

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



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

31 декабря 2020 г.

Содержание

Аудиторское заключение независимых аудиторов

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

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

1	Группа ОМЗ и ее деятельность	7
2	Основные подходы к составлению консолидированной финансовой отчетности.....	8
3	Основные положения учетной политики	9
4	Ключевые бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики	22
5	Применение новых или уточненных стандартов и интерпретаций и изменений в учетной политике.....	23
6	Новые интерпретации и стандарты бухгалтерского учета.....	24
7	Информация по сегментам	24
8	Расчеты и операции со связанными сторонами	32
9	Денежные средства и их эквиваленты	34
10	Дебиторская задолженность.....	34
11	Запасы	35
12	Прочие оборотные финансовые активы	36
13	Основные средства.....	37
14	Активы в форме права пользования	40
15	Нематериальные активы.....	42
16	Прочие внеоборотные финансовые активы	43
17	Кредиторская задолженность.....	44
18	Кредиты и займы.....	44
19	Прочие долгосрочные обязательства	46
20	Капитал	46
21	Договоры строительного подряда	47
22	Себестоимость продаж	47
23	Коммерческие расходы.....	48
24	Общие и административные расходы	48
25	Прочие операционные доходы и расходы	48
26	Финансовые доходы и расходы	49
27	Налог на прибыль.....	49
28	Резервы по обязательствам и расходам.....	52
29	Условные и договорные обязательства и операционные риски	53
30	Консолидируемые дочерние компании.....	54
31	Неконтролирующие доли участия	55
32	Выбытие дочерних обществ.....	56
33	Прекращенная деятельность	57
34	Инвестиции в совместные предприятия	58
35	Управление финансовыми рисками и управление капиталом.....	59
36	Справедливая стоимость финансовых инструментов.....	65
37	Сопоставление категорий финансовых инструментов с категориями оценки	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) (далее – «Компания») и его дочерних компаний (далее – «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2020 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 2020 года, а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита. 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.

Аудируемое лицо: ПАО Объединенные машиностроительные заводы (Группа Уралмаш-Ижора).

Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за № 1026605610800.

Москва, Россия.

Независимый аудитор: АО «КПМГ», компания, зарегистрированная в соответствии с законодательством Российской Федерации, участник глобальной организации независимых фирм КПМГ, входящих в KPMG International Limited, частную английскую компанию с ответственностью, ограниченной гарантиями своих участников.

Внесено в Единый государственный реестр юридических лиц за № 1027700125628.

Член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество» (СРО ААС). Основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций: № 12006020351.

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 моделей дисконтированных денежных потоков.</p> <p>Принимая во внимание величину балансовой стоимости тестируемых активов и необходимость применения существенного суждения при подготовке модели дисконтированных денежных потоков, мы считаем определение возмещаемой стоимости ключевым вопросом аудита.</p>	<p>Наши аудиторские процедуры включали:</p> <ul style="list-style-type: none"> — анализ бюджета доходов и расходов, на базе которого формируется расчет прогнозных значений, а также тестирование исходных данных моделей дисконтирования денежных потоков путем сравнения их с историческими данными и отраслевыми аналогами; — анализ чувствительности моделей к изменению основных допущений. <p>Мы также привлекли наших специалистов из отдела оценки, которые:</p> <ul style="list-style-type: none"> — проанализировали обоснованность методологии, используемой Группой при построении моделей; — сравнили допущения, использованные 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:



Алтухов К.В.

АО «КПМГ»

Москва, Россия

30 марта 2021 года

	Прим.	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
АКТИВЫ			
Оборотные активы:			
Денежные средства и их эквиваленты	9	9 869 486	3 963 233
Дебиторская задолженность	10	22 027 726	19 640 847
Авансы поставщикам	10	2 847 752	2 965 019
Дебиторская задолженность по налогу на прибыль		183 814	215 919
Запасы	11	8 127 769	9 134 225
Прочие оборотные финансовые активы	12	388 215	1 294 496
Итого оборотные активы		43 444 762	37 213 739
Внеоборотные активы:			
Основные средства	13	26 262 427	27 831 639
Активы в форме права пользования	14	4 461 674	4 886 163
Инвестиционная собственность		23 402	18 185
Нематериальные активы	15	2 018 464	2 476 624
Отложенный налоговый актив	27	2 834 245	3 703 784
Инвестиции в совместные предприятия		138 871	221 299
Прочие внеоборотные финансовые активы	16	818 433	4 428 322
Прочие внеоборотные активы		168	323
Итого внеоборотные активы		36 557 684	43 566 339
Итого активы		80 002 446	80 780 078
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Краткосрочные обязательства:			
Кредиторская задолженность	17	19 691 207	20 211 960
Резервы по обязательствам и расходам	28	2 196 842	1 625 110
Краткосрочные кредиты и займы	18	18 148 533	27 823 969
Краткосрочные обязательства по аренде		293 254	232 865
Кредиторская задолженность по налогу на прибыль		46 505	17 247
Итого краткосрочные обязательства		40 376 341	49 911 151
Долгосрочные обязательства:			
Долгосрочные кредиты и займы	18	24 657 495	13 751 024
Долгосрочные обязательства по аренде		4 322 814	4 698 605
Отложенное налоговое обязательство	27	766 692	606 264
Резервы по обязательствам и расходам	28	3 344 461	141 149
Прочие долгосрочные обязательства	19	1 597 500	254 693
Итого долгосрочные обязательства		34 688 962	19 451 735
Итого обязательства		75 065 303	69 362 886
КАПИТАЛ			
Капитал и резервы, приходящиеся на акционеров Компании:			
Акционерный капитал	20	92 735	92 735
Эмиссионный доход		35 315 156	35 315 156
Собственные выкупленные акции	20	(718 110)	(718 110)
Резерв по хеджированию		(3 833)	58 752
Резерв курсовых разниц при пересчете из других валют		5 211 064	3 243 587
Прочие резервы		(19 628 105)	(19 628 015)
Нераспределенная прибыль		(15 805 287)	(7 450 045)
		4 463 620	10 914 060
Неконтролирующая доля участия	31	473 523	503 132
Итого капитал		4 937 143	11 417 192
Итого обязательства и капитал		80 002 446	80 780 078

Данная консолидированная финансовая отчетность была одобрена руководством «30» марта 2021 г.:

Первый Зам. Генерального директора
Д.С. Теплинский



Главный бухгалтер
Е.С. Крупа

	Прим.	Год, закончившийся 31 декабря 2020 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2019 г.
Продолжающаяся деятельность:			
Выручка	7	42 989 110	47 702 746
Себестоимость продаж	22	(36 889 250)	(41 487 287)
Валовая прибыль		6 099 860	6 215 459
Коммерческие расходы	23	(1 308 500)	(1 510 451)
Общие и административные расходы	24	(4 273 341)	(4 187 680)
Прочие операционные доходы	25	84 809	367 018
Прочие операционные расходы	25	(5 805 855)	(280 233)
Операционный (убыток) / прибыль		(5 203 027)	604 113
Финансовые доходы	26	907 273	212 601
Финансовые расходы	26	(2 747 822)	(3 267 661)
Доля в чистом убытке совместных предприятий	34	(78 053)	(39 387)
Убыток до налогообложения		(7 121 629)	(2 490 334)
(Расход) / доход по налогу на прибыль	27	(1 469 416)	773 458
Убыток за год по продолжающейся деятельности		(8 591 045)	(1 716 876)
Прекращенная деятельность:			
Убыток от операций по прекращенной деятельности за вычетом налога на прибыль	33	-	(1 477 772)
Убыток за год по прекращенной деятельности		-	(1 477 772)
Убыток за год		(8 591 045)	(3 194 648)
Прочий совокупный доход / (убыток)			
<i>Статьи, которые могут быть реклассифицированы на прибыль / (убыток):</i>			
Курсовая разница от пересчета валют	26	1 975 577	(940 974)
Переоценка финансовых активов, отражаемых по справедливой стоимости через ПСД	26	(90)	-
Хеджирование потоков денежных средств за вычетом налога на прибыль	26	(70 685)	18 138
Прочий совокупный доход / (убыток) за год, за вычетом налога на прибыль		1 904 802	(922 836)
Общий совокупный убыток за год		(6 686 243)	(4 117 484)
Продолжающаяся деятельность:			
Убыток за год, приходящийся на:			
Акционеров Компании		(8 554 475)	(1 683 077)
Держателей неконтролирующих долей участия	31	(36 570)	(33 799)
Убыток за год		(8 591 045)	(1 716 876)
Прекращенная деятельность:			
Убыток за год, приходящийся на:			
Акционеров Компании		-	(1 477 772)
Держателей неконтролирующих долей участия	31	-	-
Убыток за год		-	(1 477 772)
Общий совокупный убыток за год, приходящийся на:			
Акционеров Компании		(6 649 673)	(4 083 685)
Держателей неконтролирующих долей участия	31	(36 570)	(33 799)
Общий совокупный убыток за год		(6 686 243)	(4 117 484)

	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	9	3 876 311
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	9	9 855 444

	Прим.	Год, закончившийся 31 декабря 2019 г.
Потоки денежных средств от операционной деятельности:		
Убыток до налогообложения		(4 046 474)
Поправки на:		
Амортизацию активов		2 923 271
Изменение резервов под обесценение и прочих резервов		(715 084)
Прибыль от списания кредиторской задолженности	25	(23 937)
Убыток от обесценения основных средств	25	445
Прибыль от выбытия основных средств и нематериальных активов	25	(1 558)
Прибыль от переоценки финансовых активов		(7 637)
Чистые финансовые расходы		2 755 261
Курсовые разницы, свернуто	26	332 656
Убыток от реализации ценных бумаг		260
Доля в чистом убытке совместных предприятий	34	39 387
Убыток от выбытия дочернего общества (АО ПО «Уралэнергомонтаж»)	33	1 177 308
Прочие неденежные изменения		7 638
Потоки денежных средств от операционной деятельности до изменения оборотного капитала		2 441 536
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности, а также авансов выданных		5 753 087
Изменение запасов		(254 859)
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности, а также авансов полученных и резервов		(5 768 918)
Денежные средства от операционной деятельности		2 170 846
Налог на прибыль уплаченный		(415 619)
Чистые денежные средства от операционной деятельности		1 755 227
Потоки денежных средств от инвестиционной деятельности:		
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(1 276 991)
Поступления от продажи основных средств и нематериальных активов		85 481
Поступления от продажи дочерних компаний		495
Дивиденды полученные	34	286 775
Проценты полученные		229 197
Дополнительный взнос в инвестиции, учитываемых по методу долевого участия		(11 500)
Чистый отток по займам выданным		(117 084)
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности		(803 627)
Потоки денежных средств от финансовой деятельности:		
Привлечение кредитов и займов		27 050 452
Погашение кредитов и займов		(25 160 098)
Проценты уплаченные		(2 501 955)
Погашение основной суммы обязательств по аренде		(124 435)
Погашение процентов по обязательствам по аренде		(84 679)
Чистые денежные средства, использованные в финансовой деятельности		(820 715)
Воздействие изменения валютных курсов		(331 973)
Чистое уменьшение денежных средств и их эквивалентов		(201 088)
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	9	4 332 981
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	9	4 131 893
За вычетом денежных средств и их эквивалентов по прекращенной деятельности	33	(255 582)
Денежные средства и их эквиваленты на конец года по продолжающейся деятельности	9	3 876 311

	Приходится на долю акционеров							Неконтролирующая доля участия	Итого капитал
	Акционерный капитал	Эмиссионный доход	Собственные выкупленные акции	Резерв по хеджированию	Резерв по пересчету валют	Прочие резервы	Нераспределенная прибыль		
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
Убыток за год	-	-	-	-	-	-	(8 554 475)	(36 570)	(8 591 045)
<i>Прочий совокупный доход / (убыток) (статьи, которые могут быть реклассифицированы на прибыль / (убыток):</i>									
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

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

1 Группа ОМЗ и ее деятельность

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

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

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

Место нахождения. Место нахождения Компании в настоящее время:

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

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

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

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

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

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

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

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.

Выбытие дочерних компаний. В марте 2019 года Группа продала инвестиции в АО «ПО «Уралэнергомонтаж», утратив контроль. Руководство Группы рассматривает выбытие АО «ПО «Уралэнергомонтаж» как реализацию самостоятельного крупного направления деятельности. В соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 5 «Долгосрочные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность» операции за 2019 год АО «ПО «Уралэнергомонтаж» представлены как прекращенная деятельность (Примечания 7, 33).

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, учитывавшиеся в составе прочего совокупного дохода, переклассифицируются в состав прибыли или убытка за период.

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

По состоянию на 31 декабря 2020 г. официальный валютный курс, используемый для пересчета балансовых остатков в иностранной валюте, составлял 3,46 руб. за 1 чешскую крону (31 декабря 2019 г.: 2,72 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)

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, получают преимущества синергетического эффекта объединения бизнеса. Рассматриваемые единицы или группы представляют собой группировки наиболее низкого уровня, на котором Группа осуществляет контроль над возмещением гудвила, и не превышают уровень сегмента.

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

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

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

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

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

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

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

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

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 прибыль или убыток 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 2020 г., составляет 85 304 тыс. рублей (за год, закончившийся 31 декабря 2019 г.: 91 513 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.

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

В отношении отложенных налогов руководство сделало допущение, что налоговые убытки в сумме 9 442 067 тыс. рублей будут использованы в будущем (31 декабря 2019 г.: 21 863 041 тыс. рублей), что привело к признанию отложенного налогового актива (уменьшению отложенного налогового обязательства) на 31 декабря 2020 г. на 1 888 413 тыс. рублей (31 декабря 2019 г.: 4 372 608 тыс. рублей). В случае невозможности использования данных налоговых убытков, отложенное налоговое обязательство увеличилось бы на эту сумму с соответствующим эффектом для расходов по налогу на прибыль за год. Руководство провело оценку вероятности использования отложенного налогового актива, исходя из сумм существующей контрактации и утвержденной программы развития.

В отношении налоговых убытков в сумме 30 873 700 тыс. рублей (31 декабря 2019 г.: 18 694 090 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 6 174 740 тыс. рублей не был признан (31 декабря 2019 г.: 3 738 818 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 2020 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 1 942 697 тыс. рублей (31 декабря 2019 г.: 2 777 904 тыс. рублей) с соответствующим эффектом для показателя операционной прибыли.

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

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

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

С 1 января 2020 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
Реформа базовой процентной ставки – фаза 2 (Поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 4 и МСФО (IFRS) 16)	1 января 2021
Обременительные договоры – затраты на исполнение договора (Поправки к МСФО (IAS) 37)	1 января 2022
Основные средства – доход, полученный до начала целевого использования (Поправки к МСФО (IAS) 16)	1 января 2022
Ежегодные усовершенствования МСФО 2018-2020 (Поправки к МСФО (IFRS) 1, МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 16 и МСФО (IAS) 41)	1 января 2022
Ссылка на концептуальные основы (Поправки к МСФО (IFRS) 3)	1 января 2022
МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»	1 января 2023
Классификация обязательств в качестве краткосрочных или долгосрочных (Поправки к МСФО (IAS) 1)	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 внутриконтурными устройствами и оболочки реактора с трубопроводами главного циркуляционного контура;
- Контейнеры для отработанного ядерного топлива для блоков АЭС. Группа производит контейнеры для хранения и транспортировки отработанного ядерного топлива из реакторов, охлаждаемых водой под давлением, и научных ядерных реакторов;
- Станки и оборудование на основании собственных проектно-конструкторских разработок ОМЗ, а также на основании разработок третьих сторон для различных отраслей, включая нефтегазовую, горнодобывающую и металлургическую промышленность;
- Тяжелые реакторы гидрокрекинга и гидроочистки, предназначенные для глубокой переработки нефти. Сосуды давления для нефтеперерабатывающей, нефтехимической, химической, газоперерабатывающей, газовой и других отраслей промышленности;
- Широкий ассортимент запасных частей для АЭС.

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

7 Информация по сегментам (продолжение)

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 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 воздуходелительного оборудования, производства технических газов. Сегмент обеспечивает полный цикл работ по созданию и модернизации воздуходелительных производств – от разработки проектной документации, изготовления и монтажа оборудования, проведения строительно-монтажных и пуско-наладочных работ до проведения сервисного обслуживания, регламентных работ и обучения специалистов в собственном лицензированном учебном центре.

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

Сегмент АО «ПО «Уралэнергомонтаж» и его дочерние компании. В марте 2019 г. Группа продала имеющиеся у нее инвестиции в АО «ПО «Уралэнергомонтаж», которое представляло отдельный операционный сегмент, деятельностью которого является предоставление услуг по монтажу инженерного оборудования в России. (см. Примечание 33).

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

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

7 Информация по сегментам (продолжение)

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)

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

7 Информация по сегментам (продолжение)

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:

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

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

7 Информация по сегментам (продолжение)

Сравнительная информация за 2019 год:

Продолжающаяся деятельность:

Россия:

За год, закончившийся 31 декабря 2019 г.

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

За год, закончившийся 31 декабря 2019 г.

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

Чешская Республика:

SKODA JS a.s

За год, закончившийся 31 декабря 2019 г.

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

Прекращенная деятельность:

АО «ПО «Уралэнергомонтаж» и его дочерние компании

За год, закончившийся 31 декабря 2019 г.

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

7 Информация по сегментам (продолжение)

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

	За год, закончившийся 31 декабря 2019 г.
Атомное оборудование	15 581 425
Спецстали	9 135 464
ЕРС-проекты	7 546 828
Нефтегазовое оборудование	3 614 251
Нефтехимическое оборудование	12 622
Машинное оборудование	143 005
Тепловое и емкостное оборудование	354 963
Воздухо-разделительное оборудование	2 533 346
Строительно-монтажные работы	3 474
Промышленные услуги	4 554 533
Технические газы	2 976 825
Прочее	1 246 010
Итого	47 702 746

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

	ПАО ОМЗ	ПАО «Ижорские заводы»	ООО «ОМЗ- Спецсталь»	ПАО «Уралхим- маш» и его дочерние компании	ООО «Гла- зовский за- вод «Хим- маш»	ПАО «Криоген- маш» и его дочерние компании	SKODA JS a.s
Атомное оборудование	-	3 919 095	-	1 164 563	-	-	9 909 549
Спецстали	-	-	8 254 336	881 128	-	-	-
ЕРС-проекты	4 766 519	(222 874)	-	(716)	-	3 276 904	-
Нефтегазовое оборудова- ние	18 499	712 994	-	2 600 910	240 050	-	-
Нефтехимическое обору- дование	-	-	-	12 622	-	-	-
Машинное оборудование	-	11 690	-	-	-	-	-
Тепловое и емкостное оборудование	-	-	-	350 977	3 986	-	-
Воздухо-разделительное оборудование	-	-	-	-	-	2 533 346	-
Строительно-монтажные работы	-	3 474	-	-	-	-	-
Промышленные услуги	-	386 458	-	54 907	452	559 649	3 245 219
Технические газы	-	-	-	-	-	2 976 489	-
Прочее	14	-	-	551 714	-	161	-
Итого	4 785 032	4 810 837	8 254 336	5 616 105	244 488	9 346 549	13 154 768

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

Продолжающаяся деятельность:

	За год, закончившийся 31 декабря 2019 г.
Убыток за период по отчетным сегментам	(1 194 652)
Прибыль по прочим операциям	446 725
Эффект от признания доли в чистом убытке совместных предприятий (Примечание 34)	(39 387)
Эффект от корректировки процента готовности и нормы прибыли по договорам строительного подряда	(279 414)
Эффект от исключения доходов и расходов по внутригрупповым операциям	247 406
Эффект от исключения внутригрупповых дивидендов	(897 554)
Убыток за год	(1 716 876)

7 Информация по сегментам (продолжение)

Прекращенная деятельность:

	За год, закончившийся 31 декабря 2019 г.
Убыток за период по отчетному сегменту	(20 368)
Убыток от продажи активов отчетного сегмента (Примечание 33)	(1 177 308)
Эффект от исключения доходов и расходов по внутригрупповым операциям	(280 096)
Убыток за год	(1 477 772)

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

Продолжающаяся деятельность:

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

Прекращенная деятельность:

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

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

Россия:

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

Чешская Республика:

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

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

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

7 Информация по сегментам (продолжение)

Итого обязательства по сегментам	80 470 211
Прочие обязательства	2 465 701
Эффект от исключения внутригрупповых остатков по расчетам	(13 877 843)
Эффект от исключения нереализованных доходов и расходов по внутригрупповым операциям	10 322
Эффект от корректировки процента готовности и нормы прибыли по договорам строительного подряда	294 495
Итого обязательства в консолидированном отчете о финансовом положении	69 362 886

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

Продолжающаяся деятельность:

	Выручка За год, закончившийся 31 декабря 2019 г.	Внеоборотные активы 31 декабря 2019 г.
Российская Федерация	30 209 488	31 993 817
Страны ОЭСР	9 227 742	3 219 117
Прочие страны, не являющиеся членами ОЭСР	8 265 516	-
Итого	47 702 746	35 212 934

Прекращенная деятельность:

	Выручка За год, закончившийся 31 декабря 2019 г.
Российская Федерация	85 445
Итого	85 445

8 Расчеты и операции со связанными сторонами

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

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

8 Расчеты и операции со связанными сторонами (продолжение)

Сальдо по операциям со связанными сторонами представлено ниже:

	31 декабря 2020 г.		31 декабря 2019 г.	
	Непосредственная и конечная материнские компании	Компании под общим контролем	Непосредственная и конечная материнские компании	Компании под общим контролем
Денежные средства и их эквиваленты	8 274 900	-	2 758 991	-
Задолженность покупателей и заказчиков	-	3 111 755	-	2 560 870
Средства к получению от клиентов по договорам строительного подряда	-	5 025 970	-	3 020 928
Актив по договору	-	448 619	-	1 330 825
Прочая дебиторская задолженность	478	10 229	495	48 278
Авансы выданные	9	130 337	9	119 401
Займы выданные	3 303	16 238	1 019	912 952
Кредиторская задолженность	(2 894 393)	(1 441 821)	(2 778 237)	(863 354)
Авансы полученные	(2)	(2 663 120)	-	(2 620 166)
Задолженность заказчиком по договорам подряда	-	(1 425 733)	-	(1 424 523)
Долгосрочные кредиты и займы	(24 657 495)	-	(13 751 024)	-
Краткосрочные кредиты и займы	(18 104 049)	(20 000)	(27 750 574)	(20 000)
Эффект от признания финансовых обязательств перед материнской компанией по справедливой стоимости за вычетом налогов	319 195	-	-	-

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 убытке ООО «ОМЗ-ДЭЛИМ» и полученных от ООО «ОМЗ-ДЭЛИМ» дивидендах представлена в Примечании 34.

Операции со связанными сторонами представлены ниже:

	Год, закончившийся 31 декабря 2020 г.		Год, закончившийся 31 декабря 2019 г.	
	Непосредственная и конечная материнские компании	Компании под общим контролем	Непосредственная и конечная материнские компании	Компании под общим контролем
Продажи товаров	1 159	15 611 546	7 858	16 057 810
Закупки	(149 756)	(9 278)	(113 353)	(27 892)
Процентный доход	68 009	27 675	80 111	72 465
Процентный расход	(2 327 421)	-	(2 797 748)	(826)
Получение кредитов (в т.ч. овердрафтов)	31 739 886	-	31 158 149	5 500
Погашение кредитов (в т.ч. овердрафтов)	(29 679 849)	-	(29 124 577)	(14 231)
Убыток от выбытия дочерних обществ под общим контролем (Примечание 32)	(112 813)	-	-	-

8 Расчеты и операции со связанными сторонами (продолжение)

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

В 2020 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 798 118 тыс. рублей (2019 г.: 847 916 тыс. рублей). Данная сумма включает выплаты при прекращении трудового договора в размере 45 501 тыс. рублей (2019 г.: 8 128 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 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	6 019 799	1 029 761
Денежные средства в чешских кронах в кассе и на счетах в банках	898 974	195 144
Денежные средства в евро в кассе и на счетах в банках	1 562 822	1 919 429
Денежные средства в долларах США в кассе и на счетах в банках	222 525	152 303
Денежные средства в другой иностранной валюте на счетах в банках	3 781	8 925
Эквиваленты денежных средств в рублях	1 161 585	657 671
Итого денежные средства и их эквиваленты, указанные в консолидированном отчете о финансовом положении	9 869 486	3 963 233
Банковский овердрафт	(14 042)	(86 922)
Итого денежные средства и их эквиваленты, указанные в консолидированном отчете о движении денежных средств	9 855 444	3 876 311

Эффективная годовая ставка процента по остатку на банковских счетах до востребования составляет 0,1% (31 декабря 2019 г.: 0,1%).

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

10 Дебиторская задолженность

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Задолженность покупателей и заказчиков	8 766 407	8 489 525
Средства к получению от клиентов по договорам строительного подряда	4 989 655	2 377 665
Актив по договору	7 251 435	6 913 813
Форвардные валютные контракты – хеджирование денежных потоков	22 665	69 185
Прочая дебиторская задолженность	532 908	1 074 485
Итого финансовые активы	21 563 070	18 924 673
НДС к возмещению	365 899	634 039
Прочие налоги к получению	98 757	82 135
Итого дебиторская задолженность	22 027 726	19 640 847
Авансы поставщикам	2 847 752	2 965 019

Дебиторская задолженность и авансы поставщикам по состоянию на 31 декабря 2020 г. представлены в рублях, за исключением сумм задолженности в размере 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 (31 декабря 2019 г.: 2 169 777 тыс. рублей, представленной в долларах США, 2 039 588 тыс. рублей, представленной в чешских кронах, 5 816 330 тыс. рублей, представленной в евро).

Задолженность покупателей не была использована в качестве обеспечения по кредитным договорам на 31 декабря 2020 г. и на 31 декабря 2019 г. (Примечание 18).

По состоянию на 31 декабря 2020 г. дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, средства к получению от клиентов по договорам строительного подряда, прочая дебиторская задолженность и авансы поставщикам в сумме 1 755 814 тыс. рублей (31 декабря 2019 г.: 577 927 тыс. рублей) были обесценены с использованием матрицы резервирования на основе ожидаемой вероятности возмещения задолженности и периода просрочки.

10 Дебиторская задолженность (продолжение)

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

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Задолженность покупателей и заказчиков	(912 950)	(401 594)
Средства к получению от клиентов по договорам строительного подряда	(18 296)	(70 644)
Авансы поставщикам	(137 114)	(64 645)
Прочая дебиторская задолженность	(687 454)	(41 044)
	(1 755 814)	(577 927)

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

	Задолженность покупателей и заказчиков	Средства к получению от клиентов по договорам строительного подряда	Авансы поставщикам	Прочая дебиторская задолженность	Итого
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 дочерних компаний	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)

Сравнительная информация:

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

По состоянию на 31 декабря 2020 г. дебиторская задолженность в сумме 354 599 тыс. рублей (31 декабря 2019 г.: 251 516 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 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Менее 6 месяцев	340 701	230 690
От 6 до 12 месяцев	9 059	20 826
Свыше 12 месяцев	4 839	-
Итого просроченная, но не обесцененная дебиторская задолженность	354 599	251 516

11 Запасы

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Сырье и материалы	6 925 979	6 980 470
Незавершенное производство	2 210 488	1 892 577
Готовая продукция	1 029 184	974 098
Товары в пути	54 013	112 132
Резерв под обесценение запасов	(2 171 989)	(907 287)
Прочие	80 094	82 235
Итого запасы	8 127 769	9 134 225

11 Запасы (продолжение)

На 31 декабря 2020 г. и на 31 декабря 2019 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 2019 г.	(935 447)
Начисление резерва	(182 566)
Восстановление резерва	115 655
Использование резерва	18 193
Выбытие дочерних компаний	63 997
Курсовая разница	12 881
Остаток на 31 декабря 2019 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)

12 Прочие оборотные финансовые активы

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Краткосрочные займы выданные	1 848 896	2 312 935
Резерв по краткосрочным займам выданным	(1 829 346)	(1 398 816)
Денежные средства с ограничением в использовании	366 817	374 827
Прочие	1 848	5 550
Итого прочие оборотные финансовые активы	388 215	1 294 496

Денежные средства с ограничением в использовании в сумме 366 817 тыс. рублей по состоянию на 31 декабря 2020 г. (31 декабря 2019 г.: 359 019 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 2019 г.	(1 603 870)
Использование резерва	75
Восстановление резерва	829
Курсовая разница	204 150
Остаток на 31 декабря 2019 г.	(1 398 816)
Курсовая разница	(430 530)
Остаток на 31 декабря 2020 г.	(1 829 346)

13 Основные средства

Изменения балансовой стоимости основных средств представлены ниже:

	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
Сравнительная информация за 2019 год:					
	Земля и здания	Машины и оборудование	Прочие	Незавершенное строительство	Итого
Остаток на 1 января 2019 г.					
Первоначальная стоимость	20 656 916	27 837 959	1 831 100	4 724 024	55 049 999
Накопленная амортизация	(5 438 970)	(13 698 916)	(1 255 567)	-	(20 393 453)
Признанный убыток от обесценения	(2 641 977)	(2 331 182)	(67 200)	(27 475)	(5 067 834)
Остаточная стоимость на 1 января 2019 г.	12 575 969	11 807 861	508 333	4 696 549	29 588 712
Курсовые разницы	(169 244)	(161 426)	(6 397)	(715)	(337 782)
Поступления	36 118	426 265	26 332	1 018 183	1 506 898
Перевод между категориями	1 435 902	3 798 846	67 892	(5 302 640)	-
Перевод из инвестиционной собственности	(1 615)	39 599	56	-	38 040
Выбытия	(86 287)	(22 077)	(207)	(34 753)	(143 324)
Обесценение	(332)	(113)	-	-	(445)
Выбытие дочернего общества (Примечание 33)	(234 150)	(92 189)	(18 282)	(20 722)	(365 343)
Амортизация	(550 799)	(1 799 744)	(104 574)	-	(2 455 117)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2019 г.	13 005 562	13 997 022	473 153	355 902	27 831 639
Остаток на 31 декабря 2019 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 31 декабря 2019 г.	13 005 562	13 997 022	473 153	355 902	27 831 639

13 Основные средства (продолжение)

По состоянию на 31 декабря 2020 г. банковские кредиты были обеспечены залогом основных средств балансовой стоимостью 8 577 256 тыс. рублей (31 декабря 2019 г.: 6 060 087 тыс. рублей) (Примечание 18).

В течение 2020 г. Группа не капитализировала затраты по займам в составе основных средств (2019 г.: 281 254 тыс. рублей из расчета 9,63% годовых).

Обесценение основных средств

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 девятинадцатилетнего прогноза денежных потоков для ООО «КриоГаз».

Использование девятинадцатилетнего 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.

13 Основные средства (продолжение)

- Показатель прибыли до вычета расходов по уплате налогов, процентов и начисленной амортизации (далее – «ЕБИТДА») в абсолютном выражении был спрогнозирован на основании соотношения с суммой выручки в размере от 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.

Сравнительная информация за 2019 год:

ПАО «Криогенмаш» и его дочерние предприятия

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

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

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

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

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

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

13 Основные средства (продолжение)

ПАО «Уралхиммаш»

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

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

- Рост выручки был спрогнозирован на основании фактической суммы выручки за 2019 г. Ожидается рост выручки на 5,7 % в 2021г. и последующий рост от 5,4% до 17,5% в остальные прогнозные годы.
- Показатель прибыли до вычета расходов по уплате налогов, процентов и начисленной амортизации (далее – «ЕБИТДА») в абсолютном выражении был спрогнозирован на основании соотношения с суммой выручки в размере от 9,9% до 15,2%.
- При определении возмещаемой величины основных средств применялась посленалоговая ставка дисконтирования в размере 11,5%, которая была рассчитана на основе средневзвешенной стоимости капитала, характерной для данной отрасли.
- При определении терминальной стоимости денежных потоков по истечении пятилетнего прогнозного периода была использована ставка роста 4,0%.

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

14 Активы в форме права пользования

	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
Эффект изменения договоров аренды, действовавших на начало периода	(227 702)	5	(227 697)
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)
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

14 Активы в форме права пользования (продолжение)

Сравнительная информация:

	Земля и здания	Машины и оборудование	Всего
Остаток на 1 января 2019 г.			
Первоначальная стоимость	236 643	62 673	299 316
Накопленная амортизация	-	-	-
Остаточная стоимость на 1 января 2019 г.	236 643	62 673	299 316
Эффект изменения договоров аренды, действовавших на начало периода	29 934	228	30 162
Признание активов в форме права пользования по заключенным в периоде договорам аренды	4 680 945	74 982	4 755 927
Выбытие активов в форме права пользования в связи с расторжением договоров аренды	(1 315)	-	(1 315)
Выбытие дочернего общества (Примечание 33)	(13 137)	-	(13 137)
Курсовые разницы	(7 244)	(8 709)	(15 953)
Амортизация	(132 536)	(36 301)	(168 837)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2019 г.	4 793 290	92 873	4 886 163
Остаток на 31 декабря 2019 г.			
Первоначальная стоимость	4 921 881	127 885	5 049 766
Накопленная амортизация	(128 591)	(35 012)	(163 603)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2019 г.	4 793 290	92 873	4 886 163

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

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

15 Нематериальные активы

Балансовая стоимость нематериальных активов на 31 декабря 2020 г. включала следующее:

	Гудвил	Торговые марки	Прочие нематериаль- ные 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
Сравнительная информация за 2019 год:					
	Гудвил	Торговые марки	Прочие нематериаль- ные активы	Разработки	Итого
Остаток на 1 января 2019 г.					
Первоначальная стоимость	4 179 949	969 608	4 530 166	885 849	10 565 572
Накопленная амортизация	-	(471 216)	(1 690 065)	(346 635)	(2 507 916)
Признанный убыток от обесценения	(4 042 643)	-	(1 223 613)	-	(5 266 256)
Остаточная стоимость на 1 января 2019 г.	137 306	498 392	1 616 488	539 214	2 791 400
Поступления	-	-	109 601	-	109 601
Выбытия	(595 760)	-	(2 120)	-	(597 880)
Амортизация	-	(21 196)	(238 164)	(38 515)	(297 875)
Списание обесценения	595 760	-	-	-	595 760
Курсовые разницы	-	(58 290)	(24 362)	-	(82 652)
Перевод из состава нематериальных активов	-	-	(38 040)	-	(38 040)
Выбытие дочернего общества (Примечание 33)	-	-	(3 690)	-	(3 690)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2019 г.	137 306	418 906	1 419 713	500 699	2 476 624
Остаток на 31 декабря 2019 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 31 декабря 2019 г.	137 306	418 906	1 419 713	500 699	2 476 624

15 Нематериальные активы (продолжение)

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

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

Гудвил

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

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

Остальная часть гудвила относится к прочим незначительным приобретениям.

16 Прочие внеоборотные финансовые активы

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Инвестиции, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	493 097	286 153
Инвестиции, оцениваемые по амортизированной стоимости	4 014	4 095
Дебиторская задолженность долгосрочная	318 700	435 302
Резерв по дебиторской задолженности долгосрочной	(492)	(1 282)
Средства к получению от клиентов по договорам строительного подряда	-	3 703 825
Производные финансовые инструменты	3 114	229
Итого прочие внеоборотные финансовые активы	818 433	4 428 322

На 31 декабря 2020 г. сумма задолженности по строке «Средства к получению от клиентов по договорам строительного подряда» была досрочно погашена.

Инвестиции, оцениваемые по справедливой стоимости

Наименование компании	Страна регистрации	31 декабря 2020 г.		31 декабря 2019 г.	
		463 891	% акционерного капитала	286 153	% акционерного капитала
UJV Rez a.s.	Чехия	463 891	17	286 153	17
АО «НПФ «ЦКБА» (*)	Россия	29 206	8,19	-	-

(*) На 31 декабря 2019 г. АО «НПФ «ЦКБА» было дочерним обществом Группы. В июле 2020 г. Группа утратила контроль над данным обществом. Более подробная информация представлена в Примечании 32.

Инвестиции, оцениваемые по амортизированной стоимости

Наименование компании	Страна регистрации	31 декабря 2020 г.		31 декабря 2019 г.	
		4 014	% акционерного капитала	4 095	% акционерного капитала
Прочие	Россия	4 014	-	4 095	-

17 Кредиторская задолженность

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Задолженность поставщикам и подрядчикам	6 681 416	7 526 190
Производные инструменты	23 612	15 274
Кредиторская задолженность по приобретенным основным средствам	90 743	103 295
Прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы	451 974	249 939
Проценты по кредитам и займам, подлежащие уплате	1 692 607	2 763 278
Итого финансовые обязательства	8 940 352	10 657 976
Выставленные счета в размере, превышающем затраты и признанную прибыль	4 443 505	3 511 018
Кредиторская задолженность по заработной плате	1 224 661	1 103 903
Резерв по неиспользованным отпускам	469 622	417 974
НДС к уплате	855 067	764 703
Авансы полученные	3 323 243	3 252 398
Прочие налоги к уплате	434 757	503 988
Итого кредиторская задолженность	19 691 207	20 211 960

По состоянию на 31 декабря 2020 г. торговая и прочая кредиторская задолженность была, в основном, выражена в российских рублях, за исключением остатков в сумме 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 (31 декабря 2019 г.: 303 126 тыс. рублей, представленных в долл. США, 1 595 613 тыс. рублей, представленных в чешских кронах, 1 873 821 тыс. рублей, которые были выражены в евро).

18 Кредиты и займы*Краткосрочные кредиты и займы*

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Кредиты и займы в евро с фиксированной процентной ставкой	24 484	53 395
Кредиты в евро с плавающей процентной ставкой	16 096	87 924
Кредиты и займы в рублях с фиксированной процентной ставкой	15 332 345	26 835 286
Кредиты и займы в рублях с плавающей процентной ставкой	2 761 566	760 442
Банковский овердрафт в рублях с фиксированной процентной ставкой	14 042	86 922
Итого краткосрочные кредиты и займы	18 148 533	27 823 969

В течение 2020 года по части кредитов на сумму 8 582 560 тыс.руб, полученных от материнской компании, внесены изменения в условия договоров: пересмотрены ставки в сторону уменьшения с 9,25% до 1,7% и пролонгированы сроки действия с 2020 г. по 2021-2024 гг. Данные кредиты были продисконтированы до справедливой стоимости.

Краткосрочные кредиты и займы имеют следующую балансовую и справедливую стоимость:

	31 декабря 2020 г.		31 декабря 2019 г.	
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость
Краткосрочные кредиты и займы	18 148 533	18 148 533	27 823 969	27 738 067

Процентные ставки на отчетные даты были следующими:

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Кредиты в евро с фиксированной процентной ставкой	4,5%	4,5%
Кредиты в евро с плавающей процентной ставкой	1,5%	1,4%
Кредиты, займы и банковские овердрафты в рублях с фиксированной процентной ставкой	1%-11%	5,8%-11%
Кредиты и займы в рублях с плавающей процентной ставкой	4,25%-6,25%	6,25%-9%

По состоянию на 31 декабря 2020 г. Группа имеет краткосрочные кредиты на общую сумму 3 074 010 тыс. рублей, обеспеченные основными средствами и акциями дочерних компаний (на 31 декабря 2019 г.: 3 097 450 тыс. рублей, обеспеченные основными средствами и акциями дочерних компаний).

Долгосрочные кредиты и займы

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Кредиты в рублях с фиксированной процентной ставкой	8 238 197	8 511 723
Кредиты в рублях с плавающей процентной ставкой	16 419 298	5 226 993
Кредиты в евро с плавающей процентной ставкой	-	12 308
Итого долгосрочные кредиты и займы	24 657 495	13 751 024

18 Кредиты и займы (продолжение)

Долгосрочные кредиты и займы имеют следующую балансовую и справедливую стоимость:

	31 декабря 2020 г.		31 декабря 2019 г.	
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость
Долгосрочные кредиты и займы	24 657 495	24 657 495	13 751 024	13 667 915

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

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Кредиты в рублях с фиксированной процентной ставкой	4,25%-11%	6,25%-11%
Кредиты в рублях с плавающей процентной ставкой	4,25%-7,25%	6,25%-10,75%
Кредиты в евро с плавающей процентной ставкой	-	1,5%

По состоянию на 31 декабря 2020 г. Группа имеет долгосрочные кредиты на общую сумму 3 220 220 тыс. рублей, обеспеченные основными средствами и акциями дочерней компании (на 31 декабря 2019 г.: 3 614 053 тыс. рублей, обеспеченные основными средствами и акциями дочерней компании).

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

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

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

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 2020 г. сумма доходов, уменьшающих расходы по процентам по кредитам, составила 121 649 тыс. рублей (2019 г.: 24 164 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 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

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

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

19 Прочие долгосрочные обязательства

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам, долгосрочная часть	31 900	90 530
Авансы полученные	-	164 163
Долгосрочные проценты по кредитам	1 216 438	-
Авансы, полученные по договорам строительного подряда	349 162	-
Прочие долгосрочные обязательства	1 597 500	254 693

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 2019 г.	2 750	846 562	(2 720)	-	817	91 918	(718 110)	-
На 31 декабря 2020 г.	2 750	846 562	(2 720)	-	817	91 918	(718 110)	-

Акционерный капитал

По состоянию на 31 декабря 2020 г. общее количество разрешенных к выпуску обыкновенных и привилегированных акций составляло 1 090 092 тыс. штук и 2 750 тыс. штук соответственно (31 декабря 2019 г.: 1 090 092 тыс. штук и 2 750 тыс. штук соответственно).

По состоянию на 31 декабря 2020 г. общее количество выпущенных обыкновенных и привилегированных акций составляет 846 562 тыс. штук и 2 750 тыс. штук (31 декабря 2019 г.: 846 562 тыс. штук и 2 750 тыс. штук соответственно).

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

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

Дивиденды

Распределение прибыли производится на основании данных бухгалтерской отчетности, составленной в соответствии с российскими положениями по бухгалтерскому учету. Согласно российскому законодательству распределению подлежит нераспределенная прибыль. Сумма накопленного убытка по состоянию на 31 декабря 2020 г., отраженная в бухгалтерской отчетности Компании за 2020 г., составленной в соответствии с РПБУ, составила 26 063 335 тыс. рублей (31 декабря 2019 г.: 26 116 433 тыс. рублей).

21 Договоры строительного подряда

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

	Год, закончившийся 31 декабря 2020 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2019 г.
<i>Продолжающаяся деятельность</i>		
Выручка по договорам	22 497 282	27 979 740
Расходы по договорам	(19 730 797)	(26 408 001)
Валовая прибыль	2 766 485	1 571 739
<i>Прекращенная деятельность</i>		
Валовая прибыль	-	(241 088)

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

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Выставленные счета	167 768 155	145 072 565
Непредъявленная выручка	7 485 226	9 712 316
Выручка по договорам, накопленная на конец периода	175 253 381	154 784 881
Расходы по договорам, накопленные на конец периода	(153 812 445)	(135 032 945)
Резервы по убыточным договорам	(824 015)	(1 177 224)
Признанная прибыль за вычетом признанных убытков	20 616 921	18 574 712
Выручка по договорам, накопленная на конец периода	175 253 381	154 784 881
Авансы, полученные по договорам строительства	(167 768 122)	(145 119 002)
Сворачивание с активом	(36 836)	(181 594)
Нетто дебиторская задолженность	7 448 423	9 484 285
Актив по договору (Примечание 10)	7 251 435	6 913 813
Средства к получению от покупателей по договорам строительного подряда (Примечания 10,16)	5 007 951	6 152 134
Резерв по задолженности заказчиков, признанной по договорам строительного подряда (Примечание 10)	(18 296)	(70 644)
Выставленные счета в размере, превышающем затраты и признанную прибыль (Примечания 17,19)	(4 792 667)	(3 511 018)
Нетто дебиторская задолженность	7 448 423	9 484 285

По состоянию на 31 декабря 2020 года совокупная выручка по договорам с покупателями, распределенная на обязанности к исполнению, являющиеся невыполненными или частично не выполненными в оценке Группы, составляет 54 521 072 тыс. рублей (2019г.: 40 050 324 тыс. рублей). Группа ожидает выполнение обязанностей к исполнению по данным договорам и признание соответствующей выручки в 2021г. в размере 61% и 39% на горизонте до пяти лет.

22 Себестоимость продаж

	Год, закончившийся 31 декабря 2020 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2019 г.
Материалы и комплектующие, использованные в производстве	14 356 723	19 476 844
Расходы на персонал	7 266 908	7 166 351
Услуги, включая затраты на субподрядчиков	7 170 856	8 023 551
Газ и топливо	4 234 208	3 494 207
Амортизация основных средств	2 495 888	2 259 339
Амортизация права использования арендуемого актива	290 648	103 873
Амортизация нематериальных активов	270 466	152 210
Изменение резерва под обесценение запасов	1 304 727	66 911
Изменение запасов готовой продукции и незавершенного производства	(673 825)	(207 349)
Прочие	172 651	951 350
Итого себестоимость реализации	36 889 250	41 487 287

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

22 Себестоимость продаж (продолжение)

	Год, закончившийся 31 декабря 2020 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2019 г.
Краткосрочные вознаграждения сотрудникам	8 490 369	8 652 578
Выплаты при прекращении трудового договора	64 444	29 502
Отчисления в государственные социальные фонды	2 472 757	2 410 561
Итого затраты на оплату труда	11 027 570	11 092 641

23 Коммерческие расходы

	Год, закончившийся 31 декабря 2020 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2019 г.
Транспортные расходы	173 229	274 644
Услуги	223 306	244 698
Расходы на персонал	732 776	822 006
Прочие	179 189	169 103
Итого коммерческие расходы	1 308 500	1 510 451

24 Общие и административные расходы

	Год, закончившийся 31 декабря 2020 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2019 г.
Расходы на персонал	2 543 761	2 479 953
Услуги	791 520	740 618
Налоги	370 692	362 886
Амортизация основных средств	69 299	119 243
Амортизация нематериальных активов	100 294	145 514
Амортизация актива в форме права пользования	65 781	56 055
Административные накладные расходы	331 994	283 411
Итого общие и административные расходы	4 273 341	4 187 680

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

	Год, закончившийся 31 декабря 2020 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2019 г.
Прибыль от выбытия основных средств	20 862	3 678
Прибыль от выбытия запасов	-	53 383
Доходы от аренды	52 556	50 713
Прибыль от списания кредиторской задолженности	11 391	23 937
Изменение резерва по задолженности заказчиков, признанной по договорам строительного подряда	-	132 122
Доходы под оценочные обязательства по досудебным и незавершённым разбирательствам	-	103 185
Итого прочие операционные доходы	84 809	367 018

Прочие операционные расходы

	Год, закончившийся 31 декабря 2020 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2019 г.
Обесценение основных средств	-	(445)
Амортизация инвестиционной собственности	(1 496)	(1 442)
Штрафы, пени, неустойки	(3 161 049)	(132 590)
Убыток от выбытия нематериальных активов	(502)	(2 120)
Убыток от выбытия запасов	(348 197)	-
Изменение резерва под обесценение дебиторской задолженности	(1 278 490)	(717)
Убытки прошлых лет	(14 198)	(25 956)
Расходы под оценочные обязательства по досудебным и незавершённым разбирательствам	(559 532)	-
Расходы, связанные с простоями и неполной загрузкой производственных мощностей	(197 202)	(75 526)
Прочие расходы	(245 189)	(41 437)
Итого прочие операционные расходы	(5 805 855)	(280 233)

26 Финансовые доходы и расходы

	Год, закончившийся 31 декабря 2020 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2019 г.
Проценты к получению по займам выданным и банковским депозитам	361 985	156 610
Эффект от дисконтирования	29 939	32 598
Изменение резервов по обесценению займов выданных	-	829
Чистая прибыль по курсовым разницам	424 739	-
Прибыль от реализации ценных бумаг	-	494
Изменение справедливой стоимости финансовых активов, учитываемых по справедливой стоимости через прибыли и убытки	90 600	17 747
Изменение резервов под обесценение инвестиций	10	4 183
Дивидендный доход	-	140
Финансовые доходы	907 273	212 601
Процентные расходы по финансовым обязательствам, оцениваемым по амортизированной стоимости	(2 330 317)	(2 806 505)
Эффект от дисконтирования долгосрочных финансовых активов	(18 637)	(11 279)
Прочие финансовые расходы по финансовым инструментам	(15 043)	-
Чистый убыток по курсовым разницам	-	(332 656)
Убыток от реализации ценных бумаг	(10)	-
Процентный расход по дисконтированию обязательства по аренде	(383 815)	(117 221)
Финансовые расходы	(2 747 822)	(3 267 661)
Чистые финансовые расходы, признаваемые в составе прибыли и убытка за период	(1 840 549)	(3 055 060)

Финансовые доходы и расходы, отнесенные на прочий совокупный доход

	Год, закончившийся 31 декабря 2020 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2019 г.
Эффективная часть прибылей или убытков от хеджирования денежных потоков	(85 130)	22 856
Эффект от переоценки финансовых активов, учитываемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	(90)	-
Курсовая разница от пересчета валют	1 975 577	(940 974)
Налог на прибыль в части хеджирования денежных потоков	14 445	(4 718)
Финансовые доходы / (расходы), отнесенные непосредственно на прочий совокупный доход / (расход), за вычетом налогов	1 904 802	(922 836)

27 Налог на прибыль

	Год, закончившийся 31 декабря 2020 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2019 г.
Возврат налога на дивидендный доход, удерживаемый у источника	-	49 271
Расход по налогу на прибыль – текущая часть	(587 912)	(390 354)
(Расход) / доход по отложенному налогу – возникновение и погашение временных разниц	(881 504)	1 114 541
(Расход) / доход по налогу на прибыль	(1 469 416)	773 458

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

	Год, закончившийся 31 декабря 2020 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2019 г.
Убыток до налогообложения от продолжающейся деятельности за год	(7 121 629)	(2 490 334)
Условный доход по налогу на прибыль по ставке 20%	1 424 326	498 067
Влияние отличия в налоговых ставках в других странах	12 014	6 950
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	(2 435 922)	(46 007)
Непризнанный отложенный налоговый актив по убыткам текущего периода	(115 133)	13 030
(Расходы)/доходы, не уменьшающие налогооблагаемую базу	(354 701)	252 147
Возврат налога на дивидендный доход, удерживаемый у источника	-	49 271
(Расход) / доход по налогу на прибыль	(1 469 416)	773 458

27 Налог на прибыль (продолжение)

Ставка по налогу на прибыль для компаний Группы, зарегистрированных в Российской Федерации, за 2020 и 2019 гг. составляла 20%.

Ставка по налогу на прибыль для компаний Группы, зарегистрированных в Чешской Республике, за 2020 и 2019 гг. составляла 19%.

	1 января 2020 г.	Возникно- вание и по- гашение разниц	Курсовая разница	Отложен- ный налог, призна- ный в про- чем сово- купном до- ходе	Выбытие дочерних обществ (Примеча- ние 32)	31 декабря 2020 г.
Налоговый эффект от подлежащих вычету 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 задолженности	166 764	131 397	31 825	-	-	329 986
Перенос налогового убытка на будущие периоды	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 разниц, 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 задолженности	(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)

27 Налог на прибыль (продолжение)

Сравнительная информация за 2019 год:

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

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 6 174 740 тыс. рублей (31 декабря 2019 г.: 3 738 818 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 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

Сравнительная информация за 2019 год:

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

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 2020 г. резерв по убыточным договорам составляет 942 124 тыс. рублей (31 декабря 2019 г.: 1 116 340 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 501 674 тыс. рублей (31 декабря 2019 г.: 412 666 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 2020 г. составляет 151 974 тыс. рублей (31 декабря 2019 г.: 75 127 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 2020 г. составляет 3 837 565 тыс. рублей (31 декабря 2019 г.: 174 893 тыс. рублей).

29 Условные и договорные обязательства и операционные риски

Обязательства капитального характера

По состоянию на 31 декабря 2020 г. Группа имеет договорные обязательства на покупку основных средств у третьих сторон и предприятий, находящихся под общим контролем, на общую сумму 147 534 тыс. рублей (31 декабря 2019 г.: 28 853 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 2020 г. и 31 декабря 2019 г.

Авансы, полученные Группой, обеспечены гарантиями конечной материнской компании на сумму 8 074 457 тыс. рублей на 31 декабря 2020 г. (31 декабря 2019 г.: 5 356 146 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 2020 г.	31 декабря 2019 г.
ПАО «Ижорские заводы» («Ижорские заводы»)	Россия	Производство оборудования для АЭС и прочего оборудования	85,8	85,8
ООО «ИжораРемСервис» ¹	Россия	Предоставление услуг по монтажу, ремонту и техническому обслуживанию оборудования	85,8	85,8
ООО «Ижорская энергетическая компания» ¹	Россия	Производство стальных конструкций	85,8	85,8
ООО «Ижорские сварочные материалы» ¹	Россия	Производство изделий из проволоки и керамических изделий	85,8	85,8
ООО «ОМЗ-ТермоПресс» ¹	Россия	Обработка металлов	85,8	85,8
ООО «Бизнес Парк Ижора» ¹	Россия	Аренда и управление имуществом	85,8	85,8
ООО «ОМЗ-Спецсталь» («Спецсталь»)	Россия	Производство специальных сталей	100	100
ООО «ОМЗ-ИТ»	Россия	Разработка программного обеспечения и консультирование в данной области	100	100
ООО «ТК «ОМЗ-Ижора»	Россия	Испытания и анализ физических свойств материалов и веществ	100	100
ООО «ОМЗ-Инновации»	Россия	Предоставление прочих финансовых услуг	100	100
ŠKODA JS a.s.	Чешская Республика	Производство оборудования для АЭС	100	100
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 воздухоразделительного 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

30 Консолидируемые дочерние компании (продолжение)

Наименование компании	Страна регистрации	Деятельность	Доля владения, %	
			31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
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	87,90	84,35
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
ПАО «Уралхиммаш»	Россия	Производство нефтехимического оборудования	100	100
ООО «Технопарк Промзона 2»	Россия	Аренда и управление недвижимым имуществом	100	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.

В 2020 г. ПАО ОМЗ утратило контроль над компанией АО «НПФ «ЦКБА» и ее дочерним обществом (на 31.12.2019 г. доля владения данными обществами составляла 76% и 38,76% соответственно).

31 Неконтролирующие доли участия

У Группы имеются две дочерних компании с существенными неконтролирующими долями участия (НДУ) (31 декабря 2019 г.: три дочерних компании с существенными НДУ).

Ниже представлена информация по данным дочерним компаниям на 31 декабря 2020 г.:

Название	Основное местонахождение	НДУ на 31 декабря 2020 г., %	Прибыль / (убыток), относенный 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 / (использованные в) операционной деятельности	2 008 231	(5 237 546)
Денежные средства, полученные от инвестиционной деятельности	4 315 901	46 153
Денежные средства, (использованные в) / полученные от финансовой деятельности	(5 613 191)	1 027 665
Чистое увеличение / (уменьшение) в денежных средствах и денежных эквивалентах	710 941	(4 163 728)

31 Неконтролирующие доли участия (продолжение)

Сравнительная информация за 2019 г.:

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

	ПАО «Ижорские заводы» и его дочерние общества	ПАО «Криогенмаш» и его дочерние общества	АО «НПФ «ЦКБА»
Внеоборотные активы	4 722 626	23 769 958	547 493
Текущие активы	9 230 755	9 128 773	968 412
Долгосрочные обязательства	(198 787)	(18 229 404)	(343 753)
Текущие обязательства	(9 074 664)	(18 837 638)	(977 831)
Чистые активы	4 679 930	(4 168 311)	194 321
Выручка	6 555 829	12 466 833	721 038
(Убыток) / прибыль	(27 253)	(3 450 035)	67 320
Общий совокупный (убыток) / доход	(27 253)	(3 450 035)	67 320
Денежные средства, (использованные в) / полученные от операционной деятельности	(619 978)	961 737	(35 719)
Денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности	(767 988)	(771 915)	(1 232)
Денежные средства, полученные от / (использованные в) финансовой деятельности	1 137 891	(268 325)	78 768
Чистое (уменьшение) / увеличение в денежных средствах и денежных эквивалентах	(250 075)	(78 503)	41 817

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 прибыль или убыток.

32 Выбытие дочерних обществ (продолжение)

Выбытие АО «НПФ «ЦКБА» и ее дочерней компании 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

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

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

	За год, закончившийся 31 декабря 2019 г.
Выручка	85 445
Операционные и прочие расходы включая:	(1 641 585)
Убыток от списания активов прекращенной деятельности	(1 177 308)
Себестоимость за период	(398 657)
Управленческие расходы за период	(33 781)
Прочие операционные расходы за период	(21 786)
Чистые финансовые расходы за период	(10 053)
Убыток до налогообложения	(1 556 140)
Доход по налогу на прибыль	78 368
Убыток от операций по прекращенной деятельности	(1 477 772)

33 Прекращенная деятельность (продолжение)

Потоки денежных средств по прекращенной деятельности представлены ниже:

	За год, закончившийся 31 декабря 2019 г.
Нетто-величина денежных средств, полученных от операционной деятельности	1 513 626
Нетто-величина денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности	(131 135)
Нетто-величина денежных средств, использованных в финансовой деятельности	(1 154 639)
Нетто-величина денежных потоков за период	227 852

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

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

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

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).

За 2020 г. доля Группы в убытке ООО «ОМЗ-ДЭЛИМ» составила 76 448 тыс. рублей (2019 г.: 35 792 тыс. рублей). За 2020 г. Группа не получала дивидендов от ООО «ОМЗ-ДЭЛИМ» (2019 г.: 286 775 тыс. рублей).

34 Инвестиции в совместные предприятия (продолжение)

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

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Внеоборотные активы	94 443	56 926
Текущие активы	277 254	425 759
Итого активы	371 697	482 685
Текущие обязательства	(117 055)	(72 020)
Итого обязательства	(117 055)	(72 020)
Выручка	297 153	620 837
Расходы	(453 169)	(693 882)
Убыток за год	(156 016)	(73 045)

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 2020 г. сумма инвестиции составила 56 305 тыс. рублей (31 декабря 2019 г.: 56 305 тыс. рублей).

В 2020 г. доля Группы в убытке ООО «Прикладные технологии СПГ» составила 1 605 тыс. рублей (2019 г.: 3 595 тыс. руб.).

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

	31 декабря 2020 г.	31 декабря 2019 г.
Внеоборотные активы	20 924	20 303
Текущие активы	7 298	15 454
Итого активы	28 222	35 757
Текущие обязательства	(33)	(4 360)
Итого обязательства	(33)	(4 360)
Выручка	-	29 591
Расходы	(3 209)	(36 781)
Убыток за год	(3 209)	(7 190)

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.

35 Управление финансовыми рисками и управление капиталом (продолжение)

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

	31 декабря 2020 г.		31 декабря 2019 г.	
	в долларах США	в евро	в долларах США	в евро
Денежные средства и их эквиваленты	222 525	1 562 822	152 303	1 919 429
Дебиторская задолженность	2 086 432	5 452 101	1 614 657	4 271 447
Кредиторская задолженность	(142 566)	(1 148 613)	(303 126)	(1 873 821)
Займы выданные	-	1 829 346	-	1 398 816
Краткосрочные кредиты и займы	-	(40 580)	-	(141 319)
Долгосрочные кредиты и займы	-	-	-	(12 308)
	2 166 391	7 655 076	1 463 834	5 562 244

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 2020 г.			
	Ослабление евро на 25%	Укрепление евро на 25%	Ослабление доллара США на 25%	Укрепление доллара США на 25%
Прибыль и убыток за период				
Переоценка денежных средств	(390 706)	390 706	(55 631)	55 631
Переоценка дебиторской задолженности	(1 363 025)	1 363 025	(521 608)	521 608
Переоценка кредиторской задолженности	287 153	(287 153)	35 642	(35 642)
Переоценка займов выданных	(457 337)	457 337	-	-
Краткосрочные кредиты и займы	10 145	(10 145)	-	-

Кроме этого, дочерняя компания SKODA JS a.s. применяет стандартные производные инструменты хеджирования чешской кроны по отношению к евро при осуществлении контроля над валютным риском, что включает валютные форвардные контракты и свопы, а также структурированные валютные продукты. Сроки погашения производных инструментов по этим контрактам формируются в соответствии с ожидаемыми будущими денежными потоками в иностранной валюте. Ослабление чешской кроны на 25 процентов вызовет уменьшение справедливой стоимости производных инструментов на 542 тыс. рублей (на 31 декабря 2019 г.: 17 296 тыс. рублей), укрепление чешской кроны на 25 процентов вызовет увеличение справедливой стоимости производных финансовых инструментов на 542 тыс. рублей (31 декабря 2019 г.: 17 296 тыс. рублей).

Сравнительная информация за 2019 год:

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

(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.

35 Управление финансовыми рисками и управление капиталом (продолжение)

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

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

Сумма долговой нагрузки с фиксированной процентной ставкой составила 23 609 068 тыс. рублей (31 декабря 2019 г.: 35 487 326 тыс. рублей).

Анализ чувствительности справедливой стоимости финансовых инструментов с плавающей ставкой процента

Сумма долговой нагрузки с плавающей процентной ставкой составила 19 196 960 тыс. рублей (31 декабря 2019 г.: 6 087 667 тыс. рублей).

Увеличение ставок процента на 1 процентный пункт на отчетную дату уменьшило бы величину собственного капитала по состоянию на 31 декабря 2020 г. и прибыли или убытка за 2020 г. на 191 970 тыс. рублей (по состоянию на 31 декабря 2019 г. и за 2019 г.: 60 877 тыс. рублей) до налогообложения.

Уменьшение ставок процента на 1 процентный пункт на отчетную дату увеличило бы величину собственного капитала по состоянию на 31 декабря 2020 г. и прибыли или убытка за 2020 г. на 191 970 тыс. рублей (по состоянию на 31 декабря 2019 г. и за 2019 г.: 60 877 тыс. рублей) до налогообложения. Эти изменения не окажут прямого влияния на совокупный доход или собственный капитал.

Данный анализ проводился исходя из допущения о том, что все прочие переменные, в частности обменные курсы иностранных валют, остаются неизменными. Показатели 2020 года анализировались на основе тех же принципов.

(iii) Производные финансовые инструменты

Номинальная и справедливая стоимость производных финансовых инструментов:

	Номинальная стоимость		Номинальная стоимость		Справедливая стоимость		Справедливая стоимость	
	31 декабря 2020 г.		31 декабря 2019 г.		31 декабря 2020 г.		31 декабря 2019 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	2 131 014	2 508 408	2 557 612	2 091 741	22 457	(23 315)	51 058	(15 274)
Торговые инструменты								
Валютные деривативы	210 925	54 432	621 505	-	3 322	(297)	18 356	-

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

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

Функция управления кредитным риском Группы имеет децентрализованный характер и осуществляется индивидуально каждой компанией. Кредитный контроль в отношении клиентов осуществляется путем анализа финансового положения клиента и возможности банкротства. Несмотря на то, что на получение дебиторской задолженности могут повлиять экономические факторы, руководство полагает, что существенного риска убытка для Группы сверх созданного резерва нет (Примечание 10). Денежные средства и банковские депозиты размещаются в финансовых институтах, которые имеют минимальный риск дефолта и кредитный рейтинг от В до ruAA+ по данным рейтингового агентства Standard&Poors. Максимальный кредитный риск возникает в размере балансовой суммы каждого финансового актива в 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 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, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки	493 097	-	-	493 097
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
	32 284 605	354 599	3 510 356	36 149 560

35 Управление финансовыми рисками и управление капиталом (продолжение)

Сравнительная информация за 2019 год:

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

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 2020 года:

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)	

Сравнительная информация за 2019 год:

Балансовая стоимость на 31 декабря 2019 г.	Средневзвешенный уровень убытков	Валовая балансовая стоимость	Оценочный резерв под обесценение	Кредитно-обесцененные
Краткосрочная (непросроченная задолженность)	0,67%	18 416 729	(123 189)	Нет
Просроченная на 1-30 дней	13,24%	136 398	(18 058)	Нет
Просроченная на 31-90 дней	5,23%	83 554	(4 371)	Нет
Просроченная на 91-180 дней	0,25%	92 875	(229)	Нет
Просроченная свыше 180 дней	57,48%	639 214	(367 435)	Да
		19 368 770	(513 282)	

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 2020 г. Группа имеет неиспользованные лимиты по открытым кредитным линиям на общую сумму 13 777 551 тыс. рублей (31 декабря 2019 г.: 8 036 220 тыс. рублей), срок действия которых истекает в 2023 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 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

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

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

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	(2 341 940)	(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)

35 Управление финансовыми рисками и управление капиталом (продолжение)

Контрактные обязательства по срокам погашения производных инструментов на 31 декабря 2019 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	3 271 906	1 386 879	1 819 563	65 464
Отток финансовых ресурсов	(3 179 117)	(1 346 421)	(1 769 058)	(63 638)
Производные инструменты с отрицательной справедливой стоимостью				
Валютные производные инструменты				
Приток финансовых ресурсов	2 169 944	17 340	105 575	2 047 029
Отток финансовых ресурсов	(2 091 743)	(17 294)	(103 757)	(1 970 692)

(г) Управление капиталом

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

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

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

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

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

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 котировка 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 денежные средства и их эквиваленты и займы выданные.
- **Уровень 3:** Методы оценки, основанные на недоступных широкому кругу пользователей рыночных данных. Данная категория включает инструменты, оцениваемые с использованием информации, не основанной на общедоступных рыночных данных, притом, что такие недоступные широкому кругу пользователей данные оказывают существенное влияние на оценку инструмента. Данная категория включает инструменты, оцениваемые на основании котировок для схожих инструментов, в отношении которых требуется использование существенных недоступных широкому кругу пользователей корректировок или суждений для отражения разницы между инструментами. Все остальные активы и обязательства, кроме относящихся к Уровню 2, оцениваются с помощью методов Уровня 3.

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

Обязательства, отражаемые по амортизированной стоимости. Справедливая стоимость определяется на основании котируемых 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 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)					
Денежные средства в кассе и на счетах в банках	2	8 707 901	-	-	8 707 901
Эквиваленты денежных средств	2	1 161 585	-	-	1 161 585
Дебиторская задолженность (Примечание 10)					
Задолженность покупателей и заказчиков	3	8 766 407	-	-	8 766 407
Средства к получению от клиентов по договорам строительного подряда	3	4 989 655	-	-	4 989 655
Актив по договору	3	7 251 435	-	-	7 251 435
Производные финансовые инструменты	3	-	-	22 665	22 665
Прочая дебиторская задолженность	3	532 908	-	-	532 908
Прочие оборотные финансовые активы (Примечание 12)					
Краткосрочные займы выданные	2	19 550	-	-	19 550
Денежные средства с ограничением использования	2	366 817	-	-	366 817
Прочие	3	1 848	-	-	1 848
Прочие внеоборотные финансовые активы (Примечание 16)					
Производные финансовые инструменты	3	-	-	3 114	3 114
Инвестиции, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки	3	-	493 097	-	493 097
Инвестиции, оцениваемые по амортизированной стоимости	3	4 014	-	-	4 014
Дебиторская задолженность долгосрочная	3	318 208	-	-	318 208
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.

37 Сопоставление категорий финансовых инструментов с категориями оценки (продолжение)

Сравнительная информация за 2019 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	2	3 305 562	-	3 305 562
Эквиваленты денежных средств	2	657 671	-	657 671
Дебиторская задолженность (Примечание 10)				
Задолженность покупателей и заказчиков	3	8 489 525	-	8 489 525
Средства к получению от клиентов по договорам строительного подряда	3	2 377 665	-	2 377 665
Актив по договору	3	6 913 813	-	6 913 813
Производные финансовые инструменты	3	-	69 185	69 185
Прочая дебиторская задолженность	3	1 074 485	-	1 074 485
Прочие оборотные финансовые активы (Примечание 12)				
Краткосрочные займы выданные	2	914 119	-	914 119
Денежные средства с ограничением использования	2	374 827	-	374 827
Прочие	3	5 550	-	5 550
Прочие внеоборотные финансовые активы (Примечание 16)				
Производные финансовые инструменты	3	-	229	229
Инвестиции, учитываемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки	3	-	286 153	286 153
Инвестиции, оцениваемые по амортизированной стоимости	3	4 095	-	4 095
Средства к получению от клиентов по договорам строительного подряда, долгосрочная часть	3	3 703 825	-	3 703 825
Дебиторская задолженность долгосрочная	3	434 020	-	434 020
ИТОГО ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ		28 255 157	286 153	28 610 724
НЕФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ				52 169 354
ИТОГО АКТИВЫ				80 780 078

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