности	(1 154 639)	788 088
<b>Нетто-величина денежных потоков за период</b>	<b>227 852</b>	<b>3 600</b>

Выбытие АО «ПО «Уралэнергомонтаж» и его дочерней компании оказало влияние на активы и обязательства Группы на дату выбытия следующим образом:

	Балансовая стоимость на дату выбытия
Денежные средства и их эквиваленты	255 582
Дебиторская задолженность	1 212 419
Займы выданные	131 168
Авансы поставщикам	253 789
Запасы	126 956
Активы в форме права пользования	13 137
Основные средства	365 343
Нематериальные активы	3 690
Отложенный налоговый актив	629 699
Кредиторская задолженность	(993 430)
Авансы полученные	(440 038)
Краткосрочные резервы по обязательствам и расходам	(381 007)
<b>Чистые идентифицируемые активы и обязательства</b>	<b>1 177 308</b>
Убыток от продажи дочерних обществ	(1 176 813)
<b>Общая сумма возмещения за проданные активы</b>	<b>495</b>
За вычетом: денежные средства и их эквивалентов, имеющихся у проданных дочерних компаний	(255 582)
<b>Чистый отток денежных средств от выбытия дочерних обществ</b>	<b>(255 087)</b>

Группа отразила убыток от продажи активов в размере 1 176 813 тыс. рублей в составе прибыли или убытка.

### 33 Инвестиции в совместные предприятия

#### ООО «ОМЗ-ДЭЛИМ»

В июне 2015 года Компания совместно с южно-корейской корпорацией Daelim Industrial Co., Ltd учредила в Российской Федерации ООО «ОМЗ-ДЭЛИМ», основной деятельностью которого является реализация ЕРС-проектов.

Компания имеет 49% голосующую долю в уставном капитале ООО «ОМЗ-ДЭЛИМ», сумма инвестиции составила 12 250 тыс. рублей.

### 33 Инвестиции в совместные предприятия (продолжение)

Группа определила, что инвестиция в ООО «ОМЗ-ДЭЛИМ» является совместно контролируемым предприятием на основании существующих договорных взаимоотношений (Примечание 4).

За 2019 г. доля Группы в убытке ООО «ОМЗ-ДЭЛИМ» составила 35 792 тыс. рублей (2018 г. доля Группы в прибыли: 213 446 тыс. рублей). За 2019 г. Группа получила дивиденды в размере 286 775 тыс. рублей (2018 г.: 297 537 тыс. рублей).

В таблице ниже представлена финансовая информация ООО «ОМЗ-ДЭЛИМ»:

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Внеоборотные активы	56 926	51 735
Текущие активы	425 759	1 768 287
<b>Итого активов</b>	<b>482 685</b>	<b>1 820 022</b>
Текущие обязательства	(72 020)	(689 127)
<b>Итого обязательств</b>	<b>(72 020)</b>	<b>(689 127)</b>
Выручка	620 837	2 298 476
Расходы	(693 882)	(1 862 871)
<b>(Убыток)/ Прибыль за год</b>	<b>(73 045)</b>	<b>435 605</b>

#### ООО «Прикладные технологии СПГ»

В июле 2016 года совместно с компанией «ЭР ЛИКИД ГЛОБАЛ ЭНД СИ СОЛЮШНС ФРАНС С.А.» Компания учредила ООО «Прикладные технологии СПГ», основной деятельностью которого является сжижение и регазификация природных газов для транспортирования.

Доля Компании составила 50% в уставном капитале ООО «Прикладные технологии СПГ».

По состоянию на 31 декабря 2019 г. сумма инвестиции составила 56 305 тыс. рублей (31 декабря 2018 г.: 44 805 тыс. рублей).

В 2019 г. доля Группы в убытке ООО «Прикладные технологии СПГ» составила 3 595 тыс. рублей (2018 г.: 25 478 тыс. руб.).

В таблице ниже представлена финансовая информация ООО «Прикладные технологии СПГ»:

	31 декабря 2019 г.	31 декабря 2018 г.
Внеоборотные активы	20 303	18 816
Текущие активы	15 454	11 404
<b>Итого активов</b>	<b>35 757</b>	<b>30 220</b>
Текущие обязательства	(4 360)	(14 636)
<b>Итого обязательств</b>	<b>(4 360)</b>	<b>(14 636)</b>
Выручка	29 591	828
Расходы	(36 781)	(51 784)
<b>Убыток за год</b>	<b>(7 190)</b>	<b>(50 956)</b>

### 34 Управление финансовыми рисками и управление капиталом

#### Факторы финансового риска

Деятельность Группы связана с различными финансовыми рисками: рыночный риск (включая валютный риск, риск влияния изменения процентной ставки, риск влияния изменения процентной ставки на потоки денежных средств и ценовой риск), кредитный риск и риск ликвидности. Программа управления рисками Группы в целом направлена на минимизацию их потенциального негативного влияния на финансовые показатели.

Руководство несет общую ответственность за установление и контроль за процессом управления финансовыми рисками.

#### (а) Рыночный риск

##### (i) Валютный риск

Группа осуществляет операции на внешних рынках и в связи с этим подвержена валютному риску, возникающему в результате операций с различными валютами, в основном, с долларами США и евро. Валютный риск связан с будущими коммерческими операциями, признанными активами и обязательствами.

**34 Управление финансовыми рисками и управление капиталом (продолжение)**

У Группы имеются следующие финансовые активы и обязательства, выраженные в валюте, отличной от функциональной:

	31 декабря 2019 г.		31 декабря 2018 г.	
	в долларах США	в евро	в долларах США	в евро
Денежные средства и их эквиваленты	152 303	1 919 429	2 255	399 475
Дебиторская задолженность	1 614 657	4 271 447	1 395 233	5 077 567
Кредиторская задолженность	(303 126)	(1 873 821)	(85 958)	(5 765 055)
Займы выданные	-	1 398 816	-	1 602 966
Краткосрочные кредиты и займы	-	(141 319))	-	(132 313)
Долгосрочные кредиты и займы	-	(12 308)	-	(114 860)
	<b>1 463 834</b>	<b>5 562 244</b>	<b>1 311 530</b>	<b>1 067 780</b>

Компании Группы управляют своим валютным риском по отношению к собственной функциональной валюте за счет сокращения чистых позиций в иностранных валютах, что достигается посредством закупок сырьевых материалов и услуг в той же валюте, в которой ожидается поступление выручки по соответствующим контрактам.

Анализ чувствительности, приведенный ниже, показывает влияние разумно возможного изменения обменных курсов на финансовые активы и обязательства Группы на отчетную дату.

	31 декабря 2019 г.			
	Ослабление евро на 25%	Укрепление евро на 25%	Ослабление доллара США на 25%	Укрепление доллара США на 25%
<b>Прибыль и убыток за период</b>				
Переоценка денежных средств	(479 857)	479 857	(38 076)	38 076
Переоценка дебиторской задолженности	(1 067 862)	1 067 862	(403 664)	403 664
Переоценка кредиторской задолженности	468 455	(468 455)	75 782	(75 782)
Переоценка займов выданных	(349 704)	349 704	-	-
Краткосрочные кредиты и займы	35 330	(35 330)	-	-
Долгосрочные кредиты и займы	3 077	(3 077)	-	-

Кроме этого, дочерняя компания SKODA JS a.s. применяет стандартные производные инструменты хеджирования чешской кроны по отношению к евро при осуществлении контроля над валютным риском, что включает валютные форвардные контракты и свопы, а также структурированные валютные продукты. Сроки погашения производных инструментов по этим контрактам формируются в соответствии с ожидаемыми будущими денежными потоками в иностранной валюте. Ослабление чешской кроны на 25 процентов вызовет уменьшение справедливой стоимости производных инструментов на 17 296 тыс. рублей (на 31 декабря 2018 г.: 10 259 тыс. рублей), укрепление чешской кроны на 25 % вызовет увеличение справедливой стоимости производных финансовых инструментов на 17 296 тыс. рублей (31 декабря 2018 г.: 10 259 тыс. рублей).

Сравнительная информация за 2018 год:

	31 декабря 2018 г.			
	Ослабление евро на 25%	Укрепление евро на 25%	Ослабление доллара США на 25%	Укрепление доллара США на 25%
<b>Прибыль и убыток за период</b>				
Переоценка денежных средств	(99 869)	99 869	(564)	564
Переоценка дебиторской задолженности	(1 269 392)	1 269 392	(348 808)	348 808
Переоценка кредиторской задолженности	1 441 264	(1 441 264)	21 490	(21 490)
Переоценка займов выданных	(400 741)	400 741	-	-
Краткосрочные кредиты и займы	33 078	(33 078)	-	-
Долгосрочные кредиты и займы	28 715	(28 715)	-	-

**(ii) Процентный риск**

Процентный риск возникает в результате изменения процентных ставок, которые могли повлиять на финансовые результаты или стоимость капитала Группы. Колебание процентных ставок может привести к изменению процентов к получению и к уплате. Контроль за текущими рыночными процентными ставками и анализ процентных позиций Группы осуществляется Дирекцией по экономике и финансам Группы в рамках выполнения процедур по управлению процентным риском. В процессе наблюдения учитываются условия рефинансирования, возобновления текущих позиций и альтернативные источники финансирования.

**34 Управление финансовыми рисками и управление капиталом (продолжение)**

Изменения ставок процента оказывают влияние, в основном, на привлеченные кредиты и займы, изменяя либо их справедливую стоимость (долговые обязательства с фиксированной ставкой процента), либо будущие потоки денежных средств по ним (долговые обязательства с переменной ставкой процента).

**Анализ чувствительности финансовых инструментов с фиксированной ставкой процента к изменениям справедливой стоимости**

Никакие финансовые инструменты с фиксированной ставкой процента Группа не учитывает в порядке, предусмотренном для инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости с отражением ее изменений в составе прибыли или убытка за период, либо по справедливой стоимости с отражением ее изменений в составе прочего совокупного дохода. Поэтому какое-либо изменение ставок процента на отчетную дату не повлияло бы на величину прибыли или убытка за период или собственного капитала в результате переоценки справедливой стоимости данного вида инструментов. Сумма долговой нагрузки с фиксированной процентной ставкой составила 35 487 322 тыс. рублей (31 декабря 2018 г.: 34 516 468 тыс. рублей).

**Анализ чувствительности справедливой стоимости финансовых инструментов с плавающей ставкой процента**

Сумма долговой нагрузки с плавающей процентной ставкой составила 6 087 671 тыс. рублей (31 декабря 2018 г.: 5 167 977 тыс. рублей).

Увеличение ставок процента на 1 процентный пункт на отчетную дату уменьшило бы величину собственного капитала по состоянию на 31 декабря 2019 г. и прибыли или убытка за 2019 г. на 60 877 тыс. рублей (по состоянию на 31 декабря 2018 г. и за 2018 г.: 51 680 тыс. рублей) до налогообложения.

Уменьшение ставок процента на 1 процентный пункт на отчетную дату увеличило бы величину собственного капитала по состоянию на 31 декабря 2019 г. и прибыли или убытка за 2019 г. на 60 877 тыс. рублей (по состоянию на 31 декабря 2018 г. и за 2018 г.: 51 680 тыс. рублей) до налогообложения. Эти изменения не окажут прямого влияния на совокупный доход или собственный капитал.

Данный анализ проводился исходя из допущения о том, что все прочие переменные, в частности обменные курсы иностранных валют, остаются неизменными. Показатели 2019 года анализировались на основе тех же принципов.

**(iii) Производные финансовые инструменты**

Номинальная и справедливая стоимость производных финансовых инструментов:

	Номинальная стоимость 31 декабря 2019 г.		Номинальная стоимость 31 декабря 2018 г.		Справедливая стоимость 31 декабря 2019 г.		Справедливая стоимость 31 декабря 2018 г.	
	Производные инструменты с положительной справедливой стоимостью	Производные инструменты с отрицательной справедливой стоимостью	Производные инструменты с положительной справедливой стоимостью	Производные инструменты с отрицательной справедливой стоимостью	Положительная	Отрицательная	Положительная	Отрицательная
<b>Инструменты хеджирования</b>								
Валютные деривативы	2 557 612	2 091 741	2 530 421	3 395 191	51 058	(15 274)	46 641	(31 708)
<b>Торговые инструменты</b>								
Валютные деривативы	621 505	-	754 216	-	18 356	-	2 409	-

**34 Управление финансовыми рисками и управление капиталом (продолжение)****(б) Кредитный риск**

Кредитный риск – это риск возникновения финансового убытка для Группы, в случае если покупатель или контрагент по сделке не выполняет свои контрактные обязательства. Данный риск возникает, главным образом, в связи с дебиторской задолженностью клиентов Группы. Политика Группы заключается, в основном, в работе с клиентами на условиях частичной предоплаты. В контракты с клиентами включается механизм значительных авансовых платежей. Для обеспечения погашения дебиторской задолженности от клиентов используются банковские гарантии и аккредитивы. Пени за несвоевременную уплату являются стандартным условием, включаемым в договоры с целью ускорения получения оплаты.

Функция управления кредитным риском Группы имеет децентрализованный характер и осуществляется индивидуально каждой компанией. Кредитный контроль в отношении клиентов осуществляется путем анализа финансового положения клиента и возможности банкротства. Несмотря на то, что на получение дебиторской задолженности могут повлиять экономические факторы, руководство полагает, что существенного риска убытка для Группы сверх созданного резерва нет (Примечание 10). Денежные средства и банковские депозиты размещаются в финансовых институтах, которые имеют минимальный риск дефолта и кредитный рейтинг от В до ruAA+ по данным рейтингового агентства Standard&Poors. Максимальный кредитный риск возникает в размере балансовой суммы каждого финансового актива в консолидируемом отчете о финансовом положении.

В таблице ниже приводится информация о максимальном кредитном риске:

Балансовая стоимость на 31 декабря 2019 г.	Не обесцененные финансовые активы, которые не являются просроченными	Не обесцененные, но просроченные финансовые активы	Обесцененные финансовые активы	Итого
Денежные средства и их эквиваленты	3 963 233	-	-	3 963 233
Задолженность покупателей и заказчиков	8 238 009	251 516	401 594	8 891 119
Средства к получению от клиентов по договорам строительного подряда	2 377 665	-	70 644	2 448 309
Актив по договору	6 913 813	-	-	6 913 813
Прочая дебиторская задолженность	1 074 485	-	41 044	1 115 529
Краткосрочные займы выданные	914 119	-	1 398 816	2 312 935
Производные финансовые инструменты	69 414	-	-	69 414
Денежные средства с ограничением использования	374 827	-	-	374 827
Инвестиции, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки	286 153	-	-	286 153
Инвестиции, оцениваемые по амортизированной стоимости	4 095	-	61 728	65 823
Средства к получению от клиентов по договорам строительного подряда, долгосрочная часть	3 703 825	-	-	3 703 825
Дебиторская задолженность долгосрочная	434 020	-	1 282	435 302
Прочие оборотные финансовые активы	5 550	-	-	5 550
	<b>28 359 208</b>	<b>251 516</b>	<b>1 975 108</b>	<b>30 585 832</b>

**34 Управление финансовыми рисками и управление капиталом (продолжение)**

Сравнительная информация за 2018 год:

Балансовая стоимость на 31 декабря 2018 г.	Не обесцененные финансовые активы, которые не являются просроченными	Не обесцененные, но просроченные финансовые активы	Обесцененные финансовые активы	Итого
Денежные средства и их эквиваленты	4 390 044	-	-	4 390 044
Задолженность покупателей и заказчиков	10 981 397	509 101	516 352	12 006 850
Средства к получению от клиентов по договорам строительного подряда	4 711 145	-	207 523	4 918 668
Актив по договору	7 947 171	-	-	7 947 171
Прочая дебиторская задолженность	1 054 278	-	206 174	1 260 452
Краткосрочные займы выданные	911 855	-	1 603 870	2 515 725
Векселя	-	-	142 224	142 224
Производные финансовые инструменты	49 050	-	-	49 050
Денежные средства с ограничением использования	510 078	-	-	510 078
Инвестиции, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки	297 694	-	-	297 694
Инвестиции, оцениваемые по амортизированной стоимости	181	-	65 912	66 093
Средства к получению от клиентов по договорам строительного подряда, долгосрочная часть	3 763 312	-	-	3 763 312
Дебиторская задолженность долгосрочная	491 769	-	19	491 788
Прочие оборотные финансовые активы	2 746	-	-	2 746
	<b>35 110 720</b>	<b>509 101</b>	<b>2 742 074</b>	<b>38 361 895</b>

**Оценка ожидаемых кредитных убытков (ОКУ)**

В качестве упрощения практического характера при оценке ожидаемого кредитного убытка по торговой и прочей дебиторской задолженности, просроченной менее чем на 365 дней, Группа использует матрицу резервирования на основе ожидаемой вероятности возмещения задолженности и периода просрочки.

В приведенной ниже таблице представлена информация о подверженности кредитному риску и ОКУ в отношении торговой и прочей дебиторской задолженности, а также активов по договору по состоянию на 31 декабря 2019 года:

Балансовая стоимость на 31 декабря 2019 г.	Средневзвешенный уровень убытков	Валовая балансовая стоимость	Оценочный резерв под обесценение	Кредитно-обесцененные
Краткосрочная (непросроченная задолженность)	1,06%	18 416 729	(123 189)	Нет
Просроченная на 1-30 дней	13,24%	136 398	(18 058)	Нет
Просроченная на 31-90 дней	5,23%	83 554	(4 371)	Нет
Просроченная на 91-180 дней	2,13%	92 875	(229)	Нет
Просроченная свыше 180 дней	94,59%	639 214	(367 435)	Да
		<b>19 368 770</b>	<b>(513 282)</b>	

Сравнительная информация за 2018 год:

Балансовая стоимость на 31 декабря 2018 г.	Средневзвешенный уровень убытков	Валовая балансовая стоимость	Оценочный резерв под обесценение	Кредитно-обесцененные
Краткосрочная (непросроченная задолженность)	0,81%	24 597 475	(199 662)	Нет
Просроченная на 1-30 дней	0,02%	554 913	(104)	Нет
Просроченная на 31-90 дней	0,05%	145 813	(77)	Нет
Просроченная на 91-180 дней	0,00%	54 387	-	Нет
Просроченная свыше 180 дней	93,55%	780 553	(730 206)	Да
		<b>26 133 141</b>	<b>(930 049)</b>	

**34 Управление финансовыми рисками и управление капиталом (продолжение)****(в) Риск ликвидности**

Риск ликвидности – это риск того, что Группа не сможет выполнить свои финансовые обязательства в установленные сроки. Подход Группы к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы, насколько это возможно, обеспечить постоянный уровень ликвидности, достаточный для своевременного урегулирования своих обязательств в установленные сроки, как при обычных, так и в сложных условиях ведения деятельности, что позволяет ей избегать неприемлемых убытков или рисков нанесения ущерба репутации Группы.

Осмотрительное управление риском ликвидности предполагает поддержание достаточного объема денежных средств и наличие источников финансирования за счет достаточного объема открытых кредитных линий. Группа обеспечивает гибкость финансирования за счет наличия открытых кредитных линий. По состоянию на 31 декабря 2019 г. Группа имеет неиспользованные лимиты по открытым кредитным линиям на общую сумму 8 036 220 тыс. рублей (31 декабря 2018 г.: 7 777 622 тыс. рублей), срок действия которых истекает в 2021 году.

В таблице ниже приводится анализ финансовых обязательств Группы, расчеты по которым будут проводиться по срокам погашения, исходя из оставшегося на отчетную дату срока согласно договорам. Суммы, раскрытые в таблице, представляют собой контрактные не дисконтированные денежные потоки (включая проценты вместе с заемными средствами).

В таблице ниже представлен анализ финансовых обязательств, кроме производных инструментов, по срокам погашения по состоянию на 31 декабря 2019 г.:

	Менее 1 года	1 -2 года	2 -5 лет	Свыше 5 лет	Итого
Гарантии	-	-	6 933 210	-	6 933 210
Кредиторская задолженность	10 657 976	90 530	-	-	10 748 506
Краткосрочные кредиты и займы	27 823 969	-	-	-	27 823 969
Долгосрочные кредиты и займы	-	643 952	9 814 033	3 293 039	13 751 024
Краткосрочные обязательства по аренде	232 865	-	-	-	232 865
Долгосрочные обязательства по аренде	-	238 674	476 785	3 983 146	4 698 605
Прочие платежи по процентам	2 332 443	1 673 343	3 773 422	4 247 488	12 026 696
	<b>41 047 253</b>	<b>2 646 499</b>	<b>20 997 450</b>	<b>11 523 673</b>	<b>76 214 875</b>

В таблице ниже представлен анализ финансовых обязательств, кроме производных инструментов, по срокам погашения по состоянию на 31 декабря 2018 г.:

	Менее 1 года	1 -2 года	2 -5 лет	Свыше 5 лет	Итого
Гарантии	4 689 872	-	-	-	4 689 872
Кредиторская задолженность	19 305 120	73 730	-	-	19 378 850
Краткосрочные кредиты и займы	25 867 248	-	-	-	25 867 248
Долгосрочные кредиты и займы	-	762 056	4 289 544	8 765 595	13 817 195
Прочие платежи по процентам	1 928 714	1 390 607	3 522 235	2 052 501	8 894 057
	<b>51 790 954</b>	<b>2 226 393</b>	<b>7 811 779</b>	<b>10 818 096</b>	<b>72 647 222</b>

Контрактные обязательства по срокам погашения производных инструментов на 31 декабря 2019 г.:

	Итого	Менее 3 месяца	3-12 месяцев	от 1 до 5 лет
<b>Производные инструменты с положительной справедливой стоимостью</b>				
<b>Валютные производные инструменты</b>				
Приток финансовых ресурсов	<b>3 271 906</b>	1 386 879	1 819 563	65 464
Отток финансовых ресурсов	<b>(3 179 117)</b>	(1 346 421)	(1 769 058)	(63 638)
<b>Производные инструменты с отрицательной справедливой стоимостью</b>				
<b>Валютные производные инструменты</b>				
Приток финансовых ресурсов	<b>2 169 944</b>	17 340	105 575	2 047 029
Отток финансовых ресурсов	<b>(2 091 743)</b>	(17 294)	(103 757)	(1 970 692)

**34 Управление финансовыми рисками и управление капиталом (продолжение)**

Контрактные обязательства по срокам погашения производных инструментов на 31 декабря 2018 г.:

	Итого	Менее 3 месяцев	3-12 месяцев	от 1 до 5 лет
<b>Производные инструменты с положительной справедливой стоимостью</b>				
<b>Валютные производные инструменты</b>				
Приток финансовых ресурсов	<b>3 378 686</b>	1 533 996	1 128 214	716 476
Отток финансовых ресурсов	<b>(3 284 636)</b>	(1 476 809)	(1 114 251)	(693 576)
<b>Производные инструменты с отрицательной справедливой стоимостью</b>				
<b>Валютные производные инструменты</b>				
Приток финансовых ресурсов	<b>3 421 196</b>	697 369	1 445 016	1 278 811
Отток финансовых ресурсов	<b>(3 395 190)</b>	(699 138)	(1 434 027)	(1 262 025)

**(г) Управление капиталом**

Группа следует политике поддержания устойчивой базы капитала, с тем чтобы сохранить доверие инвесторов, кредиторов и рынка, а также обеспечить будущее развитие бизнеса. Совет директоров контролирует показатель нормы прибыли на капитал; этот показатель определяется Группой как отношение чистой прибыли от операционной деятельности к общей величине принадлежащего собственникам капитала за вычетом невыкупаемых привилегированных акций и неконтролирующей доли участия. Совет директоров также регулирует уровень дивидендов, причитающихся держателям обыкновенных акций.

Группа стремится поддерживать баланс между более высокой доходностью, достижение которой возможно при более высоком уровне заимствований, и преимуществами и безопасностью, которые обеспечивает устойчивое положение в части капитала.

Время от времени Компания приобретает свои собственные акции на рынке; выбор времени для таких приобретений зависит от рыночных цен. Решения о покупке и продаже принимаются руководством по каждой сделке в отдельности; Группа не имеет установленного плана по выкупу собственных акций.

В течение отчетного года не произошло никаких изменений в подходах Группы к управлению капиталом.

В соответствии с внешними регулятивными требованиями, в любой момент времени размер уставного капитала Компании не должен превышать величину чистых активов Компании, определяемых в соответствии с законодательством РФ.

**35 Справедливая стоимость финансовых инструментов**

Справедливая стоимость представляет собой сумму, на которую может быть обменян 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.

Оценочная справедливая стоимость финансовых инструментов рассчитывалась Группой, исходя из имеющейся рыночной информации (если она существовала) и надлежащих методик 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 заниженным ценам и, ввиду этого, не отражать справедливую стоимость финансовых инструментов. При определении справедливой стоимости финансовых инструментов руководство использует всю имеющуюся рыночную информацию.

Группа оценивает справедливую стоимость финансовых инструментов с использованием следующей иерархии оценок справедливой стоимости, учитывающей существенность данных, используемых при формировании указанных оценок.

- *Уровень 1:* Котировки на активном рынке (нескорректированные) в отношении идентичных финансовых инструментов.

### 35 Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)

- **Уровень 2:** Методы оценки, основанные на рыночных данных, доступных непосредственно (то есть котировках) либо опосредованно (то есть данных, производных от котировок). Данная категория включает инструменты, оцениваемые с использованием: рыночных котировок на активных рынках для схожих инструментов, рыночных котировок для идентичных или схожих инструментов на рынках, не рассматриваемых в качестве активных, или прочих методов оценки, все используемые данные которых непосредственно или опосредованно основываются на общедоступных рыночных данных. К активам и обязательствам, оцениваемым с использованием методов Уровня 2, относятся денежные средства и их эквиваленты и займы выданные.
- **Уровень 3:** Методы оценки, основанные на недоступных широкому кругу пользователей рыночных данных. Данная категория включает инструменты, оцениваемые с использованием информации, не основанной на общедоступных рыночных данных, притом, что такие недоступные широкому кругу пользователей данные оказывают существенное влияние на оценку инструмента. Данная категория включает инструменты, оцениваемые на основании котировок для схожих инструментов, в отношении которых требуется использование существенных недоступных широкому кругу пользователей корректировок или суждений для отражения разницы между инструментами. Все остальные активы и обязательства, кроме относящихся к Уровню 2, оцениваются с помощью методов Уровня 3.

**Финансовые активы, отражаемые по амортизированной стоимости.** Справедливая стоимость инструментов с плавающей процентной ставкой обычно равна их балансовой стоимости. Оценочная справедливая стоимость инструментов с фиксированной процентной ставкой основывается на методе дисконтирования сумм ожидаемых поступлений будущих денежных потоков с применением действующих процентных ставок для новых инструментов, предполагающих аналогичный кредитный риск и аналогичный срок погашения. Ставки дисконтирования зависят от кредитного риска со стороны контрагента.

**Обязательства, отражаемые по амортизированной стоимости.** Справедливая стоимость определяется на основании котлируемых рыночных цен, если таковые имеются. Оценочная справедливая стоимость инструментов с фиксированной процентной ставкой и установленным сроком погашения, не имеющих рыночной котировки, основывается на дисконтировании ожидаемых денежных потоков с применением процентных ставок для новых инструментов с аналогичным кредитным риском и аналогичным сроком до погашения. Справедливая стоимость обязательств, подлежащих погашению по требованию или погашаемых при заблаговременном уведомлении («обязательства с неопределенным сроком погашения»), рассчитывается как сумма к выплате по требованию, дисконтированная начиная с первой даты потенциального предъявления требования о погашении обязательства.

**Производные финансовые инструменты.** Для определения справедливой стоимости производных финансовых инструментов в качестве исходных данных используются рыночные параметры, кроме котировок, наблюдаемые по соответствующему активу или обязательству либо прямо (т.е. непосредственно цены), либо опосредованно (т.е. данные, основанные на ценах).

### 36 Сопоставление категорий финансовых инструментов с категориями оценки

В таблице ниже представлено сопоставление категорий финансовых активов с учетными категориями на 31 декабря 2019 г.:

	Уровень	Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости	Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки	Производные финансовые инструменты – хеджирование	Итого
<b>АКТИВЫ</b>					
<b>Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 9)</b>					
Денежные средства в кассе и на счетах в банках	2	3 305 562	-	-	3 305 562
Эквиваленты денежных средств	2	657 671	-	-	657 671
<b>Дебиторская задолженность (Примечание 10)</b>					
Задолженность покупателей и заказчиков	3	8 489 525	-	-	8 489 525
Средства к получению от клиентов по договорам строительного подряда	3	2 377 665	-	-	2 377 665
Актив по договору	3	6 913 813	-	-	6 913 813

## 36 Сопоставление категорий финансовых инструментов с категориями оценки (продолжение)

Уровень	Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости	Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки	Производные финансовые инструменты – хеджирование	Итого
Производные финансовые инструменты	3	-	69 185	69 185
Прочая дебиторская задолженность	3	1 074 485	-	1 074 485
<b>Прочие оборотные финансовые активы (Примечание 12)</b>				
Краткосрочные займы выданные	2	914 119	-	914 119
Денежные средства с ограничением использования	2	374 827	-	374 827
Прочие	3	5 550	-	5 550
<b>Прочие внеоборотные финансовые активы (Примечание 16)</b>				
Производные финансовые инструменты	3	-	229	229
Инвестиции, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки	3	-	286 153	286 153
Инвестиции, оцениваемые по амортизированной стоимости	3	4 095	-	4 095
Средства к получению от клиентов по договорам строительного подряда, долгосрочная часть	3	3 703 825	-	3 703 825
Дебиторская задолженность долгосрочная	3	434 020	-	434 020
<b>ИТОГО ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ</b>		<b>28 255 157</b>	<b>286 153</b>	<b>28 610 724</b>
<b>НЕФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ</b>				<b>52 169 354</b>
<b>ИТОГО АКТИВЫ</b>		<b>28 255 157</b>	<b>286 153</b>	<b>80 780 078</b>

Все финансовые обязательства Группы отражены на 31 декабря 2019 г. по амортизированной стоимости, за исключением производных финансовых инструментов, используемых для хеджирования, которые отражены по справедливой стоимости в размере 15 274 тыс. рублей в составе торговой и прочей кредиторской задолженности.

Сравнительная информация за 2018 г.:

Уровень	Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости	Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки	Производные финансовые инструменты – хеджирование	Итого
<b>АКТИВЫ</b>				
<b>Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 9)</b>				
Денежные средства в кассе и на счетах в банках	2	3 515 381	-	3 515 381
Эквиваленты денежных средств	2	874 663	-	874 663
<b>Дебиторская задолженность (Примечание 10)</b>				
Задолженность покупателей и заказчиков	3	11 490 498	-	11 490 498
Средства к получению от клиентов по договорам строительного подряда	3	4 711 145	-	4 711 145
Актив по договору	3	7 947 171	-	7 947 171
Производные финансовые инструменты	3	-	41 036	41 036
Прочая дебиторская задолженность	3	1 054 278	-	1 054 278
<b>Прочие оборотные финансовые активы (Примечание 12)</b>				
Краткосрочные займы выданные	2	911 855	-	911 855
Денежные средства с ограничением использования	2	510 078	-	510 078
Прочие	3	2 746	-	2 746

**36 Сопоставление категорий финансовых инструментов с категориями оценки (продолжение)**

	Уровень	Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости	Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки	Производные финансовые инструменты – хеджирование	Итого
<b>Прочие внеоборотные финансовые активы (Примечание 16)</b>					
Производные финансовые инструменты	3	-	-	8 014	8 014
Инвестиции, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки	3	-	297 694	-	297 694
Инвестиции, оцениваемые по амортизированной стоимости	3	181	-	-	181
Средства к получению от клиентов по договорам строительного подряда	3	3 763 312	-	-	3 763 312
Дебиторская задолженность долгосрочная	3	491 769	-	-	491 769
<b>ИТОГО ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ</b>		<b>35 273 077</b>	<b>297 694</b>	<b>49 050</b>	<b>35 619 821</b>
<b>НЕФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ</b>					<b>50 497 206</b>
<b>ИТОГО АКТИВЫ</b>		<b>35 273 077</b>	<b>297 694</b>	<b>49 050</b>	<b>86 117 027</b>

Все финансовые обязательства Группы отражены на 31 декабря 2018 г. по амортизированной стоимости, за исключением производных финансовых инструментов, используемых для хеджирования, которые отражены по справедливой стоимости в размере 31 708 тыс. рублей в составе торговой и прочей кредиторской задолженности.