

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



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

за год закончившийся 31 декабря 2021 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, интерпретаций и изменений в учетной политике	23
6	Новые интерпретации и стандарты бухгалтерского учета.....	24
7	Информация по сегментам	24
8	Расчеты и операции со связанными сторонами	32
9	Денежные средства и их эквиваленты	33
10	Дебиторская задолженность.....	34
11	Запасы	35
12	Прочие оборотные финансовые активы.....	36
13	Основные средства.....	36
14	Активы в форме права пользования	39
15	Нематериальные активы.....	40
16	Прочие внеоборотные финансовые активы	41
17	Кредиторская задолженность.....	41
18	Кредиты и займы.....	42
19	Прочие долгосрочные обязательства	43
20	Капитал	44
21	Договоры строительного подряда	44
22	Себестоимость продаж	45
23	Коммерческие расходы.....	46
24	Общие и административные расходы	46
25	Прочие операционные доходы и расходы	46
26	Финансовые доходы и расходы	47
27	Налог на прибыль.....	47
28	Резервы по обязательствам и расходам.....	50
29	Условные и договорные обязательства и операционные риски	51
30	Консолидируемые дочерние компании.....	52
31	Неконтролирующие доли участия	53
32	Выбытие дочерних обществ.....	54
33	Прекращенная деятельность	55
34	Инвестиции в совместные предприятия	57
35	Управление финансовыми рисками и управление капиталом	58
36	Справедливая стоимость финансовых инструментов.....	63
37	Сопоставление категорий финансовых инструментов с категориями оценки	65
38	События после отчетной даты	67



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) и его дочерних компаний (далее – «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2021 года, консолидированных отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, изменениях в 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 2021 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) Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ), и мы выполнили наши прочие этические обязанности в соответствии с требованиями, применимыми в Российской Федерации, и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ключевые вопросы аудита

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

Обесценение нефинансовых активов

См. примечания 13 и 15 к консолидированной финансовой отчетности.

Ключевой вопрос аудита	Аудиторские процедуры в отношении ключевого вопроса аудита
<p>На отчетную дату руководство Группы провело тестирование на обесценение или восстановление ранее признанного обесценения активов определенных единиц, генерирующих денежные потоки (далее – ЕГДП), с применением модели 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:</p> <ul style="list-style-type: none"> — анализ бюджета доходов и расходов, на базе которого формируется расчет прогнозных значений, а также тестирование исходных данных модели дисконтирования денежных потоков, таких как ставка дисконтирования, прогнозные значения выручки, рентабельности по EBITDA и долгосрочного темпа роста путем сравнения их с историческими данными и отраслевыми аналогами; — анализ чувствительности модели к изменению основных допущений, а именно темпов роста выручки, рентабельности по EBITDA и ставки дисконтирования; <p>Мы также привлекли наших специалистов из отдела оценки, которые оказали нам помощь в проведении следующих процедур:</p> <ul style="list-style-type: none"> — анализ обоснованности методологии, используемой Группой при построении модели; — сравнение допущений, использованных Группой с данными, полученными из внешних источников (инфляция и ставка налога на прибыль), а также со своей собственной оценкой ключевых исходных данных (динамика роста расходов, ставка дисконтирования и т. д.). <p>Мы также оценили полноту и соответствие приведенных раскрытий в консолидированной финансовой отчетности в отношении данного вопроса.</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 предпринятых действиях, направленных на устранение угроз, или 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



Гричук А.П.

Основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций 22006009405, действует от имени аудиторской организации на основании доверенности б/н от 7 ноября 2019 года

АО «КПМГ»

Основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций № 12006020351

Москва, Россия
4 апреля 2022 года

	Прим.	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
АКТИВЫ			
Оборотные активы:			
Денежные средства и их эквиваленты	9	6 636 867	9 869 486
Дебиторская задолженность	10	20 623 381	22 027 726
Авансы поставщикам	10	1 663 915	2 847 752
Дебиторская задолженность по налогу на прибыль		97 671	183 814
Запасы	11	5 922 345	8 127 769
Прочие оборотные финансовые активы	12	596 590	388 215
Внеоборотные активы, удерживаемые для продажи	33	39 159 978	-
Итого оборотные активы		74 700 747	43 444 762
Внеоборотные активы:			
Основные средства	13	7 133 309	26 262 427
Активы в форме права пользования	14	171 975	4 461 674
Инвестиционная собственность		21 738	23 402
Нематериальные активы	15	1 318 387	2 018 464
Отложенный налоговый актив	27	2 120 233	2 834 245
Инвестиции в совместные предприятия		160 081	138 871
Прочие внеоборотные финансовые активы	16	911 507	818 433
Прочие внеоборотные активы		55	168
Итого внеоборотные активы		11 837 285	36 557 684
Итого активы		86 538 032	80 002 446
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Краткосрочные обязательства:			
Кредиторская задолженность	17	18 112 455	19 691 207
Резервы по обязательствам и расходам	28	1 396 106	2 196 842
Краткосрочные кредиты и займы	18	25 362 054	18 148 533
Краткосрочные обязательства по аренде		108 170	293 254
Кредиторская задолженность по налогу на прибыль		73 057	46 505
Обязательства по внеоборотным активам, удерживаемым для продажи	33	15 785 999	-
Итого краткосрочные обязательства		60 837 841	40 376 341
Долгосрочные обязательства:			
Долгосрочные кредиты и займы	18	4 422 742	24 657 495
Долгосрочные обязательства по аренде		57 752	4 322 814
Отложенное налоговое обязательство	27	368 361	766 692
Резервы по обязательствам и расходам	28	3 458 208	3 344 461
Прочие долгосрочные обязательства	19	52 360	1 597 500
Итого долгосрочные обязательства		8 359 423	34 688 962
Итого обязательства		69 197 264	75 065 303
КАПИТАЛ			
Капитал и резервы, приходящиеся на акционеров Компании:			
Акционерный капитал	20	186 512	92 735
Эмиссионный доход		46 221 379	35 315 156
Собственные выкупленные акции	20	(718 110)	(718 110)
Резерв по хеджированию		137 773	(3 833)
Резерв курсовых разниц при пересчете из других валют		4 990 764	5 211 064
Прочие резервы		(19 628 105)	(19 628 105)
Накопленные убытки		(13 997 388)	(15 805 287)
Итого капитал		17 192 825	4 463 620
Неконтролирующая доля участия	31	147 943	473 523
Итого капитал		17 340 768	4 937 143
Итого обязательства и капитал		86 538 032	80 002 446

Данная консолидированная финансовая отчетность была одобрена руководством «04» апреля 2022 г.:

Генеральный директор
И.Е. Жилкин



Главный бухгалтер
Е.С. Крупа

	Прим.	Год, закончившийся 31 декабря 2021 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2020 г.
Выручка	7	55 310 380	42 989 110
Себестоимость продаж	22	(43 932 725)	(36 889 250)
Валовая прибыль		11 377 655	6 099 860
Коммерческие расходы	23	(1 579 424)	(1 308 500)
Общие и административные расходы	24	(4 385 570)	(4 273 341)
Прочие операционные доходы	25	458 846	84 809
Прочие операционные расходы	25	(730 748)	(5 805 855)
Операционный прибыль / (убыток)		5 140 759	(5 203 027)
Финансовые доходы	26	367 626	907 273
Финансовые расходы	26	(2 581 985)	(2 747 822)
Доля в чистой прибыли / (убытке) совместных предприятий	34	21 209	(78 053)
Прибыль / (убыток) до налогообложения		2 947 609	(7 121 629)
Расход по налогу на прибыль	27	(904 524)	(1 469 416)
Прибыль / (убыток) за год		2 043 085	(8 591 045)
В том числе Продолжающаяся деятельность:			
Прибыль / (убыток) до налогообложения		808 470	(8 675 747)
Расход по налогу на прибыль		(353 444)	(1 122 810)
Прибыль / (убыток) за период от продолжающейся деятельности		455 026	(9 798 557)
В том числе Прекращенная деятельность:			
Прибыль до налогообложения		2 139 139	1 554 118
Расход по налогу на прибыль		(551 080)	(346 606)
Прибыль за период от прекращенной деятельности	33	1 588 059	1 207 512
Прибыль / (убыток) за год		2 043 085	(8 591 045)
Прочий совокупный доход / (убыток)			
<i>Статьи, которые могут быть реклассифицированы на прибыль / (убыток):</i>			
Курсовая разница от пересчета валют	26	(187 860)	1 975 577
Эффект от переоценки финансовых активов, отражаемых по справедливой стоимости через ПСД	26	-	(90)
Хеджирование потоков денежных средств за вычетом налога на прибыль	26	142 569	(70 685)
Прочий совокупный (убыток) / доход за год, за вычетом налога на прибыль		(45 291)	1 904 802
Общая совокупный доход / (убыток) за год		1 997 794	(6 686 243)
Продолжающаяся деятельность:			
Прибыль / (убыток) за год, приходящийся на:			
Акционеров Компании		497 495	(9 641 133)
Держателей неконтролирующих долей участия	31	(42 469)	(157 424)
Прибыль / (убыток) за год		455 026	(9 798 557)
Прекращенная деятельность:			
Прибыль за год, приходящаяся на:			
Акционеров Компании		1 507 619	1 086 658
Держателей неконтролирующих долей участия	31	80 440	120 854
Прибыль за год		1 588 059	1 207 512
Общий совокупный доход / (убыток) за год, приходящийся на:			
Акционеров Компании		1 959 823	(6 649 673)
Держателей неконтролирующих долей участия	31	37 971	(36 570)
Общий совокупный доход / (убыток) за год		1 997 794	(6 686 243)

	Прим.	Год, закончившийся 31 декабря 2021 г.
Потоки денежных средств от операционной деятельности:		
Прибыль до налогообложения		2 947 609
Поправки на:		
Амортизацию активов		3 035 253
Изменение резервов под обесценение и прочих резервов		(784 535)
Переоценка инвестиций, учитываемых по справедливой стоимости через ОПУ		(34 709)
Прибыль от выбытия основных средств и нематериальных активов	25	(123 243)
Прибыль от списания кредиторской задолженности	25	(10 353)
Чистые финансовые расходы		1 801 536
Курсовые разницы, свернуто	26	460 646
Доля в чистой прибыли совместных предприятий	34	(21 209)
Прочие неденежные изменения		2 512
Потоки денежных средств от операционной деятельности до изменения оборотного капитала		7 273 507
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности, а также авансов выданных		(8 400 894)
Изменение запасов		(1 111 225)
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности, а также авансов полученных и резервов		2 846 043
Денежные средства от операционной деятельности		607 431
Налог на прибыль уплаченный		(411 233)
Чистые денежные средства от операционной деятельности		196 198
Потоки денежных средств, использованные в инвестиционной деятельности:		
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(962 393)
Поступления от продажи основных средств и нематериальных активов		250 182
Покупка акций дочерних компаний	31	(363 598)
Вклад в имущество дочерней компании		(125 000)
Продажа инвестиций		81
Проценты полученные		266 327
Чистое поступление по займам выданным		(1 445)
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(935 846)
Потоки денежных средств от финансовой деятельности:		
Привлечение кредитов и займов		30 069 814
Погашение кредитов и займов		(36 519 532)
Проценты уплаченные		(3 638 633)
Погашение основной суммы обязательств по аренде		(287 129)
Погашение процентов по обязательствам по аренде		(361 172)
Вклад в имущество общества от материнской компании		11 000 000
Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности		263 348
Воздействие изменения валютных курсов		(104 164)
Чистое уменьшение денежных средств и их эквивалентов		(580 464)
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	9	9 855 444
Денежные средства и их эквиваленты на конец года		9 274 980
За вычетом денежных средств и их эквивалентов прекращенной деятельности		(2 665 027)
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода продолжающейся деятельности	9	6 609 953

	Прим.	Год, закончившийся 31 декабря 2020 г.
Потоки денежных средств от операционной деятельности:		
Убыток до налогообложения		(7 121 629)
Поправки на:		
Амортизацию активов		3 401 182
Изменение резервов под обесценение и прочих резервов		6 477 962
Переоценка инвестиций, учитываемых по справедливой стоимости через ОПУ		(90 600)
Прибыль от выбытия основных средств и нематериальных активов	25	(20 360)
Убыток от реализации ценных бумаг	26	10
Прибыль от списания кредиторской задолженности	25	(11 391)
Чистые финансовые расходы		2 340 846
Курсовые разницы, свернуто	26	(424 739)
Доля в чистом убытке совместных предприятий	34	78 053
Прочие неденежные изменения		4 186
Потоки денежных средств от операционной деятельности до изменения оборотного капитала		4 633 520
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности, а также авансов выданных		1 771 005
Изменение запасов		(450 585)
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности, а также авансов полученных и резервов		1 038 502
Денежные средства от операционной деятельности		6 992 442
Налог на прибыль уплаченный		(507 455)
Чистые денежные средства от операционной деятельности		6 484 987
Потоки денежных средств от инвестиционной деятельности:		
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(799 020)
Поступления от продажи основных средств и нематериальных активов		15 249
Поступления от выбытия дочерних компаний за вычетом денежных средств, имеющих у выбывших компаний	32	(157 087)
Проценты полученные		189 086
Чистое поступление по займам выданным		854 865
Чистые денежные средства от инвестиционной деятельности		103 093
Потоки денежных средств от финансовой деятельности:		
Привлечение кредитов и займов		28 231 468
Погашение кредитов и займов		(26 143 298)
Проценты уплаченные		(2 582 152)
Погашение основной суммы обязательств по аренде		(259 947)
Погашение процентов по обязательствам по аренде		(386 240)
Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности		(1 140 169)
Воздействие изменения валютных курсов		531 222
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов		5 979 133
Денежные средства и их эквиваленты на начало года		3 876 311
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	9	9 855 444

Приходится на долю акционеров

	Акционерный капитал	Эмиссионный доход	Собственные выкупленные акции	Резерв по хеджированию	Резерв по пересчету валют	Прочие резервы	Накопленные убытки	Неконтролирующая доля участия	Итого капитал
Остаток на 1 января 2021 г.	92 735	35 315 156	(718 110)	(3 833)	5 211 064	(19 628 105)	(15 805 287)	473 523	4 937 143
<i>Продолжающаяся деятельность</i>									
Прибыль / (убыток) за год	-	-	-	-	-	-	497 495	(42 469)	455 026
<i>Прекращенная деятельность</i>									
Прибыль за год	-	-	-	-	-	-	1 507 619	80 440	1 588 059
<i>Прочий совокупный доход / (убыток) (статьи, которые могут быть реклассифицированы на прибыль / (убыток):</i>									
Курсовая разница от пересчета валют	-	-	-	(963)	(220 300)	-	-	-	(221 263)
Хеджирование потоков денежных средств за вычетом налогов	-	-	-	142 569	-	-	-	-	142 569
Общий совокупный доход / (убыток) за год	-	-	-	175 009	(220 300)	-	2 005 114	37 971	1 997 794
Дополнительный выпуск акций	93 777	10 906 223	-	-	-	-	-	-	11 000 000
Эффект от признания финансовых обязательств перед материнской компанией по справедливой стоимости за вычетом налогов	-	-	-	-	-	-	(197 215)	-	(197 215)
Покупка неконтролирующих долей	-	-	-	-	-	-	-	(363 551)	(363 551)
Остаток на 31 декабря 2021 г.	186 512	46 221 379	(718 110)	137 773	4 990 764	(19 628 105)	(13 997 388)	147 943	17 340 768

	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	Накопленные убытки		
Остаток на 1 января 2020 г.	92 735	35 315 156	(718 110)	58 752	3 243 587	(19 628 015)	(7 450 045)	503 132	11 417 192
Продолжающаяся деятельность									
Убыток за год	-	-	-	-	-	-	(9 641 133)	(157 424)	(9 798 557)
Прекращенная деятельность									
Прибыль за год	-	-	-	-	-	-	1 086 658	120 854	1 207 512
Прочий совокупный доход / (убыток) (статьи, которые могут быть реклассифицированы на прибыль / (убыток):									
Курсовая разница от пересчета валют	-	-	-	8 100	1 967 477	-	-	-	1 975 577
Эффект от переоценки финансовых активов, учитываемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	-	-	-	-	-	(90)	-	-	(90)
Хеджирование потоков денежных средств за вычетом налогов	-	-	-	(70 685)	-	-	-	-	(70 685)
Общий совокупный убыток за год	-	-	-	(62 585)	1 967 477	(90)	(8 554 475)	(36 570)	(6 686 243)
Эффект от признания финансовых обязательств перед материнской компанией по справедливой стоимости за вычетом налогов	-	-	-	-	-	-	319 195	-	319 195
Покупка неконтролирующих долей	-	-	-	-	-	-	(39 851)	39 851	-
Эффект от прочих операций	-	-	-	-	-	-	(188)	-	(188)
Эффект от операций с компанией под общим контролем (Примечание 32)	-	-	-	-	-	-	(79 923)	(32 890)	(112 813)
Остаток на 31 декабря 2020 г.	92 735	35 315 156	(718 110)	(3 833)	5 211 064	(19 628 105)	(15 805 287)	473 523	4 937 143

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.

В феврале 2022 года в связи геополитической ситуацией в отношении Правительства РФ, крупных финансовых организаций и некоторых юридических лиц РФ, а также в отношении ряда физических лиц были объявлены и введены международные санкции, которые оказали отрицательное влияние на экономическую ситуацию в Российской Федерации и привели к существенному росту нестабильности на финансовых рынках. Кроме того, «Газпромбанк», конечная материнская компания, находится в списке российских организаций, в отношении которых Министерством финансов США и Европейской Комиссией введены совместные секторальные санкции. В связи с повышенной волатильностью на финансовом рынке ЦБ РФ принял ряд мер поддержки финансового сектора, предприятий и граждан. Группа располагает всеми необходимыми финансовыми и технологическими возможностями для продолжения бесперебойной работы и осуществления всех основных операций на территории Российской Федерации.

Оценить последствия введенных санкций и угрозы введения новых санкций в будущем в долгосрочной перспективе представляется затруднительным. Кроме того, пандемия коронавирусной инфекции продолжает создавать дополнительную неопределенность в условиях осуществления хозяйственной деятельности

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. 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:

- 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.

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 консолидированной 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, учтывавшиеся 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 2021 г. официальный валютный курс, используемый для пересчета балансовых остатков в иностранной валюте, составлял 3,37 руб. за 1 чешскую крону (31 декабря 2020 г.: 3,46 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 консолидированном 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 консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, 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 консолидированном 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:

- 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:

- 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 долевой 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)

Финансовый актив относится Группой к финансовым активам, по которым наступило событие дефолта, в следующих случаях:

- маловероятно, что заемщик погасит свои кредитные обязательства перед Группой в полном объеме без применения Группой таких мер, как реализация залогового обеспечения (при его наличии); или
- заемщик признан банкротом решением суда.

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 консолидированном 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.

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.

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

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, получат 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.

Торговые марки признаются по первоначальной стоимости. Торговые марки имеют определенный срок полезной службы и отражаются в консолидированном 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.

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

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 запаса 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 консолидированном 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 консолидированном 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 консолидированном отчете о финансовом положении отдельной строкой.

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.

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

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.

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 консолидированном 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 потребуются отток ресурсов и которые можно оценить в денежном выражении с достаточной степенью надежности. В случае наличия ряда аналогичных обязательств вероятность оттока ресурсов для их погашения определяется для всего класса обязательств в целом. Резерв признается даже в случае, когда вероятность оттока ресурсов в отношении любой отдельно взятой позиции, включенной в один и тот же класс обязательств, может быть незначительной.

В тех случаях, когда Группа ожидает возмещение затрат по резерву, например, по договору страхования, сумма возмещения отражается как отдельный актив при условии, что получение такого возмещения практически бесспорно.

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

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

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. 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 отдельными.</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.

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

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, учитываемых по справедливой стоимости через прибыли и убытки 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.

Государственные субсидии. Государственные субсидии признаются в том случае, когда существует обоснованная уверенность в том, что условия субсидии будут выполнены и субсидия будет получена. Государственные субсидии, связанные с активами, вычитаются из первоначальной стоимости соответствующего актива и признаются в составе прибыли или убытка по мере начисления амортизации. Государственная субсидия, связанная с доходами, зачитывается против соответствующих затрат.

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 действии 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.

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

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.

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

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:

- имеет право получать практически все экономические выгоды от использования идентифицированного актива; и
- 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.

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 2021 г., составляет 64 360 тыс. рублей (за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.: 85 304 тыс. рублей).

Существенные положения учетной политики

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

3 Основные положения учетной политики (продолжение)

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.

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 10 913 672 тыс. рублей будут использованы в будущем (31 декабря 2020 г.: 9 442 067 тыс. рублей), что привело к признанию отложенного налогового актива (уменьшению отложенного налогового обязательства) на 31 декабря 2021 г. на 2 182 734 тыс. рублей (31 декабря 2020 г.: 1 888 413 тыс. рублей).

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

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 контрактации и утвержденной программы развития.

В отношении налоговых убытков в сумме 31 099 690 тыс. рублей (31 декабря 2020 г.: 30 873 700 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 6 219 938 тыс. рублей не был признан (31 декабря 2020 г.: 6 174 740 тыс. рублей).

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 2021 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 2 139 765 тыс. рублей (31 декабря 2020 г.: 1 942 697 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. На данный момент, несмотря на события февраля 2022 года, не прогнозируем сценария ухудшения ситуации на группе ОМЗ. В операционной деятельности, присутствует лишь ограниченные секторальные санкции, которые не оказали значимого влияния на общую цепочку бизнеса в целом. Текущий портфель заказов Группы обеспечен в размере 80% на 2022 год, большая часть покупателей находится на территории Российской Федерации. Также мы не ожидаем значительного снижения спроса со стороны покупателей в какой-либо точке всей цепочки реализации, как и не ожидаем существенного снижения предложения со стороны поставщиков. Руководство предпринимает активные меры по переводу части номенклатур в собственное производство, а также замене импортной номенклатуры продукцией российских производителей. Плановые объемы Группы не предусматривают значительные закупки из недружественных стран. Существенного ограничения на перемещение денег за рубеж, которые могло бы повлиять на деятельность Группы, не произошло, так как в настоящий момент ведется ручное сопровождение оплат иностранным поставщикам, меняются платежные реквизиты, происходит переход на другие валюты платежей.

Значительная часть долговых обязательств Группы, составляющая на 31 декабря 2021 года 9 524 373 тыс. рублей, привязана к ключевой ставке Центрального банка РФ. Повышение ключевой ставки до 20% приведет к росту процентных расходов в годовом исчислении на 858 160 тыс. рублей исходя из допущения, что долговые обязательства останутся на том же уровне, что и по состоянию на 31 декабря 2021 года. Руководство Группы ведет переговоры с банками о снижении процентной нагрузки. 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).

Руководство Группы ожидает, что вследствие высокой волатильности обменных курсов иностранных валют операционные расходы Группы вырастут в 2022 году (Примечание 35).

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

С 1 января 2021 года в силу вступил ряд новых стандартов, но они не оказывают существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

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
МСФО (IAS) №16 «Основные средства» (дополнение)	1 января 2022
МСФО (IAS) №37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (дополнение)	1 января 2022
МСФО (IAS) №41 «Сельское хозяйство» (дополнение)	1 января 2022
МСФО (IFRS) №1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности» (дополнение)	1 января 2022
МСФО (IFRS) №3 «Объединения бизнеса» (дополнение)	1 января 2022
МСФО (IFRS) №9 «Финансовые инструменты» (дополнение)	1 января 2022
МСФО (IFRS) №16 «Аренда» (дополнение)	1 января 2022
МСФО (IAS) №1 «Представление финансовой отчетности» (дополнение)	1 января 2023
МСФО (IAS) №8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки» (дополнение)	1 января 2023
МСФО (IAS) №12 «Налоги на прибыль» (дополнение)	1 января 2023
МСФО (IFRS) №17 «Договоры страхования»	1 января 2023

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 внутрикорпусными 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;

7 Информация по сегментам (продолжение)

- 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 пресованных 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 ПАО «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.

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.

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

Россия:

	За год, закончившийся 31 декабря 2021 г.		
	Выручка от межсегментных продаж	Выручка от внешних продаж	Выручка по сегментам
ПАО ОМЗ	865 827	2 880 816	3 746 643
ПАО «Ижорские заводы»	323 943	8 051 559	8 375 502
ООО «ОМЗ-Спецсталь»	1 961 628	9 103 109	11 064 737
ПАО «Уралхиммаш» и его дочерние компании	949 587	7 561 890	8 511 477
ООО «Глазовский завод «Химмаш»	-	30	30
ПАО «Криогенмаш» и его дочерние компании	1 583 052	17 438 340	19 021 392
Итого	5 684 037	45 035 744	50 719 781

7 Информация по сегментам (продолжение)

За год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

	Прибыль/ (Убыток) отчетного сегмента за год	Процент- ный доход	Процент- ный расход	Амортиза- ция	Расход по налогу на прибыль
ПАО ОМЗ	845 729	476 986	(4 190)	(59 079)	(178 515)
ПАО «Ижорские заводы»	84 095	41 108	(143 636)	(254 590)	(36 791)
ООО «ОМЗ-Спецсталь»	(346 789)	3 966	(344 341)	(716 725)	(10 131)
ПАО «Уралхиммаш» и его дочерние компании	226 705	28 699	(366 250)	(208 234)	(87 002)
ООО «Глазовский завод «Химмаш»	1 078	-	(6 261)	(15 032)	(1 946)
ПАО «Криогенмаш» и его дочерние компании	1 674 834	174 702	(1 314 265)	(1 264 940)	(626 949)
Итого	2 485 652	725 461	(2 178 943)	(2 518 600)	(941 334)

Чешская Республика:

SKODA JS a.s

За год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

Выручка	9 275 416
Выручка от межсегментных продаж	102
Выручка от внешних продаж	9 275 314
Убыток отчетного сегмента за год	(460 302)
Процентный доход	3 387
Процентный расход	(32 898)
Амортизация	(380 762)
Доход по налогу на прибыль	115 233

Ниже представлена выручка от внешних продаж Группы по видам продукции за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.:

За год, закончившийся
31 декабря 2021 г.

Атомное оборудование	13 269 882
Спецстали	9 925 606
ЕРС-проекты	8 574 938
Нефтегазовое оборудование	5 714 646
Нефтехимическое оборудование	11 324
Машинное оборудование	6 559
Тепловое и емкостное оборудование	1 141 102
Воздухо-разделительное оборудование	3 957 560
Строительно-монтажные работы	42 169
Промышленные услуги	4 148 274
Технические газы	6 345 384
Прочее	2 172 936
Итого	55 310 380

7 Информация по сегментам (продолжение)

Ниже представлена выручка от внешних продаж Группы по отчетным сегментам по видам продукции за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.:

	ПАО ОМЗ	ПАО «Ижорские заводы»	ООО «ОМЗ-Спецсталь»	ПАО «Уралхим-маш» и его дочерние компании	ООО «Глазовский завод «Химмаш»	ПАО «Криоген-маш» и его дочерние компании	SKODA JS a.s
Атомное оборудование	-	7 191 081	-	39 679	-	-	6 039 122
Спецстали	-	-	9 103 109	822 500	-	-	-
ЕРС-проекты	2 664 375	-	-	567	-	5 918 494	-
Нефтегазовое оборудование	174 855	673 937	-	4 881 264	-	-	-
Нефтехимическое оборудование	-	-	-	11 324	-	-	-
Машинное оборудование	-	2 694	-	-	-	-	-
Тепловое и емкостное оборудование	-	-	-	1 141 102	-	-	-
Воздухо-разделительное оборудование	-	-	-	-	-	3 957 560	-
Строительно-монтажные работы	41 556	613	-	-	-	-	-
Промышленные услуги	-	183 234	-	107 443	30	325 426	3 236 192
Технические газы	-	-	-	-	-	6 345 384	-
Прочее	30	-	-	558 011	-	891 476	-
Итого	2 880 816	8 051 559	9 103 109	7 561 890	30	17 438 340	9 275 314

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

	За год, закончившийся 31 декабря 2021 г.
Прибыль за год по отчетным сегментам	2 025 350
Прибыль по прочим операциям	504 239
Эффект от признания доли в чистой прибыли совместных предприятий (Примечание 34)	21 209
Эффект от корректировки процента готовности и нормы прибыли по договорам строительного подряда	(36 742)
Эффект от исключения доходов и расходов по внутригрупповым операциям	(470 971)
Прибыль за год	2 043 085

Ниже представлено приведение выручки от внешних продаж по отчетным сегментам за 2021 г. к выручке от продаж в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе:

	За год, закончившийся 31 декабря 2021 г.
Выручка от внешних продаж по сегментам	54 311 058
Выручка по прочим операциям	1 023 235
Эффект от корректировки процента готовности и нормы прибыли по договорам строительного подряда	(23 913)
Выручка от продаж в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	55 310 380

7 Информация по сегментам (продолжение)

Ниже представлены активы и обязательства по отчетным сегментам на 31 декабря 2021 г.:

Россия:

	Активы по сегментам	Обязательства по сегментам
ПАО ОМЗ	39 495 215	1 875 940
ПАО «Ижорские заводы»	17 135 481	11 734 251
ООО «ОМЗ-Спецсталь»	15 260 900	18 589 116
ПАО «Уралхиммаш» и его дочерние компании	9 654 690	10 506 841
ООО «Глазовский завод «Химмаш»	357 745	465 198
ПАО «Криогенмаш» и его дочерние компании	31 017 062	34 579 297
Итого	112 921 093	77 750 643

Чешская Республика:

	SKODA JS a.s.
Активы по сегменту	11 635 018
Обязательства по сегменту	3 972 118

Ниже представлено приведение активов и обязательств по сегментам на 31 декабря 2021 г. к активам и обязательствам в консолидированном отчете о финансовом положении:

Итого активы по сегментам	124 556 111
Прочие активы	5 350 604
Эффект от исключения внутригрупповых остатков по расчетам	(16 959 839)
Эффект от исключения инвестиций в дочерние компании	(27 177 785)
Эффект от признания гудвила	6 628
Эффект от признания отложенных налоговых активов по начислению резерва по штрафным санкциям	616 414
Эффект от исключения нереализованных доходов и расходов по внутригрупповым операциям	20 558
Эффект от корректировки процента готовности и нормы прибыли по договорам строительного подряда	22 316
Эффект от признания доли в чистой прибыли совместных предприятий	103 025
Итого активы в консолидированном отчете о финансовом положении	86 538 032

Итого обязательства по сегментам	81 722 761
Прочие обязательства	1 155 474
Эффект от исключения внутригрупповых остатков по расчетам	(16 959 839)
Эффект от исключения нереализованных доходов и расходов по внутригрупповым операциям	10 322
Эффект от начисления резерва по штрафным санкциям	3 244 285
Эффект от корректировки процента готовности и нормы прибыли по договорам строительного подряда	24 261
Итого обязательства в консолидированном отчете о финансовом положении	69 197 264

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.

	Выручка За год, закончившийся 31 декабря 2021 г.	Внеоборотные активы 31 декабря 2021 г.
Российская Федерация	38 497 439	5 179 653
Страны ОЭСР	7 101 589	3 465 811
Прочие страны, не являющиеся членами ОЭСР	9 711 352	-
Итого	55 310 380	8 645 464

7 Информация по сегментам (продолжение)

Сравнительная информация за 2020 год:

Россия:

За год, закончившийся 31 декабря 2020 г.

	Выручка от межсегментных продаж	Выручка от внешних продаж	Выручка по сегментам
ПАО ОМЗ	252 625	1 985 313	2 237 938
ПАО «Ижорские заводы»	329 603	7 450 652	7 780 255
ООО «ОМЗ-Спецсталь»	1 659 844	7 842 065	9 501 909
ПАО «Уралхиммаш» и его дочерние компании	741 065	3 898 092	4 639 157
ООО «Глазовский завод «Химмаш»	-	20 396	20 396
ПАО «Криогенмаш» и его дочерние компании	950 637	10 137 377	11 088 014
Итого	3 933 774	31 333 895	35 267 669

За год, закончившийся 31 декабря 2020 г.

	(Убыток) / Прибыль отчетного сегмента за год	Процент- ный доход	Процент- ный расход	Амортиза- ция	Расход по налогу на прибыль
ПАО ОМЗ	(490 299)	896 333	(12 203)	(60 477)	(454 179)
ПАО «Ижорские заводы»	689 989	308 674	(324 408)	(240 341)	(180 991)
ООО «ОМЗ-Спецсталь»	(561 466)	16 605	(648 373)	(858 379)	-
ПАО «Уралхиммаш» и его дочерние компании	(2 546 720)	30 015	(351 213)	(216 698)	(498 932)
ООО «Глазовский завод «Химмаш»	21 795	-	(45 082)	(15 381)	(28 460)
ПАО «Криогенмаш» и его дочерние компании	(3 119 637)	295 210	(1 761 459)	(1 496 636)	(668 618)
Итого	(6 006 338)	1 546 837	(3 142 738)	(2 887 912)	(1 831 180)

Чешская Республика:

SKODA JS a.s

За год, закончившийся 31 декабря 2020 г.

Выручка	10 397 146
Выручка от межсегментных продаж	5 000
Выручка от внешних продаж	10 392 146
Прибыль отчетного сегмента за год	375 768
Процентный доход	1 427
Процентный расход	(24 270)
Амортизация	(345 482)
Расход по налогу на прибыль	(183 278)

Ниже представлена выручка от внешних продаж Группы по видам продукции за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.

За год, закончившийся
31 декабря 2020 г.

Атомное оборудование	12 969 525
Спецстали	8 605 021
ЕРС-проекты	3 662 343
Нефтегазовое оборудование	5 360 296
Нефтехимическое оборудование	17 136
Машинное оборудование	25 087
Тепловое и емкостное оборудование	4 094
Воздухо-разделительное оборудование	2 112 302
Строительно-монтажные работы	3 005
Промышленные услуги	3 842 265
Технические газы	5 182 780
Прочее	1 205 256
Итого	42 989 110

7 Информация по сегментам (продолжение)

Ниже представлена выручка от внешних продаж Группы по отчетным сегментам по видам продукции за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.:

	ПАО ОМЗ	ПАО «Ижорские заводы»	ООО «ОМЗ-Спецсталь»	ПАО «Уралхим-маш» и его дочерние компании	ООО «Глазовский завод «Химмаш»	ПАО «Криоген-маш» и его дочерние компании	SKODA JS a.s
Атомное оборудование	-	4 654 277	-	798 118	-	-	7 430 739
Спецстали	-	-	7 842 065	762 956	-	-	-
ЕРС-проекты	1 111 766	-	-	-	-	2 441 808	-
Нефтегазовое оборудование	872 935	2 628 866	-	1 767 144	20 345	-	-
Нефтехимическое оборудование	-	-	-	17 136	-	-	-
Машинное оборудование	-	9 226	-	-	-	-	-
Тепловое и емкостное оборудование	-	-	-	4 094	-	-	-
Воздухо-разделительное оборудование	-	-	-	-	-	2 112 302	-
Строительно-монтажные работы	-	3 005	-	-	-	-	-
Промышленные услуги	-	155 278	-	52 863	51	387 021	2 961 407
Технические газы	-	-	-	-	-	5 182 314	-
Прочее	612	-	-	495 781	-	13 932	-
Итого	1 985 313	7 450 652	7 842 065	3 898 092	20 396	10 137 377	10 392 146

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

	За год, закончившийся 31 декабря 2020 г.
Убыток за период по отчетным сегментам	(5 630 570)
Прибыль по прочим операциям	632 097
Эффект от признания доли в чистом убытке совместных предприятий (Примечание 34)	(78 053)
Эффект от корректировки процента готовности и нормы прибыли по договорам строительного подряда	76 725
Эффект от исключения доходов и расходов по внутригрупповым операциям	77 427
Сторно эффекта от применения МСФО (IFRS) 9	55 627
Эффект от начисления резерва по штрафным санкциям (после налогов)	(2 627 871)
Эффект от исключения внутригрупповых дивидендов	(1 096 427)
Убыток за год	(8 591 045)

7 Информация по сегментам (продолжение)

Ниже представлено приведение выручки от внешних продаж по отчетным сегментам за 2020 г. к выручке от продаж в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе:

	За год, закончившийся 31 декабря 2020 г.
Выручка от внешних продаж по сегментам	41 726 041
Выручка по прочим операциям	1 124 584
Эффект от корректировки процента готовности и нормы прибыли по договорам строительного подряда	138 485
Выручка от продаж в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	42 989 110

Ниже представлены активы и обязательства по отчетным сегментам на 31 декабря 2020 г.:

Россия:

	Активы по сегментам	Обязательства по сегментам
ПАО ОМЗ	30 667 761	4 894 148
ПАО «Ижорские заводы»	12 520 025	6 839 343
ООО «ОМЗ-Спецсталь»	13 380 187	16 306 039
ПАО «Уралхиммаш» и его дочерние компании	7 535 270	10 040 964
ООО «Глазовский завод «Химмаш»	413 905	1 260 570
ПАО «Криогенмаш» и его дочерние компании	30 814 623	37 582 497
Итого	95 331 771	76 923 561

Чешская Республика:

	SKODA JS a.s.
Активы по сегменту	12 444 249
Обязательства по сегменту	4 370 190

Ниже представлено приведение активов и обязательств по сегментам на 31 декабря 2020 г. к активам и обязательствам в консолидированном отчете о финансовом положении:

	107 776 020
Итого активы по сегментам	107 776 020
Прочие активы	5 413 929
Эффект от исключения внутригрупповых остатков по расчетам	(9 601 905)
Эффект от исключения инвестиций в дочерние компании	(23 377 507)
Эффект от признания гудвила	6 628
Эффект от сворачивания активов и обязательств	(409 021)
Эффект от признания инвестиции, оставшейся после выбытия дочернего общества, по справедливой стоимости (Примечание 32)	29 206
Эффект от признания отложенных налоговых активов по начислению резерва по штрафным санкциям	616 414
Эффект от реклассификации акций, приобретенных у третьих сторон	(15 865)
Эффект от исключения нереализованных доходов и расходов по внутригрупповым операциям	(95 042)
Эффект от корректировки процента готовности и нормы прибыли по договорам строительного подряда	(422 227)
Эффект от признания доли в чистой прибыли совместных предприятий	81 816
Итого активы в консолидированном отчете о финансовом положении	80 002 446

7 Информация по сегментам (продолжение)

Итого обязательства по сегментам	81 293 751
Прочие обязательства	987 871
Эффект от исключения внутригрупповых остатков по расчетам	(9 601 905)
Эффект от исключения нереализованных доходов и расходов по внутригрупповым операциям	10 324
Эффект от сворачивания активов и обязательств	(409 021)
Эффект от начисления резерва по штрафным санкциям	3 244 285
Эффект от корректировки процента готовности и нормы прибыли по договорам строительного подряда	(460 002)
Итого обязательства в консолидированном отчете о финансовом положении	75 065 303

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.

	Выручка за год, закончившийся 31 декабря 2020 г.	Внеоборотные активы 31 декабря 2020 г.
Российская Федерация	29 311 491	28 911 241
Страны ОЭСР	8 996 341	3 854 894
Прочие страны, не являющиеся членами ОЭСР	4 681 278	-
Итого	42 989 110	32 766 135

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 через АО «Газпромбанк-Управление активами» контролирует акционеров Группы - Д.У. ЗПИФ долгосрочных прямых инвестиций «Газпромбанк-Машиностроение» и 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 2021 г.		31 декабря 2020 г.	
	Непосредственная и конечная материнские компании	Компании под общим контролем	Непосредственная и конечная материнские компании	Компании под общим контролем
Денежные средства и их эквиваленты	4 658 253	-	8 274 900	-
Задолженность покупателей и заказчиков	-	1 459 839	-	3 111 755
Средства к получению от клиентов по договорам строительного подряда	-	6 212 260	-	5 025 970
Актив по договору	-	1 619 639	-	448 619
Прочая дебиторская задолженность	440	3 913	478	10 229
Авансы выданные	7	255 018	9	130 337
Займы выданные	1 172	18 601	3 303	16 238
Кредиторская задолженность	(1 219 751)	(2 854 235)	(2 894 393)	(1 441 821)
Авансы полученные	-	(2 381 852)	(2)	(2 663 120)
Задолженность заказчикам по договорам подряда	-	(1 275 277)	-	(1 425 733)
Долгосрочные кредиты и займы	(4 422 741)	-	(24 657 495)	-
Краткосрочные кредиты и займы	(25 342 053)	(20 000)	(18 104 049)	(20 000)
Обязательства по необоротным активам, удерживаемым для продажи	(6 816 411)	-	-	-
Эффект от признания финансовых обязательств перед материнской компанией по справедливой стоимости за вычетом налогов	(230 618)	-	319 195	-

8 Расчеты и операции со связанными сторонами (продолжение)

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 и коллективно не существенна.

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

Информация по доле Группы в прибыли ООО «ОМЗ-ДЭЛИМ» и полученных от ООО «ОМЗ-ДЭЛИМ» дивидендах представлена в Примечании 34.

Операции со связанными сторонами представлены ниже:

	Год, закончившийся 31 декабря 2021 г.		Год, закончившийся 31 декабря 2020 г.	
	Непосредственная и конечная материнские компании	Компании под общим контролем	Непосредственная и конечная материнские компании	Компании под общим контролем
Продажи товаров	574	18 053 407	1 159	15 611 546
Закупки	(153 363)	(36 361)	(149 756)	(9 278)
Процентный доход	165 333	925	68 009	27 675
Процентный расход	(1 700 856)	-	(2 327 421)	-
Получение кредитов (в т.ч. овердрафтов)	33 552 301	-	31 739 886	-
Погашение кредитов (в т.ч. овердрафтов)	(39 965 062)	-	(29 679 849)	-
Убыток от выбытия дочерних обществ под общим контролем (Примечание 32)	-	-	(112 813)	-

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

В 2021 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 707 050 тыс. рублей (2020 г.: 798 118 тыс. рублей). Данная сумма включает выплаты при прекращении трудового договора в размере 19 625 тыс. рублей (2020 г.: 45 501 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 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	3 001 824	6 019 799
Денежные средства в чешских кронах в кассе и на счетах в банках	232 944	898 974
Денежные средства в евро в кассе и на счетах в банках	714 511	1 562 822
Денежные средства в долларах США в кассе и на счетах в банках	267 186	222 525
Денежные средства в другой иностранной валюте на счетах в банках	959	3 781
Эквиваленты денежных средств в рублях	2 419 443	1 161 585
Итого денежные средства и их эквиваленты, указанные в консолидированном отчете о финансовом положении	6 636 867	9 869 486
Банковский овердрафт	(26 914)	(14 042)
Итого денежные средства и их эквиваленты, указанные в консолидированном отчете о движении денежных средств	6 609 953	9 855 444

Эффективная годовая ставка процента по остатку на банковских счетах до востребования составляет 0,1% (31 декабря 2020 г.: 0,1%).

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

10 Дебиторская задолженность

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Задолженность покупателей и заказчиков	5 760 635	8 766 407
Средства к получению от клиентов по договорам строительного подряда	8 646 211	4 989 655
Актив по договору	4 663 846	7 251 435
Форвардные валютные контракты – хеджирование денежных потоков	133 504	22 665
Прочая дебиторская задолженность	1 026 462	532 908
Итого финансовые активы	20 230 658	21 563 070
НДС к возмещению	365 179	365 899
Прочие налоги к получению	27 544	98 757
Итого дебиторская задолженность	20 623 381	22 027 726
Авансы поставщикам	1 663 915	2 847 752

Дебиторская задолженность и авансы поставщикам по состоянию на 31 декабря 2021 г. представлены в рублях, за исключением сумм задолженности в размере 4 412 534 тыс. рублей, представленной в долларах США, 1 750 910 тыс. рублей, представленной в чешских кронах, 4 946 137 тыс. рублей, представленной в евро (31 декабря 2020 г.: 2 744 062 тыс. рублей, представленной в долларах США, 2 861 920 тыс. рублей, представленной в чешских кронах, 6 420 059 тыс. рублей, представленной в евро).

Задолженность покупателей не была использована в качестве обеспечения по кредитным договорам на 31 декабря 2021 г. и на 31 декабря 2020 г. (Примечание 18).

По состоянию на 31 декабря 2021 г. дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, средства к получению от клиентов по договорам строительного подряда, прочая дебиторская задолженность и авансы поставщикам в сумме 1 490 078 тыс. рублей (31 декабря 2020 г.: 1 755 814 тыс. рублей) были обесценены с использованием матрицы резервирования на основе ожидаемой вероятности возмещения задолженности и периода просрочки.

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

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Задолженность покупателей и заказчиков	(643 338)	(912 950)
Средства к получению от клиентов и актив по договорам строительного подряда	(132 965)	(18 296)
Авансы поставщикам	(37 148)	(137 114)
Прочая дебиторская задолженность	(676 627)	(687 454)
	(1 490 078)	(1 755 814)

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

	Задолженность покупателей и заказчиков	Средства к получению от клиентов и актив по договорам строительного подряда	Авансы поставщикам	Прочая дебиторская задолженность	Итого
На 1 января 2021 г.	(912 950)	(18 296)	(137 114)	(687 454)	(1 755 814)
Резерв начисленный	(231 397)	(117 876)	(1 090)	(16 145)	(366 508)
Резерв использованный	17 049		6 968	17 168	41 185
Восстановление резерва	332 877	1 899	82 652	9 650	427 078
Прекращенная деятельность	147 303		11 120	149	158 572
Курсовые разницы	3 780	1 308	316	5	5 409
На 31 декабря 2021 г.	(643 338)	(132 965)	(37 148)	(676 627)	(1 490 078)

10 Дебиторская задолженность (продолжение)

Сравнительная информация:

	Задолженность покупателей и заказчиков	Средства к получению от клиентов и актив по договорам строительного подряда	Авансы поставщикам	Прочая дебиторская задолженность	Итого
На 1 января 2020 г.	(401 594)	(70 644)	(64 645)	(41 044)	(577 927)
Резерв начисленный	(651 566)	(4 146)	(95 915)	(649 038)	(1 400 665)
Резерв использованный	52 400	59 812	7 027	200	119 439
Восстановление резерва	109 606	59	9 211	2 265	121 141
Выбытие дочерней компании	927	-	9 956	163	11 046
Курсовые разницы	(22 723)	(3 377)	(2 748)	-	(28 848)
На 31 декабря 2020 г.	(912 950)	(18 296)	(137 114)	(687 454)	(1 755 814)

По состоянию на 31 декабря 2021 г. дебиторская задолженность в сумме 323 413 тыс. рублей (31 декабря 2020 г.: 354 599 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 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Менее 6 месяцев	214 634	340 701
От 6 до 12 месяцев	22 298	9 059
Свыше 12 месяцев	86 481	4 839
Итого просроченная, но не обесцененная дебиторская задолженность	323 413	354 599

11 Запасы

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Сырье и материалы	5 308 979	6 925 979
Незавершенное производство	1 347 032	2 210 488
Готовая продукция	809 297	1 029 184
Товары в пути	215 277	54 013
Резерв под обесценение запасов	(1 822 890)	(2 171 989)
Прочие	64 650	80 094
Итого запасы	5 922 345	8 127 769

На 31 декабря 2021 г. и на 31 декабря 2020 г. у Группы отсутствуют запасы, использованные в качестве обеспечения по кредитным договорам.

Резерв под обесценение запасов, в основном, относится к неликвидным запасам, 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
Остаток на 1 января 2020 г.	(907 287)
Начисление резерва	(1 423 812)
Восстановление резерва	119 085
Использование резерва	73 419
Курсовая разница	(33 394)
Остаток на 31 декабря 2020 г.	(2 171 989)
Начисление резерва	(289 496)
Восстановление резерва	556 784
Использование резерва	1
Прекращенная деятельность	77 420
Курсовая разница	4 390
Остаток на 31 декабря 2021 г.	(1 822 890)

12 Прочие оборотные финансовые активы

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Краткосрочные займы выданные	1 715 716	1 848 896
Резерв по краткосрочным займам выданным	(1 708 438)	(1 829 346)
Денежные средства с ограничением в использовании	589 312	366 817
Прочие	-	1 848
Итого прочие оборотные финансовые активы	596 590	388 215

Денежные средства с ограничением в использовании в сумме 589 312 тыс. рублей по состоянию на 31 декабря 2021 г. (31 декабря 2020 г.: 366 817 тыс. рублей) представляют собой авансы в евро и 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.

Движение резерва по займам выданным представлено в таблице ниже:

	Резерв по краткосрочным займам выданным
Остаток на 1 января 2020 г.	(1 398 816)
Курсовая разница	(430 530)
Остаток на 31 декабря 2020 г.	(1 829 346)
Начисление резерва	(12 496)
Курсовая разница	133 404
Остаток на 31 декабря 2021 г.	(1 708 438)

13 Основные средства

Изменения балансовой стоимости основных средств представлены ниже:

	Земля и здания	Машины и оборудование	Прочие	Незавершенное строительство	Итого
Остаток на 1 января 2021 г.					
Первоначальная стоимость	21 902 889	31 967 073	1 708 655	190 982	55 769 599
Накопленная амортизация	(6 492 564)	(16 824 068)	(1 204 683)	-	(24 521 315)
Признанный убыток от обесценения	(2 628 574)	(2 280 874)	(54 759)	(21 650)	(4 985 857)
Остаточная стоимость на 1 января 2021 г.	12 781 751	12 862 131	449 213	169 332	26 262 427
Курсовые разницы	(36 123)	(33 267)	(1 115)	(35)	(70 540)
Поступления	51 062	429 248	44 529	348 565	873 404
Перевод между категориями	39 883	169 571	14 258	(223 712)	-
Выбытия	(121 020)	(25 987)	(244)	(55 186)	(202 437)
Перевод во внеоборотные активы, удерживаемые для продажи (Примечание 33)	(8 085 415)	(8 785 956)	(334 265)	(106 398)	(17 312 034)
Амортизация	(532 421)	(1 798 648)	(86 442)	-	(2 417 511)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2021 г.	4 097 717	2 817 092	85 934	132 566	7 133 309
Остаток на 31 декабря 2021 г.					
Первоначальная стоимость	9 596 608	10 529 967	942 360	144 311	21 213 246
Накопленная амортизация	(3 523 954)	(6 379 148)	(804 251)	-	(10 707 353)
Признанный убыток от обесценения	(1 974 937)	(1 333 727)	(52 175)	(11 745)	(3 372 584)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2021 г.	4 097 717	2 817 092	85 934	132 566	7 133 309

13 Основные средства (продолжение)

Сравнительная информация за 2020 год:

	Земля и здания	Машины и оборудование	Прочие	Незавершенное строительство	Итого
Остаток на 1 января 2020 г.					
Первоначальная стоимость	21 327 252	30 977 045	1 593 706	383 377	54 281 380
Накопленная амортизация	(5 689 751)	(14 687 024)	(1 054 866)	-	(21 431 641)
Признанный убыток от обесценения	(2 631 939)	(2 292 999)	(65 687)	(27 475)	(5 018 100)
Остаточная стоимость на 1 января 2020 г.	13 005 562	13 997 022	473 153	355 902	27 831 639
Курсовые разницы	327 265	314 165	10 197	1 046	652 673
Поступления	39 480	392 737	33 505	10 693	476 415
Перевод между категориями	23 158	142 739	25 432	(191 329)	-
Перевод в инвестиционную собственность	(6 053)	-	(659)	-	(6 712)
Выбытия	(389)	(16 447)	(1 884)	(6 891)	(25 611)
Выбытие дочерних обществ (Примечание 32)	(43)	(5 937)	(314)	(89)	(6 383)
Амортизация	(607 229)	(1 962 148)	(90 217)	-	(2 659 594)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2020 г.	12 781 751	12 862 131	449 213	169 332	26 262 427
Остаток на 31 декабря 2020 г.					
Первоначальная стоимость	21 902 889	31 967 073	1 708 655	190 982	55 769 599
Накопленная амортизация	(6 492 564)	(16 824 068)	(1 204 683)	-	(24 521 315)
Признанный убыток от обесценения	(2 628 574)	(2 280 874)	(54 759)	(21 650)	(4 985 857)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2020 г.	12 781 751	12 862 131	449 213	169 332	26 262 427

По состоянию на 31 декабря 2021 г. банковские кредиты были обеспечены залогом основных средств балансовой стоимостью 2 281 603 тыс. рублей (31 декабря 2020 г.: 8 577 256 тыс. рублей) (Примечание 18).

По состоянию на 31 декабря 2021 г. банковские кредиты в составе обязательств, непосредственно связанных с активами, удерживаемыми для продажи, были обеспечены залогом основных средств балансовой стоимостью 6 519 557 тыс. рублей.

В течение 2021 г. и 2020 г. Группа не капитализировала затраты по займам в составе основных средств.

Обесценение основных средств**ПАО «Уралхиммаш»**

В конце 2021 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 2021 г. Ожидается увеличение выручки на 21,3% в 2022 г. В 2023-2024 гг. прогнозируется рост выручки от 16,5% до 33%, в 2025 г. – снижение выручки на 21,7%. В остальные прогнозные периоды ожидается увеличение выручки от 1,1% до 3,0%.
- 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 6,6% до 15,4%.
- При определении возмещаемой величины основных средств применялась посленалоговая ставка дисконтирования в размере 14,3%, 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 3,5%.

13 Основные средства (продолжение)

По результатам проверки на предмет обесценения с использованием метода дисконтированных денежных потоков, рассчитанных по состоянию на 31 декабря 2021 г., убыток от обесценения отсутствует.

Сравнительная информация за 2020 год:

ПАО «Криогенмаш» и его дочерние предприятия

В 2020 г. ПАО «Криогенмаш» и его дочернее предприятие ООО «КриоГаз» продемонстрировали ряд индикаторов возможного обесценения. Руководство провело тестирование на обесценение по состоянию на 31 декабря 2020 г. на основании модели дисконтированных денежных потоков. Денежные потоки были составлены на основе исторических финансовых результатов, пятилетнего прогноза денежных потоков для ПАО «Криогенмаш» и девятнадцатилетнего прогноза денежных потоков для ООО «КриоГаз».

Использование девятнадцатилетнего периода для прогноза денежных потоков по ООО «КриоГаз» связано с периодом действия наиболее крупных контрактов, в которых прописаны условия поставки, включая объемы и ценообразование, в течение следующих девятнадцати 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 2020 г. В прогнозном периоде ожидается изменение выручки ПАО «Криогенмаш» от падения на 12,6% до роста на 6,4%, а в 2022 г. до 34,1%. В прогнозном периоде ожидается рост выручки ООО «КриоГаз» от 1,1% до 4,1%.
- 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 -2% до 20,6% для ПАО «Криогенмаш» и от 49,8% до 56,7% для ООО «КриоГаз».
- При определении возмещаемой величины основных средств применялась посленалоговая ставка дисконтирования в размере 11,5% по ПАО «Криогенмаш» и по ООО «КриоГаз», 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 2020 г., убыток от обесценения отсутствует.

ПАО «Уралхиммаш»

В конце 2020 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 2020 г. Ожидается падение выручки на 6,4 % в 2022 г. и последующий рост от 5,4% до 6,5% 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 13,4% до 14,7%.
- 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 2020 г., убыток от обесценения отсутствует.

14 Активы в форме права пользования

	Земля и здания	Машины и оборудование	Всего
Остаток на 1 января 2021 г.			
Первоначальная стоимость	4 710 967	278 936	4 989 903
Накопленная амортизация	(434 670)	(93 559)	(528 229)
Остаточная стоимость на 1 января 2021 г.	4 276 297	185 377	4 461 674
Эффект изменения договоров аренды, действовавших на начало периода	(111 651)	-	(111 651)
Признание активов в форме права пользования по заключенным в периоде договорам аренды	8 399	58 756	67 155
Выбытие активов в форме права пользования в связи с расторжением договоров аренды	(2 524)	-	(2 524)
Перевод в состав активов, удерживаемых для продажи (Примечание 33)	(3 836 674)	(7 107)	(3 843 781)
Курсовые разницы	(711)	(4 068)	(4 779)
Амортизация	(307 845)	(86 274)	(394 119)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2021 г.	25 291	146 684	171 975
Остаток на 31 декабря 2021 г.			
Первоначальная стоимость	760 244	298 994	1 059 238
Накопленная амортизация	(734 953)	(152 310)	(887 263)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2021 г.	25 291	146 684	171 975

Сравнительная информация:

	Земля и здания	Машины и оборудование	Всего
Остаток на 1 января 2020 г.			
Первоначальная стоимость	4 921 881	127 885	5 049 766
Накопленная амортизация	(128 591)	(35 012)	(163 603)
Остаточная стоимость на 1 января 2020 г.	4 793 290	92 873	4 886 163
Признание активов в форме права пользования по заключенным в периоде договорам аренды	368	131 900	132 268
Выбытие активов в форме права пользования в связи с расторжением договоров аренды	-	(6)	(6)
Курсовые разницы	9 693	30 317	40 010
Амортизация	(299 352)	(69 712)	(369 064)
Эффект изменения договоров аренды, действовавших на начало периода	(227 702)	5	(227 697)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2020 г.	4 276 297	185 377	4 461 674
Остаток на 31 декабря 2020 г.			
Первоначальная стоимость	4 710 967	278 936	4 989 903
Накопленная амортизация	(434 670)	(93 559)	(528 229)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2020 г.	4 276 297	185 377	4 461 674

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.

15 Нематериальные активы

Балансовая стоимость нематериальных активов на 31 декабря 2021 г. включала следующее:

	Гудвил	Торговые марки	Прочие нематериальные активы	Разработки	Итого
Остаток на 1 января 2021 г.					
Первоначальная стоимость	3 584 189	1 084 903	4 690 238	-	9 359 330
Накопленная амортизация	-	(568 561)	(2 101 810)	-	(2 670 371)
Признанный убыток от обесценения	(3 446 883)	-	(1 223 612)	-	(4 670 495)
Остаточная стоимость на 1 января 2021 г.	137 306	516 342	1 364 816	-	2 018 464
Поступления	-	-	82 667	-	82 667
Выбытия	-	-	(14 152)	-	(14 152)
Амортизация	-	(15 167)	(206 792)	-	(221 959)
Курсовые разницы	-	(12 481)	(4 059)	-	(16 540)
Перевод в состав активов, удерживаемых для продажи (Примечание 33)	-	(21)	(530 072)	-	(530 093)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2021 г.	137 306	488 673	692 408	-	1 318 387
Остаток на 31 декабря 2021 г.					
Первоначальная стоимость	3 584 189	1 058 368	3 069 426	-	7 711 983
Накопленная амортизация	-	(569 695)	(1 525 121)	-	(2 094 816)
Признанный убыток от обесценения	(3 446 883)	-	(851 897)	-	(4 298 780)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2021 г.	137 306	488 673	692 408	-	1 318 387

Сравнительная информация за 2020 год:

	Гудвил	Торговые марки	Прочие нематериальные активы	Разработки	Итого
Остаток на 1 января 2020 г.					
Первоначальная стоимость	3 584 189	854 753	4 363 325	885 849	9 688 116
Накопленная амортизация	-	(435 847)	(1 720 000)	(385 150)	(2 540 997)
Признанный убыток от обесценения	(3 446 883)	-	(1 223 612)	-	(4 670 495)
Остаточная стоимость на 1 января 2020 г.	137 306	418 906	1 419 713	500 699	2 476 624
Поступления	-	29	249 814	-	249 843
Выбытия	-	-	(502)	-	(502)
Амортизация	-	(13 914)	(337 858)	(19 258)	(371 030)
Курсовые разницы	-	111 438	41 409	-	152 847
Выбытие дочерних обществ (Примечание 32)	-	(117)	(7 760)	(481 441)	(489 318)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2020 г.	137 306	516 342	1 364 816	-	2 018 464
Остаток на 31 декабря 2020 г.					
Первоначальная стоимость	3 584 189	1 084 903	4 690 238	-	9 359 330
Накопленная амортизация	-	(568 561)	(2 101 810)	-	(2 670 371)
Признанный убыток от обесценения	(3 446 883)	-	(1 223 612)	-	(4 670 495)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2020 г.	137 306	516 342	1 364 816	-	2 018 464

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

Гудвил в сумме 3 446 883 тыс. рублей был признан в 2008 г. при приобретении предприятий, входящих в ЕГДП ПАО «Криогенмаш», ЕГДП ПАО «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 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Инвестиции, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	516 082	493 097
Инвестиции, оцениваемые по амортизированной стоимости	128 987	4 014
Дебиторская задолженность долгосрочная	266 192	318 700
Резерв по дебиторской задолженности долгосрочной	(47)	(492)
Производные финансовые инструменты	293	3 114
Итого прочие внеоборотные финансовые активы	911 507	818 433

Инвестиции, оцениваемые по справедливой стоимости

Наименование компании	Страна регистрации	31 декабря 2021 г.		31 декабря 2020 г.	
			% акционерного капитала		% акционерного капитала
UJV Rez a.s.	Чехия	507 274	17	463 891	17
АО «НПФ «ЦКБА»	Россия	8 808	8,19	29 206	8,19

Инвестиции, оцениваемые по амортизированной стоимости

Наименование компании	Страна регистрации	31 декабря 2021 г.		31 декабря 2020 г.	
			% акционерного капитала		% акционерного капитала
Прочие	Россия	128 987	-	4 014	-

17 Кредиторская задолженность

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Задолженность поставщикам и подрядчикам	6 992 316	6 681 416
Производные инструменты	8 667	23 612
Кредиторская задолженность по приобретенным основным средствам	117 301	90 743
Прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы	602 688	451 974
Проценты по кредитам и займам, подлежащие уплате	1 203 034	1 692 607
Итого финансовые обязательства	8 924 006	8 940 352
Выставленные счета в размере, превышающем затраты и признанную прибыль	1 567 906	4 443 505
Кредиторская задолженность по заработной плате	1 377 435	1 224 661
Резерв по неиспользованным отпускам	484 389	469 622
НДС к уплате	1 183 595	855 067
Авансы полученные	4 170 312	3 323 243
Прочие налоги к уплате	404 812	434 757
Итого кредиторская задолженность	18 112 455	19 691 207

17 Кредиторская задолженность (продолжение)

По состоянию на 31 декабря 2021 г. торговая и прочая кредиторская задолженность была, в основном, выражена в российских рублях, за исключением остатков в сумме 99 694 тыс. рублей, представленных в долл. США, 1 828 078 тыс. рублей, представленных в чешских кронах, 192 537 тыс. рублей, которые были выражены в евро (31 декабря 2020 г.: 142 566 тыс. рублей, представленных в долл. США, 1 629 096 тыс. рублей, представленных в чешских кронах, 1 148 613 тыс. рублей, которые были выражены в евро).

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

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Кредиты и займы в евро с фиксированной процентной ставкой	-	24 484
Кредиты в евро с плавающей процентной ставкой	-	16 096
Кредиты и займы в рублях с фиксированной процентной ставкой	16 470 303	15 332 345
Кредиты и займы в рублях с плавающей процентной ставкой	8 864 837	2 761 566
Банковский овердрафт в рублях с фиксированной процентной ставкой	26 914	14 042
Итого краткосрочные кредиты и займы	25 362 054	18 148 533

Краткосрочные кредиты и займы имеют следующую балансовую и справедливую стоимость:

	31 декабря 2021 г.		31 декабря 2020 г.	
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость
Краткосрочные кредиты и займы	25 362 054	25 362 054	18 148 533	18 148 533

Процентные ставки на отчетные даты были следующими:

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Кредиты в евро с фиксированной процентной ставкой	-	4,5%
Кредиты в евро с плавающей процентной ставкой	-	1,5%
Кредиты, займы и банковские овердрафты в рублях с фиксированной процентной ставкой	1%-8,9%	1%-11%
Кредиты и займы в рублях с плавающей процентной ставкой	3,4%-9%	4,25%-6,25%

По состоянию на 31 декабря 2021 г. Группа имеет краткосрочные кредиты на общую сумму 2 272 770 тыс. рублей, обеспеченные основными средствами и акциями дочерних компаний (на 31 декабря 2020 г.: 3 074 010 тыс. рублей, обеспеченные основными средствами и акциями дочерних компаний).

Долгосрочные кредиты и займы

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Кредиты в рублях с фиксированной процентной ставкой	3 763 206	8 238 197
Кредиты в рублях с плавающей процентной ставкой	659 536	16 419 298
Итого долгосрочные кредиты и займы	4 422 742	24 657 495

Долгосрочные кредиты и займы имеют следующую балансовую и справедливую стоимость:

	31 декабря 2021 г.		31 декабря 2020 г.	
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость
Долгосрочные кредиты и займы	4 422 742	4 422 742	24 657 495	24 657 495

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

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Кредиты в рублях с фиксированной процентной ставкой	4,25%-8,81%	4,25%-11%
Кредиты в рублях с плавающей процентной ставкой	8,5%-8,72%	4,25%-7,25%

По состоянию на 31 декабря 2021 г. Группа имеет долгосрочные кредиты на общую сумму 2 133 978 тыс. рублей, обеспеченные основными средствами и акциями дочерней компании (на 31 декабря 2020 г.: 3 220 220 тыс. рублей, обеспеченные основными средствами и акциями дочерней компании).

На 31 декабря 2021 г. долгосрочные кредиты распределялись по срокам погашения следующим образом:

	2023 г.	2024 г. и далее	Итого
Кредиты в рублях с фиксированной процентной ставкой	3 763 206	-	3 763 206
Кредиты в рублях с плавающей процентной ставкой	309 914	349 622	659 536
	4 073 120	349 622	4 422 742

18 Кредиты и займы (продолжение)

На 31 декабря 2020 г. долгосрочные кредиты распределялись по срокам погашения следующим образом:

	2022 г.	2023 г. и далее	Итого
Кредиты в рублях с фиксированной процентной ставкой	3 388 860	4 849 337	8 238 197
Кредиты в рублях с плавающей процентной ставкой	8 288 122	8 131 176	16 419 298
	11 676 982	12 980 513	24 657 495

Балансовая стоимость заложенных основных средств раскрыта в Примечании 13.

Группа получает из Федерального бюджета субсидии для компенсации части затрат на проценты по кредитам на реализацию комплексных инвестиционных проектов. В 2021 г. сумма доходов, уменьшающих расходы по процентам по кредитам, составила 66 737 тыс. рублей (2020 г.: 121 649 тыс. рублей).

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 2021 г.:

Наименование обязательства	Балансовая стоимость 31 декабря 2020 г.	Денежные потоки	Краткосрочная часть долгосрочных кредитов	Дисконт при признании по справедливой стоимости	Перевод в обязательства по активам, удерживаемым для продажи (Примечание 33)	Овердрафт	Изменения валютных курсов	Балансовая стоимость 31 декабря 2021 г.
Долгосрочные кредиты и займы	24 657 495	(9 951 416)	(4 344 088)	164 811	(6 104 060)	-	-	4 422 742
Краткосрочные кредиты и займы	18 148 533	3 501 698	4 344 088	67 815	(712 351)	12 872	(601)	25 362 054
Итого обязательств, обусловленных финансовой деятельностью	42 806 028	(6 449 718)	-	232 626	(6 816 411)	12 872	(601)	29 784 796

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 2020 г.:

Наименование обязательства	Балансовая стоимость 31 декабря 2019 г.	Денежные потоки	Краткосрочная часть долгосрочных кредитов	Дисконт при признании по справедливой стоимости	Выбытие дочерних компаний (Примечание 32)	Овердрафт	Изменения валютных курсов	Балансовая стоимость 31 декабря 2020 г.
Долгосрочные кредиты и займы	13 751 024	3 800 504	7 365 329	(259 362)	-	-	-	24 657 495
Краткосрочные кредиты и займы	27 823 969	(1 712 334)	(7 365 329)	(114 701)	(441 131)	(72 880)	30 939	18 148 533
Итого обязательств, обусловленных финансовой деятельностью	41 574 993	2 088 170	-	(374 063)	(441 131)	(72 880)	30 939	42 806 028

19 Прочие долгосрочные обязательства

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам, долгосрочная часть	33 911	31 900
Авансы полученные	18 449	-
Долгосрочные проценты по кредитам	-	1 216 438
Авансы, полученные по договорам строительного подряда	-	349 162
Прочие долгосрочные обязательства	52 360	1 597 500

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 2020 г.	2 750	846 562	(2 720)	-	817	91 918	(718 110)	-
Выпуск собственных акций у акционеров	-	-	-	-	-	93 777	-	-
На 31 декабря 2021 г.	2 750	846 562	(2 720)	-	817	185 695	(718 110)	-

Акционерный капитал

По состоянию на 31 декабря 2021 г. общее количество выпущенных обыкновенных и привилегированных акций составляет 1 784 327 тыс. штук и 2 750 тыс. штук (31 декабря 2020 г.: 1 090 092 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 накопленного убытка по состоянию на 31 декабря 2021 г., отраженная в бухгалтерской отчетности Компании за 2021 г., составленной в соответствии с РСБУ, составила 25 926 124 тыс. рублей (31 декабря 2020 г.: 26 063 335 тыс. рублей).

21 Договоры строительного подряда

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

	Год, закончившийся 31 декабря 2021 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2020 г.
Выручка по договорам	30 150 663	22 497 282
Расходы по договорам	(25 549 427)	(19 730 797)
Валовая прибыль	4 601 236	2 766 485
<i>Продолжающаяся деятельность</i>		
Валовая прибыль	3 415 508	1 267 794
<i>Прекращенная деятельность</i>		
Валовая прибыль	1 185 728	1 498 691

21 Договоры строительного подряда (продолжение)

Следующая информация относится к контрактам по продолжающейся деятельности, не завершенным по состоянию на отчетную дату:

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Выставленные счета	165 300 058	167 768 155
Непредъявленная выручка	11 906 548	7 485 226
Выручка по договорам, накопленная на конец периода	177 206 606	175 253 381
Расходы по договорам, накопленные на конец периода	(157 243 630)	(153 812 445)
Резервы по убыточным договорам	(219 670)	(824 015)
Признанная прибыль за вычетом признанных убытков	19 743 306	20 616 921
Выручка по договорам, накопленная на конец периода	177 206 606	175 253 381
Авансы, полученные по договорам строительства	(165 299 993)	(167 768 122)
Сворачивание с активом	(164 461)	(36 836)
Нетто дебиторская задолженность	11 742 152	7 448 423
Актив по договору (Примечание 10)	4 696 884	7 251 435
Средства к получению от покупателей по договорам строительного подряда (Примечания 10)	8 746 138	5 007 951
Резерв по задолженности заказчиков, признанной по договорам строительного подряда и активу по договорам (Примечание 10)	(132 965)	(18 296)
Выставленные счета в размере, превышающем затраты и признанную прибыль (Примечания 17,19)	(1 567 905)	(4 792 667)
Нетто дебиторская задолженность	11 742 152	7 448 423

По состоянию на 31 декабря 2021 года совокупная выручка по договорам с покупателями, распределенная на обязанности к исполнению, являющиеся невыполненными или частично не выполненными в оценке Группы, составляет 43 202 162 тыс. рублей (2020г.: 54 521 072 тыс. рублей). Группа ожидает выполнение обязанностей к исполнению по данным договорам и признание соответствующей выручки в 2022г. в размере 66% и 34% на горизонте до трех лет.

22 Себестоимость продаж

	Год, закончившийся 31 декабря 2021 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2020 г.
Материалы и комплектующие, использованные в производстве	19 728 467	14 356 723
Расходы на персонал	8 009 157	7 266 908
Услуги, включая затраты на субподрядчиков	8 618 618	7 170 856
Газ и топливо	4 127 922	4 234 208
Амортизация основных средств	2 290 143	2 495 888
Амортизация права использования арендуемого актива	307 969	290 648
Амортизация нематериальных активов	133 462	270 466
Изменение резерва под обесценение запасов	(267 288)	1 304 727
Изменение запасов готовой продукции и незавершенного производства	595 038	(673 825)
Прочие	389 237	172 651
Итого себестоимость реализации	43 932 725	36 889 250

Общая сумма затрат на оплату труда, признанная в составе прибыли или убытка за период, представлена ниже:

	Год, закончившийся 31 декабря 2021 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2020 г.
Краткосрочные вознаграждения сотрудникам	9 381 451	8 490 369
Выплаты при прекращении трудового договора	40 089	64 444
Отчисления в государственные социальные фонды	2 804 767	2 472 757
Итого затраты на оплату труда	12 226 307	11 027 570

23 Коммерческие расходы

	Год, закончившийся 31 декабря 2021 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2020 г.
Транспортные расходы	297 123	173 229
Услуги	282 250	223 306
Расходы на персонал	787 568	732 776
Прочие	212 483	179 189
Итого коммерческие расходы	1 579 424	1 308 500

24 Общие и административные расходы

	Год, закончившийся 31 декабря 2021 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2020 г.
Расходы на персонал	2 840 162	2 543 761
Услуги	832 579	791 520
Налоги	347 182	370 692
Амортизация основных средств	60 650	69 299
Амортизация нематериальных активов	88 205	100 294
Амортизация актива в форме права пользования	69 061	65 781
Административные накладные расходы	147 731	331 994
Итого общие и административные расходы	4 385 570	4 273 341

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

	Год, закончившийся 31 декабря 2021 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2020 г.
Прибыль от выбытия основных средств	137 397	20 862
Прибыль от выбытия запасов	35 793	-
Доходы от аренды	61 936	52 556
Прибыль от списания кредиторской задолженности	10 353	11 391
Штрафы, пени, неустойки по хоз.договорам	36 385	-
Изменение резерва под обесценение дебиторской задолженности	176 982	-
Итого прочие операционные доходы	458 846	84 809

Прочие операционные расходы

	Год, закончившийся 31 декабря 2021 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2020 г.
Амортизация инвестиционной собственности	(26 616)	(1 496)
Штрафы, пени, неустойки	-	(3 161 049)
Убыток от выбытия нематериальных активов	(14 154)	(502)
Убыток от выбытия запасов	-	(348 197)
Изменение резерва под обесценение дебиторской задолженности	-	(1 278 490)
Изменение резерва по задолженности заказчиков, признанной по договорам строительного подряда	(115 977)	-
Убытки прошлых лет	(23 386)	(14 198)
Расходы под оценочные обязательства по досудебным и незавершённым разбирательствам	28 487	(559 532)
Расходы, связанные с простоями и неполной загрузкой производственных мощностей	(247 746)	(197 202)
Расходы на брак	(249 700)	-
Прочие расходы	(81 656)	(245 189)
Итого прочие операционные расходы	(730 748)	(5 805 855)

26 Финансовые доходы и расходы

	Год, закончившийся 31 декабря 2021 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2020 г.
Проценты к получению по займам выданным и банковским депозитам	259 852	361 985
Эффект от дисконтирования	26 988	29 939
Чистая прибыль по курсовым разницам	-	424 739
Прибыль от реализации ценных бумаг	106	-
Изменение справедливой стоимости финансовых активов, учитываемых по справедливой стоимости через прибыли и убытки	55 107	90 600
Прочие финансовые доходы по финансовым активам	25 474	-
Изменение резервов под обесценение инвестиций	-	10
Дивидендный доход	99	-
Финансовые доходы	367 626	907 273
Процентные расходы по финансовым обязательствам, оцениваемым по амортизированной стоимости	(1 702 247)	(2 330 317)
Чистый убыток по курсовым разницам	(460 646)	-
Процентный расход по дисконтированию обязательства по аренде	(359 628)	(383 815)
Эффект от дисконтирования долгосрочных финансовых активов	(26 500)	(18 637)
Изменение справедливой стоимости финансовых активов, определенных в категорию инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения отражаются в составе прибыли и убытка за период	(20 398)	-
Изменение резерва по займам выданным	(12 496)	-
Изменение резерва по долговым инструментам, отражаемым по справедливой стоимости через ПСД	(70)	-
Прочие финансовые расходы по финансовым инструментам	-	(15 043)
Убыток от реализации ценных бумаг	-	(10)
Финансовые расходы	(2 581 985)	(2 747 822)
Чистые финансовые расходы, признаваемые в составе прибыли и убытка за период	(2 214 359)	(1 840 549)

Финансовые доходы и расходы, отнесенные на прочий совокупный доход

	Год, закончившийся 31 декабря 2021 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2020 г.
Эффективная часть прибылей или убытков от хеджирования денежных потоков	176 014	(85 130)
Эффект от переоценки финансовых активов, учитываемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	-	(90)
Курсовая разница от пересчета валют	(187 860)	1 975 577
Налог на прибыль в части хеджирования денежных потоков	(33 445)	14 445
Финансовые (расходы) / доходы, отнесенные непосредственно на прочий совокупный (расходы) / доходы, за вычетом налогов	(45 291)	1 904 802

27 Налог на прибыль

	Год, закончившийся 31 декабря 2021 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2020 г.
Расход по налогу на прибыль – текущая часть	(631 479)	(587 912)
Расход по отложенному налогу – возникновение и погашение временных разниц	(273 045)	(881 504)
Расход по налогу на прибыль	(904 524)	(1 469 416)

27 Налог на прибыль (продолжение)

Отраженный в отчетности финансовый результат до налогообложения соотносится с суммой налога на прибыль следующим образом:

	Год, закончившийся 31 декабря 2021 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2020 г.
Убыток до налогообложения	2 947 609	(7 121 629)
Условный доход по налогу на прибыль по ставке 20%	(589 522)	1 424 326
Влияние отличия в налоговых ставках в других странах	(7 498)	12 014
Налоговый эффект расходов, не уменьшающих налогооблагаемую базу или не учитываемых при ее расчете для целей налогообложения:		
Изменение непризнанного отложенного налогового актива по убыткам прошлых лет	(70 801)	(2 435 922)
Непризнанный отложенный налоговый актив по убыткам текущего периода	81 481	(115 133)
Расходы, не уменьшающие налогооблагаемую базу	(318 184)	(354 701)
Расход по налогу на прибыль	(904 524)	(1 469 416)

Ставка по налогу на прибыль для компаний Группы, зарегистрированных в Российской Федерации, за 2021 и 2020 гг. составляла 20%.

Ставка по налогу на прибыль для компаний Группы, зарегистрированных в Чешской Республике, за 2021 и 2020 гг. составляла 19%.

	1 января 2021 г.	Возникно- вание и по- гашение разниц	Курсовая разница	Отложенный налог, признан- ный в прочем со- вокупном доходе	Перевод в внеоборотные активы/обяза- тельства, удерживае- мые для про- дажи	31 декабря 2021 г.
Налоговый эффект от подлежащих вычету временных разниц:						
Основные средства	213 867	(33 356)	(2 266)	-	(16 657)	161 588
Нематериальные активы	56 045	861	-	-	(2 941)	53 965
Кредиторская задолженность и начисления	1 925 728	(113 783)	-	-	(829 006)	982 939
Товарно-материальные запасы	1 336 530	216 837	-	-	(49)	1 553 318
Резерв по запасам	345 991	(92 234)	-	-	(94)	253 663
Дебиторская задолженность	732 647	(593 677)	(835)	-	(2 157)	135 978
Резерв под обесценение дебиторской задолженности	329 986	90 640	(4 075)	-	(1 939)	414 612
Перенос налогового убытка на будущие периоды	1 888 413	295 082	(761)	-	(414 421)	1 768 313
Прочие	73 579	53 193	-	53 080	(9 747)	170 105
Налоговые активы	6 902 786	(176 437)	(7 937)	53 080	(1 277 011)	5 494 481
Зачет налога	(4 068 541)					(3 374 248)
Чистые налоговые активы	2 834 245					2 120 233
Налоговый эффект от временных разниц, подлежащих налогообложению:						
Основные средства	(1 690 080)	20 647	11 901	-	374 619	(1 282 913)
Активы в форме права пользования	(850 230)	77 647	-	-	768 756	(3 827)
Нематериальные активы	(61 876)	(3 126)	-	-	27 243	(37 759)
Товарно-материальные запасы	(116 718)	5 754	-	-	12 221	(98 743)
Дебиторская задолженность	(1 601 464)	189 687	2 966	-	-	(1 408 811)
Резерв под обесценение дебиторской задолженности	(334 939)	(418 361)	(13)	-	3 166	(750 147)
Кредиторская задолженность	(71 359)	6 758	308	-	30 018	(34 275)
Прочие	(108 567)	24 386	406	(51 074)	8 715	(126 134)
Налоговые обязательства	(4 835 233)	(96 608)	15 568	(51 074)	1 224 738	(3 742 609)
Зачет налога	4 068 541					3 374 248
Чистые налоговые обязательства	(766 692)					(368 361)

27 Налог на прибыль (продолжение)

Сравнительная информация за 2020 год:

	1 января 2020 г.	Возникно- вание и погаше- ние разниц	Курсовая разница	Отложен- ный налог, признан- ный в про- чем сово- купном до- ходе	Выбытие дочернего общества	31 декабря 2020 г.
Налоговый эффект от подлежащих вы- чету временных разниц:						
Основные средства	191 072	3 821	18 974	-	-	213 867
Нематериальные активы	55 137	908	-	-	-	56 045
Кредиторская задолженность и начисления	1 472 201	477 472	-	-	(23 945)	1 925 728
Товарно-материальные запасы	649 469	687 061	-	-	-	1 336 530
Резерв по запасам	160 293	185 698	-	-	-	345 991
Дебиторская задолженность	532 216	194 085	6 346	-	-	732 647
Резерв под обесценение дебиторской задол- женности	166 764	131 397	31 825	-	-	329 986
Перенос налогового убытка на будущие пе- риоды	4 372 608	(2 340 106)	6 630	-	(150 719)	1 888 413
Прочие	61 882	66 378	38	(53 038)	(1 681)	73 579
Налоговые активы	7 661 642	(593 286)	63 813	(53 038)	(176 345)	6 902 786
Зачет налога	(3 957 858)					(4 068 541)
Чистые налоговые активы	3 703 784					2 834 245
Налоговый эффект от временных раз- ниц, подлежащих налогообложению:						
Основные средства	(1 604 731)	21 409	(106 997)	-	239	(1 690 080)
Активы в форме права пользования	(950 618)	100 388	-	-	-	(850 230)
Нематериальные активы	(185 148)	27 011	-	-	96 261	(61 876)
Товарно-материальные запасы	(145 779)	(998)	-	-	30 059	(116 718)
Дебиторская задолженность	(991 956)	(596 428)	(24 423)	-	11 343	(1 601 464)
Резерв под обесценение дебиторской задол- женности	(464 273)	129 206	128	-	-	(334 939)
Кредиторская задолженность	(85 118)	16 442	(2 683)	-	-	(71 359)
Прочие	(136 499)	14 752	562	12 618	-	(108 567)
Налоговые обязательства	(4 564 122)	(288 218)	(133 413)	12 618	137 902	(4 835 233)
Зачет налога	3 957 858					4 068 541
Чистые налоговые обязательства	(606 264)					(766 692)

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 6 219 938 тыс. рублей (31 декабря 2020 г.: 6 174 740 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
На 1 января 2021 г.	988 259	501 674	151 974	3 837 565	131 687	5 611 159
(Использованные) / начисленные	(628 146)	65 374	16 056	(238 476)	143 889	(641 303)
Рекласс в обязательства, связанные с активами для продажи	-	(18 505)	(2 177)	-	-	(20 682)
Курсовые разницы	(54 721)	(4 312)	-	-	(2 932)	(61 965)
На 31 декабря 2021 г.	305 392	544 231	165 853	3 599 089	272 644	4 887 209
За вычетом резервов, сверну- тых с соответствующими ак- тивами	(32 895)	-	-	-	-	(32 895)
На 31 декабря 2021 г.	272 497	544 231	165 853	3 599 089	272 644	4 854 314
За вычетом суммы, включен- ной в долгосрочные обяза- тельства	-	(213 923)	-	(3 244 285)	-	(3 458 208)
На 31 декабря 2021 г.	272 497	330 308	165 853	354 804	272 644	1 396 106

Сравнительная информация за 2020 год:

	Резерв по убыточным договорам	Резерв по гарантийным обязательствам	Резерв по судебным искам	Резерв по штрафным санкциям	Прочие резервы	Итого
На 1 января 2020 г.	1 116 340	412 666	75 127	174 893	34 402	1 813 428
(Использованные) / начисленные	(179 354)	67 942	78 041	3 779 047	80 071	3 825 747
Выбытие дочерних обществ	(4)	(14 363)	(1 194)	(116 375)	-	(131 936)
Курсовые разницы	51 277	35 429	-	-	17 214	103 920
На 31 декабря 2020 г.	988 259	501 674	151 974	3 837 565	131 687	5 611 159
За вычетом резервов, сверну- тых с соответствующими ак- тивами	(69 856)	-	-	-	-	(69 856)
На 31 декабря 2020 г.	918 403	501 674	151 974	3 837 565	131 687	5 541 303
За вычетом суммы, включен- ной в долгосрочные обяза- тельства	-	(100 176)	-	(3 244 285)	-	(3 344 461)
На 31 декабря 2020 г.	918 403	401 498	151 974	593 280	131 687	2 196 842

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 2021 г. резерв по убыточным договорам составляет 305 392 тыс. рублей (31 декабря 2020 г.: 988 259 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. Резерв на сумму 544 231 тыс. рублей (31 декабря 2020 г.: 501 674 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 2021 г. составляет 165 853 тыс. рублей (31 декабря 2020 г.: 151 974 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 2021 г. составляет 3 599 089 тыс. рублей (31 декабря 2020 г.: 3 837 565 тыс. рублей).

29 Условные и договорные обязательства и операционные риски

Обязательства капитального характера

По состоянию на 31 декабря 2021 г. Группа имеет договорные обязательства на покупку основных средств у третьих сторон и предприятий, находящихся под общим контролем, на общую сумму 10 619 тыс. рублей (31 декабря 2020 г.: 147 534 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.

С 1 января 2019 года к критериям определения контролируемых сделок относятся:

По внутривнутрироссийским сделкам - сделки между взаимозависимыми лицами в сумме доходов (расходов) за календарный год более 1 миллиарда рублей при применении сторонами условий, указанных в пункте 2 статьи 105.14 НК РФ;

По внешнеэкономическим сделкам – сделки между взаимозависимыми лицами и с резидентами офшорных зон в сумме доходов (расходов) за календарный год более 60 миллионов рублей (пункт 3 статьи 105.14 НК РФ).

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 2021 г. и 31 декабря 2020 г.

Авансы, полученные Группой, обеспечены гарантиями конечной материнской компании на сумму 6 573 213 тыс. рублей на 31 декабря 2021 г. (31 декабря 2020 г.: 8 074 457 тыс. рублей).

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 2021 г.	31 декабря 2020 г.
ПАО «Ижорские заводы» («Ижорские заводы»)	Россия	Производство оборудования для АЭС и прочего оборудования	91,91	85,8
ООО «ИжораРемСервис» ¹	Россия	Предоставление услуг по монтажу, ремонту и техническому обслуживанию оборудования	91,91	85,8
ООО «Ижорская энергетическая компания» ¹	Россия	Производство стальных конструкций	91,91	85,8
ООО «Ижорские сварочные материалы» ¹	Россия	Производство изделий из проволоки и керамических изделий	91,91	85,8
ООО «ОМЗ-ТермоПресс» ¹	Россия	Обработка металлов	91,91	85,8
ООО «Бизнес Парк Ижора» ¹	Россия	Аренда и управление имуществом	91,91	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
ŠKODA JS a.s.	Чешская Республика	Производство оборудования для АЭС	100	100
Middle Estate, s.r.o.	Чешская Республика	Аренда и управление недвижимым имуществом	100	100
OMZ B.V.	Нидерланды	Прочее	100	100
ПАО «Криогенмаш»	Россия	Производство нефтегазового и воздуходелительного оборудования	96,18	96,18
ООО «КриоГаз» ¹	Россия	Производство промышленных газов	96,18	96,18
ООО «КриоГаз-Тула» ¹	Россия	Производство промышленных газов	96,18	96,18
ООО «Криогенмаш-Газ» ¹	Россия	Производство промышленных газов	96,18	96,18
ООО ««Криогенмаш-Газ-Тобольск» ¹	Россия	Производство промышленных газов	96,18	96,18
АО «Гипрокислород»	Россия	Проектные работы	93,84	87,90
ООО «Инергаз» ¹	Россия	Производство промышленных газов	96,18	96,18
ООО «Реактор» ¹	Россия	Научные исследования и разработки в области естественных и технических наук	96,18	96,18

30 Консолидируемые дочерние компании (продолжение)

Наименование компании	Страна регистрации	Деятельность	Доля владения, %	
			31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
ПАО «Уралхиммаш»	Россия	Производство нефтехимического оборудования	100	100
ООО «Технопарк Промзона 2»	Россия	Аренда и управление недвижимым имуществом	-	100
ООО «Капитал Химмаш»	Россия	Аренда и управление недвижимым имуществом	100	100
ООО «Химмаш Энерго»	Россия	Производство, передача и распределение пара	100	100
ООО «Уральский металлургический завод»	Россия	Производство металлических емкостей	100	100
ООО «Глазовский завод «Химмаш»	Россия	Производство металлических резервуаров, радиаторов, котлов центрального отопления	100	100
ООО «Энфлейт»	Россия	Аренда и управление недвижимым имуществом	100	100

¹ 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

В 2021 году Группа приобрела 6,07% в уставном капитале ПАО «Ижорские заводы», увеличив, таким образом, свою долю в этой компании и ее дочерних обществах до 91,91%. Стоимость дополнительных акций составила 363 546 тыс. рублей.

У Группы имеются две дочерних компании с существенными неконтролирующими долями участия (НДУ). Ниже представлена информация по данным дочерним компаниям на 31 декабря 2021 г.:

Название	Основное место-нахождение	НДУ на 31 декабря 2021 г., %	Прибыль / (убыток), отнесенный на НДУ за 2021 г.	Накопленная НДУ на 31 декабря 2021 г.
ПАО «Ижорские заводы» и его дочерние общества	Россия	8,09%	12 189	437 197
ПАО «Криогенмаш» и его дочерние общества	Россия	3,82%	25 782	(289 254)
Итого			37 971	147 943

	ПАО «Ижорские заводы» и его дочерние общества	ПАО «Криогенмаш» и его дочерние общества
Внеоборотные активы	69 960	4 409 799
Текущие активы	5 639 285	11 268 261
Активы, удерживаемые для продажи	11 392 215	15 780 984
Долгосрочные обязательства	(54 528)	(2 178 565)
Текущие обязательства	(7 610 502)	(20 898 924)
Обязательства, удерживаемые для продажи	(4 031 496)	(11 949 272)
Чистые активы / (обязательства)	5 404 934	(3 567 717)
Выручка	9 633 212	18 831 810
Прибыль	122 781	1 558 311
Общий совокупный доход	122 781	1 558 311
Денежные средства, полученные от операционной деятельности	630 768	194 469
Денежные средства, (использованные в)/полученные от инвестиционной деятельности	(325 522)	110 657
Денежные средства, полученные от/(использованные в) финансовой деятельности	1 552 327	(1 731 542)
Чистое увеличение/(уменьшение) в денежных средствах и денежных эквивалентах	1 857 573	(1 426 416)

31 Неконтролирующие доли участия (продолжение)

Сравнительная информация за 2020 г.:

Название	Основное место-нахождение	НДУ на 31 декабря 2020 г., %	Прибыль / (убыток), отнесенный на НДУ за 2020 г.	Накопленная НДУ на 31 декабря 2020 г.
ПАО «Ижорские заводы» и его дочерние общества	Россия	14,16%	104 837	788 554
ПАО «Криогенмаш» и его дочерние общества	Россия	3,82%	(131 164)	(315 031)
Итого			(26 327)	473 523

	ПАО «Ижорские заводы» и его дочерние общества	ПАО «Криогенмаш» и его дочерние общества
Внеоборотные активы	3 516 005	17 898 772
Текущие активы	9 289 566	12 302 688
Долгосрочные обязательства	(1 747 127)	(25 170 654)
Текущие обязательства	(5 412 745)	(11 693 213)
Чистые активы	5 645 699	(6 662 407)
Выручка	8 991 048	11 580 237
Прибыль / (убыток)	850 769	(2 712 345)
Общий совокупный доход / (убыток)	850 769	(2 712 345)
Денежные средства, полученные от операционной деятельности	2 008 231	5 237 546
Денежные средства, полученные от/(использованные в) инвестиционной деятельности	4 315 901	(46 153)
Денежные средства, использованные в финансовой деятельности	(5 613 191)	(1 027 665)
Чистое увеличение в денежных средствах и денежных эквивалентах	710 941	4 163 728

32 Выбытие дочерних обществ

В результате дополнительной эмиссии акций АО «НПФ «ЦКБА» и сделке по приобретению акций Группой ГПБ, ПАО ОМЗ с 31 июля 2020 г. утратило контроль над данной компанией и ее дочерним обществом. Руководство Группы не рассматривает выбытие АО «НПФ «ЦКБА» и ее дочернего общества как реализацию самостоятельного крупного направления деятельности. Сделка классифицирована как осуществленная под общим контролем.

После утраты контроля у Группы осталась инвестиция в размере 8,19% уставного капитала общества. Группой было принято решение оценивать данную оставшуюся инвестицию по справедливой стоимости с отражением изменений через прибыли и убытки.

32 Выбытие дочерних обществ (продолжение)

Выбытие АО «НПФ «ЦКБА» и ее дочернего общества оказало влияние на активы и обязательства Группы на дату выбытия следующим образом:

	Балансовая стоимость на дату выбытия
Денежные средства и их эквиваленты	157 087
Дебиторская задолженность	293 096
Авансы поставщикам	317 359
Дебиторская задолженность по налогу на прибыль	247
Запасы	514 673
Прочие оборотные финансовые активы	11 382
Основные средства	6 383
Нематериальные активы	489 318
Отложенный налоговый актив	38 443
Кредиторская задолженность	(811 346)
Краткосрочные кредиты и займы	(441 131)
Краткосрочные резервы по обязательствам и расходам	(78 442)
Долгосрочные резервы по обязательствам и расходам	(7 783)
Долгосрочные кредиты и займы (*)	(329 845)
Прочие долгосрочные обязательства	(17 422)
Чистые идентифицируемые активы и обязательства	142 019
Признание оставшейся после утраты контроля инвестиции в 8,19% уставного капитала АО «НПФ «ЦКБА» (по справедливой стоимости)	29 206
Убыток от выбытия дочерних обществ под общим контролем	(112 813)
Общая сумма возмещения за выбывшие активы	-
За вычетом: денежных средств и их эквивалентов, имеющих у выбывших дочерних компаний	(157 087)
Чистый отток денежных средств от выбытия дочерних обществ под общим контролем	(157 087)

(*) внутри Группы. Данные займы не были погашены на момент потери контроля над дочерними обществами.

Группа отразила убыток от выбытия дочерних обществ в размере 112 813 тыс. рублей в составе капитала.

33 Прекращенная деятельность**Выбытие компаний Группы**

В соответствии с действующей стратегией развития Группы принято инвестиционное решение и заключены в 2021 году соглашения, вступившие в силу в январе 2022 года, о продаже активов и передаче обязательств дочерних предприятий в области атомного и нефтегазохимического машиностроения, а также производства специальных сталей.

По состоянию на 31 декабря 2021 года активы данных предприятий в сумме 23 021 146 тыс. рублей включены в состав активов, удерживаемых для продажи, обязательства в сумме 4 098 860 тыс. рублей – в состав обязательств, непосредственно связанных с активами, удерживаемыми для продажи. На дату классификации указанных активов в качестве активов, удерживаемых для продажи, убытки от обесценения отсутствуют.

33 Прекращенная деятельность (продолжение)

В консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе Группа классифицировала финансовый результат данных предприятий как прекращенную деятельность с соответствующим пересчетом сравнительной информации за 2020 год:

	Год, закончившийся 31 декабря 2021г.	Год, закончившийся 31 декабря 2020 г.
Выручка	18 164 991	16 254 809
Операционные и прочие расходы	(18 247 745)	(15 811 425)
(Убыток) / Прибыль до налогообложения	(82 754)	443 384
Расход по налогу на прибыль	(69 734)	(208 833)
(Убыток) / Прибыль от операций по прекращенной деятельности	(152 488)	234 551

Чистые денежные потоки по прекращенной деятельности представлены ниже:

	Год, закончившийся 31 декабря 2021г.	Год, закончившийся 31 декабря 2020 г.
Чистые денежные средства от операционной деятельности	2 117 297	2 483 049
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности	(628 511)	4 454 578
Чистые денежные средства от финансовой деятельности	1 867 041	(5 775 728)
Чистое увеличение (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов	3 355 827	1 161 899

В 4 квартале 2021 года руководство Группы утвердило план продажи третьей стороне дочерних компаний, осуществляющих деятельность по производству, доставке и реализации технических газов. Цена сделки составила более 10 млрд. рублей.

В соответствии с намерениями Группы по состоянию на 31 декабря 2021 года активы группы дочерних предприятий в сумме 16 138 832 тыс. рублей учтены в составе активов, удерживаемых для продажи, обязательства в сумме 11 687 139 тыс. рублей – в составе обязательств, непосредственно связанных с активами, удерживаемыми для продажи. Группа определила справедливую стоимость инвестиций в указанные дочерние компании, которая превысила балансовую стоимость их чистых активов на дату реклассификации. Сделка была реализована в 1 квартале 2022 года. Эффект от продажи на данный момент не представляется возможным оценить, т.к. Группа все еще продолжает проводить оценку эффекта от продажи указанных активов и дочерних компаний.

В консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе Группа классифицировала финансовый результат данных предприятий как прекращенную деятельность с соответствующим пересчетом сравнительной информации за 2020 год.

	Год, закончившийся 31 декабря 2021г.	Год, закончившийся 31 декабря 2020 г.
Выручка	6 345 535	5 196 251
Операционные и прочие расходы	(4 123 642)	(4 085 517)
Прибыль до налогообложения	2 221 893	1 110 734
Расход по налогу на прибыль	(481 346)	(137 773)
Прибыль от операций по прекращенной деятельности	1 740 547	972 961

Чистые денежные потоки по прекращенной деятельности представлены ниже:

	Год, закончившийся 31 декабря 2021г.	Год, закончившийся 31 декабря 2020 г.
Чистые денежные средства от финансовой деятельности	2 081 004	2 213 871
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности	(172 799)	(10 473)
Чистые денежные средства от операционной деятельности	171 445	(2 518 770)
Чистое увеличение (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов	2 079 650	(315 372)

34 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 в момент приобретения составила 12 250 тыс. рублей.

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

По состоянию на 31 декабря 2021 г. сумма инвестиции составила 157 406 тыс. рублей (31 декабря 2020 г.: 124 776 тыс. рублей).

За 2021 г. доля Группы в прибыли ООО «ОМЗ-ДЭЛИМ» составила 32 630 тыс. рублей (доля Группы в убытке за 2020 г.: 76 448 тыс. рублей). За 2020-2021 гг. Группа не получала дивидендов от ООО «ОМЗ-ДЭЛИМ».

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

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Внеоборотные активы	98 570	94 443
Текущие активы	265 178	277 254
Итого активы	363 748	371 697
Долгосрочные обязательства	(12)	-
Текущие обязательства	(42 501)	(117 055)
Итого обязательства	(42 513)	(117 055)
Выручка	338 782	297 153
Расходы	(272 190)	(453 169)
Прибыль / (убыток) за год	66 592	(156 016)

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 2021 г. сумма инвестиции составила 2 674 тыс. рублей (31 декабря 2020 г.: 14 094 тыс. рублей).

В 2021 г. доля Группы в убытке ООО «Прикладные технологии СПГ» составила 11 421 тыс. рублей (2020 г.: 1 605 тыс. руб.).

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

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Внеоборотные активы	-	20 924
Текущие активы	5 647	7 298
Итого активы	5 647	28 222
Текущие обязательства	(309)	(33)
Итого обязательства	(309)	(33)
Расходы	(22 842)	(3 209)
(Убыток) за год	(22 842)	(3 209)

35 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.

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

	31 декабря 2021 г.		31 декабря 2020 г.	
	в долларах США	в евро	в долларах США	в евро
Денежные средства и их эквиваленты	267 186	714 511	222 525	1 562 822
Дебиторская задолженность	4 263 815	4 466 663	2 086 432	5 452 101
Кредиторская задолженность	(99 694)	(192 537)	(142 566)	(1 148 613)
Займы выданные	-	1 695 943	-	1 829 346
Краткосрочные кредиты и займы	-	-	-	(40 580)
	4 431 307	6 684 580	2 166 391	7 655 076

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 2021 г.			
	Ослабление евро на 50%	Укрепление евро на 50%	Ослабление доллара США на 50%	Укрепление доллара США на 50%
Прибыль и убыток за период				
Переоценка денежных средств	(357 256)	357 256	(133 593)	133 593
Переоценка дебиторской задолженности	(2 233 332)	2 233 332	(2 131 908)	2 131 908
Переоценка кредиторской задолженности	96 269	(96 269)	49 847	(49 847)
Переоценка займов выданных	(847 972)	847 972	-	-

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 50 процентов вызовет уменьшение справедливой стоимости производных инструментов на 62 565 тыс. рублей (на 31 декабря 2020 г.: 1 084 тыс. рублей), укрепление чешской кроны на 50 процентов вызовет увеличение справедливой стоимости производных финансовых инструментов на 62 565 тыс. рублей (31 декабря 2020 г.: 1 084 тыс. рублей).

35 Управление финансовыми рисками и управление капиталом (продолжение)

Сравнительная информация за 2020 год:

	Ослабление евро на 50%	Укрепление евро на 50%	31 декабря 2020 г.	
			Ослабление доллара США на 50%	Укрепление доллара США на 50%
Прибыль и убыток за период				
Переоценка денежных средств	(781 411)	781 411	(111 263)	111 263
Переоценка дебиторской задолженности	(2 726 051)	2 726 051	(1 043 216)	1 043 216
Переоценка кредиторской задолженности	574 307	(574 307)	71 283	(71 283)
Переоценка займов выданных	(914 673)	914 673	-	-
Краткосрочные кредиты и займы	20 290	(20 290)	-	-

(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.

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 плавающей ставкой процента).

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

Сумма долговой нагрузки с фиксированной процентной ставкой на 31 декабря 2021 г. составила 20 260 423 тыс. рублей (31 декабря 2020 г.: 23 609 068 тыс. рублей).

Анализ чувствительности справедливой стоимости финансовых инструментов с плавающей ставкой процента

Сумма долговой нагрузки с плавающей процентной ставкой на 31 декабря 2021 г. составила 9 524 373 тыс. рублей (31 декабря 2020 г.: 19 196 960 тыс. рублей).

Увеличение ставок процента на 1 процентный пункт на отчетную дату уменьшило бы величину собственного капитала по состоянию на 31 декабря 2021 г. и прибыли или убытка за 2021 г. на 95 244 тыс. рублей (по состоянию на 31 декабря 2020 г. и за 2020 г.: 191 970 тыс. рублей) до налогообложения.

Уменьшение ставок процента на 1 процентный пункт на отчетную дату увеличило бы величину собственного капитала по состоянию на 31 декабря 2021 г. и прибыли или убытка за 2021 г. на 95 244 тыс. рублей (по состоянию на 31 декабря 2020 г. и за 2020 г.: 191 970 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.

35 Управление финансовыми рисками и управление капиталом (продолжение)**(iii) Производные финансовые инструменты**

Номинальная и справедливая стоимость производных финансовых инструментов:

	Номинальная стоимость		Номинальная стоимость		Справедливая стоимость		Справедливая стоимость	
	31 декабря 2021 г.		31 декабря 2020 г.		31 декабря 2021 г.		31 декабря 2020 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
Инструменты хеджирования								
Валютные деривативы	3 201 710	813 213	2 131 014	2 508 408	121 434	(8 667)	22 457	(23 315)
Торговые инструменты								
Валютные деривативы	758 719	-	210 925	54 432	12 363	-	3 322	(297)

(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. Следствием негативного влияния введения санкций на российскую экономику скорее всего станет повышение кредитного риска по многим покупателям, что приведет к необходимости признать значительную дополнительную сумму ожидаемых кредитных убытков. Однако в настоящий момент количественно определить соответствующий финансовый эффект не представляется возможным.

Максимальный кредитный риск возникает в размере балансовой суммы каждого финансового актива в консолидированном отчете о финансовом положении.

В таблицах ниже приводится информация о максимальном кредитном риске (суммы без сворачивания с резервами обесценения):

Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 г.	Не обесцененные финансовые активы, которые не являются просроченными	Не обесцененные, но просроченные финансовые активы	Обесцененные финансовые активы	Итого
Денежные средства и их эквиваленты	6 636 867	-	-	6 636 867
Задолженность покупателей и заказчиков	5 437 222	323 413	643 338	6 403 973
Средства к получению от клиентов по договорам строительного подряда	8 646 211	-	99 927	8 746 138
Актив по договору	4 663 846	-	33 038	4 696 884
Прочая дебиторская задолженность	1 026 462	-	676 627	1 703 089
Краткосрочные займы выданные	7 278	-	1 708 438	1 715 716
Производные финансовые инструменты	133 797	-	-	133 797
Денежные средства с ограничением использования	589 312	-	-	589 312
Инвестиции, оцениваемые по амортизированной стоимости	128 987	-	61 728	190 715
Инвестиции, учитываемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	-	-	90	90
Дебиторская задолженность долгосрочная	266 145	-	47	266 192
	27 536 127	323 413	3 223 233	31 082 773

35 Управление финансовыми рисками и управление капиталом (продолжение)

Сравнительная информация за 2020 год:

Балансовая стоимость на 31 декабря 2020 г.	Не обесцененные финансовые активы, которые не являются просроченными	Не обесцененные, но просроченные финансовые активы	Обесцененные финансовые активы	Итого
Денежные средства и их эквиваленты	9 869 486	-	-	9 869 486
Задолженность покупателей и заказчиков	8 411 808	354 599	912 950	9 679 357
Средства к получению от клиентов по договорам строительного подряда	4 989 655	-	18 296	5 007 951
Актив по договору	7 251 435	-	-	7 251 435
Прочая дебиторская задолженность	532 908	-	687 454	1 220 362
Краткосрочные займы выданные	19 550	-	1 829 346	1 848 896
Производные финансовые инструменты	25 779	-	-	25 779
Денежные средства с ограничением использования	366 817	-	-	366 817
Инвестиции, оцениваемые по амортизированной стоимости	4 014	-	61 728	65 742
Инвестиции, учитываемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	-	-	90	90
Дебиторская задолженность долгосрочная	318 208	-	492	318 700
Прочие оборотные финансовые активы	1 848	-	-	1 848
	31 791 508	354 599	3 510 356	35 656 463

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 2021 года:

Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 г.	Средневзвешенный уровень убытков	Валовая балансовая стоимость	Оценочный резерв под обесценение	Кредитно-обесцененные
Краткосрочная (непросроченная задолженность)	1,14%	20 000 815	(227 071)	Нет
Просроченная на 1-30 дней	0,07%	158 185	(111)	Нет
Просроченная на 31-90 дней	15,96%	59 466	(9 492)	Нет
Просроченная на 91-180 дней	39,52%	10 890	(4 304)	Нет
Просроченная свыше 180 дней	91,76%	1 320 728	(1 211 952)	Да
		21 550 084	(1 452 930)	

Сравнительная информация за 2020 год:

Балансовая стоимость на 31 декабря 2020 г.	Средневзвешенный уровень убытков	Валовая балансовая стоимость	Оценочный резерв под обесценение	Кредитно-обесцененные
Краткосрочная (непросроченная задолженность)	3,13%	21 867 092	(684 006)	Нет
Просроченная на 1-30 дней	19,25%	114 327	(22 003)	Нет
Просроченная на 31-90 дней	7,21%	159 220	(11 481)	Нет
Просроченная на 91-180 дней	1,79%	105 202	(1 885)	Нет
Просроченная свыше 180 дней	98,47%	913 264	(899 325)	Да
		23 159 105	(1 618 700)	

35 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 2021 г. Группа имеет неиспользованные лимиты по открытым кредитным линиям на общую сумму 9 842 265 тыс. рублей (31 декабря 2020 г.: 13 777 551 тыс. рублей), срок действия которых истекает в 2024 и 2039 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 2021 г.:

	Менее 1 года	1 -2 года	2 -5 лет	Свыше 5 лет	Итого
Кредиторская задолженность и прочие долгосрочные обязательства	8 924 006	33 911	-	-	8 957 917
Краткосрочные кредиты и займы	25 362 054	-	-	-	25 362 054
Долгосрочные кредиты и займы	-	4 073 118	349 622	-	4 422 740
Краткосрочные обязательства по аренде	108 170	-	-	-	108 170
Долгосрочные обязательства по аренде	-	43 975	13 777	-	57 752
Прочие платежи по процентам	1 128 081	133 407	11 212	-	1 272 700
	35 522 311	4 284 411	374 611	-	40 181 333

В таблице ниже представлен анализ финансовых обязательств, кроме производных инструментов, по срокам погашения по состоянию на 31 декабря 2020 г.:

	Менее 1 года	1 -2 года	2 -5 лет	Свыше 5 лет	Итого
Кредиторская задолженность и прочие долгосрочные обязательства	8 940 352	1 248 338	-	-	10 188 690
Краткосрочные кредиты и займы	18 148 533	-	-	-	18 148 533
Долгосрочные кредиты и займы	-	11 676 982	10 398 448	2 582 065	24 657 495
Краткосрочные обязательства по аренде	293 254	-	-	-	293 254
Долгосрочные обязательства по аренде	-	224 505	467 910	3 630 399	4 322 814
Прочие платежи по процентам	2 129 243	1 305 090	2 641 394	3 149 110	9 224 837
	29 511 382	14 454 915	13 507 752	9 361 574	66 835 623

Контрактные обязательства по срокам погашения производных инструментов на 31 декабря 2021 г.:

	Итого	Менее 3 месяцев	3-12 месяцев	от 1 до 5 лет
Производные инструменты с положительной справедливой стоимостью				
Валютные производные инструменты				
Приток финансовых ресурсов	4 173 588	1 789 488	2 361 026	23 074
Отток финансовых ресурсов	(3 960 429)	(1 702 715)	(2 236 752)	(20 959)
Производные инструменты с отрицательной справедливой стоимостью				
Валютные производные инструменты				
Приток финансовых ресурсов	860 466	-	139 588	720 878
Отток финансовых ресурсов	(813 213)	-	(134 138)	(679 075)

35 Управление финансовыми рисками и управление капиталом (продолжение)

Контрактные обязательства по срокам погашения производных инструментов на 31 декабря 2020 г.:

	Итого	Менее 3 месяцев	3-12 месяцев	от 1 до 5 лет
Производные инструменты с положительной справедливой стоимостью				
Валютные производные инструменты				
Приток финансовых ресурсов	2 378 953	518 184	751 250	1 109 519
Отток финансовых ресурсов	(2 341 939)	(503 950)	(740 275)	(1 097 715)
Производные инструменты с отрицательной справедливой стоимостью				
Валютные производные инструменты				
Приток финансовых ресурсов	2 555 127	421 630	1 090 293	1 043 204
Отток финансовых ресурсов	(2 562 840)	(423 662)	(1 104 064)	(1 035 114)

(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 преимуществам 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.

36 Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

36 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 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).

37 Сопоставление категорий финансовых инструментов с категориями оценки

В таблице ниже представлено сопоставление категорий финансовых активов с учетными категориями на 31 декабря 2021 г.:

Уровень	Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости	Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки	Производные финансовые инструменты – хеджирование	Итого
АКТИВЫ				
Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 9)				
	Денежные средства в кассе и на счетах в банках	4 217 424	-	4 217 424
	Эквиваленты денежных средств	2 419 443	-	2 419 443
Дебиторская задолженность (Примечание 10)				
3	Задолженность покупателей и заказчиков	5 760 635	-	5 760 635
3	Средства к получению от клиентов по договорам строительного подряда	8 646 211	-	8 646 211
3	Актив по договору	4 663 846	-	4 663 846
3	Производные финансовые инструменты	-	133 504	133 504
3	Прочая дебиторская задолженность	1 026 462	-	1 026 462
Прочие оборотные финансовые активы (Примечание 12)				
2	Краткосрочные займы выданные	7 278	-	7 278
	Денежные средства с ограничением использования	589 312	-	589 312
Прочие внеоборотные финансовые активы (Примечание 16)				
3	Производные финансовые инструменты	-	293	293
3	Инвестиции, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки	-	516 082	516 082
3	Инвестиции, оцениваемые по амортизированной стоимости	128 987	-	128 987
3	Дебиторская задолженность долгосрочная	266 145	-	266 145
ИТОГО ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ		27 725 743	516 082	28 375 622
НЕФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ		-	-	58 162 410
ИТОГО АКТИВЫ		27 725 743	516 082	86 538 032

Все финансовые обязательства Группы отражены на 31 декабря 2021 г. по амортизированной стоимости, за исключением производных финансовых инструментов, используемых для хеджирования, которые отражены по справедливой стоимости в размере 8 667 тыс. рублей в составе торговой и прочей кредиторской задолженности.

37 Сопоставление категорий финансовых инструментов с категориями оценки (продолжение)

Сравнительная информация за 2020 г.:

Уровень	Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости	Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки	Производные финансовые инструменты – хеджирование	Итого
АКТИВЫ				
Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 9)				
	8 707 901	-	-	8 707 901
Денежные средства в кассе и на счетах в банках				
	1 161 585	-	-	1 161 585
Эквиваленты денежных средств				
Дебиторская задолженность (Примечание 10)				
3	8 766 407	-	-	8 766 407
Задолженность покупателей и заказчиков				
3	4 989 655	-	-	4 989 655
Средства к получению от клиентов по договорам строительного подряда				
3	7 251 435	-	-	7 251 435
Актив по договору				
3	-	-	22 665	22 665
Производные финансовые инструменты				
3	532 908	-	-	532 908
Прочая дебиторская задолженность				
Прочие оборотные финансовые активы (Примечание 12)				
2	19 550	-	-	19 550
Краткосрочные займы выданные				
	366 817	-	-	366 817
Денежные средства с ограничением использования				
3	1 848	-	-	1 848
Прочие				
Прочие внеоборотные финансовые активы (Примечание 16)				
3	-	-	3 114	3 114
Производные финансовые инструменты				
3	-	493 097	-	493 097
Инвестиции, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки				
3	4 014	-	-	4 014
Инвестиции, оцениваемые по амортизированной стоимости				
3	318 208	-	-	318 208
Дебиторская задолженность долгосрочная				
ИТОГО ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ				
	32 120 328	493 097	25 779	32 639 204
НЕФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ				
	-	-	-	47 363 242
ИТОГО АКТИВЫ				
	32 120 328	493 097	25 779	80 002 446

Все финансовые обязательства Группы отражены на 31 декабря 2020 г. по амортизированной стоимости, за исключением производных финансовых инструментов, используемых для хеджирования, которые отражены по справедливой стоимости в размере 23 612 тыс. рублей в составе торговой и прочей кредиторской задолженности.

38 События после отчетной даты

В январе 2022 года вступили в силу соглашения о продаже активов и передаче обязательств дочерних предприятий в области атомного и нефтегазохимического машиностроения, а также производства специальных сталей. Также в 1 квартале 2022 года прошла сделка по продаже дочерних компаний, осуществляющих деятельность по производству, доставке и реализации технических газов. (Примечание 33).

В последние несколько недель, вслед за предпринятой Российской Федерацией специальной военной операцией в Украине, Соединенные Штаты Америки, Европейский союз и некоторые другие страны ввели дополнительные жесткие санкции в отношении Правительства РФ, а также крупных финансовых институтов и других предприятий и физических лиц в России. Кроме того, были введены ограничения на поставку различных товаров и услуг российским предприятиям. В качестве ответной меры Правительством РФ был принят комплекс мер валютного контроля, а Центральный Банк РФ повысил ключевую ставку до 20%. Следует ожидать, что российская экономика пострадает от уже введенных и потенциальных будущих санкций, однако количественно определить соответствующий финансовый эффект на Группу ОМЗ не представляется возможным. Оценка руководством последствий данных событий на деятельность Группы раскрыта в Примечании 4.