



НОВЫЕ ВЫЗОВЫ
НОВЫЕ РЕШЕНИЯ

ГРУППА «АБВ»

МОДЕЛЬ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА

Содержание

О настоящей публикации	2
Модель консолидированной финансовой отчетности ПАО «АБВ»	4
Приложение 1. Пересчет сравнительных показателей вследствие обнаруженной в отчетном периоде ошибки прошлых лет	111

О настоящей публикации

Данная публикация является иллюстративным примером консолидированной финансовой отчетности ПАО «АБВ» (далее также – «АБВ» или «Компания») и его дочерних предприятий (совместно именуемые «Группа», «Группа АБВ»), которая подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее также – «МСФО») (далее также – «консолидированная финансовая отчетность» или «финансовая отчетность»). Группа является вымышленным крупным производителем машиностроительной отрасли, акции материнской компании которой котируются на бирже. Материнская компания зарегистрирована в Российской Федерации. Валютой представления финансовой отчетности Группы является российский рубль.

Операции, события и обстоятельства, отраженные в данном примере, мы считаем наиболее распространенными для широкого круга компаний в широком спектре отраслей нефинансового сектора экономики.

Новое в модели консолидированной финансовой отчетности Группы АБВ за 2023 год

По сравнению с моделью консолидированной финансовой отчетностью Группы АБВ за 2022 год мы внесли следующие изменения, которые повлияли как на содержание основных форм финансовой отчетности, так и на раскрытие информации в примечаниях к ней:

- 1) операции по выплатам на основе акций (Примечания 32 и 34) (предполагается, что указанные операции имели место и в предыдущих отчетных периодах);
- 2) новые виды операций 2023 года и учетная политика, примененная к ним впервые:
 - ▶ финансовые гарантии выданные (Примечания 3 и 12);
 - ▶ производные финансовые инструменты (Примечания 3 и 20);
 - ▶ приобретение части неконтролирующей доли участия в дочерней компании Группы (Примечание 8);
 - ▶ возникновение обязательств по налогу на сверхприбыль у российских компаний Группы в соответствии с изменениями налогового законодательства Российской Федерации, принятыми в 2023 году (Примечание 21);
 - ▶ раскрытие информации о налоговых последствиях приобретения российской дочерней компанией Группы высокотехнологичного оборудования в 2023 году (Примечание 21);
 - ▶ изменение представления активов и обязательств по налогам российскими компаниями Группы в связи с введением механизма Единого налогового счета (далее также – «ЕНС») в РФ (Примечание 3);
- 3) пример пересчета сравнительной информации вследствие обнаруженной в отчетном периоде ошибки прошлых лет (Приложение 1 к модели финансовой отчетности).

Как использовать данную иллюстративную финансовую отчетность

Мы рекомендуем пользователям данной публикации готовить раскрытие информации, уместной для конкретного предприятия, включая информацию, относящуюся к иным операциям, существенным для данного предприятия (если таковые имеются), помимо проиллюстрированных в данном примере. Обращаем внимание на то, что соответствие любым нормативным требованиям различных фондовых рынков или юрисдикций, а также отражение требований о раскрытии информации, которые применяются, главным образом, к регулируемым или специализированным отраслям не являлись целями создания данного иллюстративного примера.

Формат финансовой отчетности

В данном примере мы предлагаем структуру, в которой примечания к финансовой отчетности организованы в соответствии с их характером и нашим взглядом на степень важности той или иной информации, что приводит, на наш взгляд, к повышению эффективности представления финансовой отчетности за счет предоставления пользователям возможности легче находить и анализировать необходимую им информацию. Основные положения учетной политики, суждения, ключевые оценки и допущения включены в состав соответствующих примечаний для обеспечения более целостного представления пользователю финансовой информации.

Вместе с тем мы отмечаем, что предприятия, тщательно оценив свои конкретные обстоятельства и предпочтения основных пользователей, могут предложить другие форматы представления примечаний к финансовой отчетности.

МСФО по состоянию на 19 декабря 2023 г.

Данная иллюстративная финансовая отчетность не предусматривает досрочного применения стандартов, поправок или интерпретаций до даты их вступления в силу. В настоящей финансовой отчетности использовались стандарты, выпущенные по состоянию на 19 декабря 2023 г. и вступающие в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты. Соответственно, необходимо иметь в виду, что данная иллюстративная финансовая отчетность потребует периодического обновления по мере выпуска и/или пересмотра стандартов.

Кроме того, пользователям данной публикации рекомендуется убедиться, что требования МСФО не изменились между 19 декабря 2023 г. и датой утверждения их финансовой отчетности к выпуску. Также обращаем внимание на то, что, если финансовый год предприятия отличается от календарного года, некоторые новые и пересмотренные стандарты, применяемые в данной иллюстративной финансовой отчетности, могут оказаться неприменимыми.

ПАО «АБВ»

Консолидированная финансовая отчетность

за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

ПАО «АБВ»

Консолидированная финансовая отчетность

за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

(в миллионах российских рублей)

Содержание

Аудиторское заключение независимого аудитора	6
Консолидированная финансовая отчетность	
Консолидированный отчет о прибыли или убытке	7
Консолидированный отчет о совокупном доходе.....	8
Консолидированный отчет о финансовом положении.....	9
Консолидированный отчет о движении денежных средств.....	11
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	13
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	
1. Информация о компании и Группе	15
2. Основа подготовки отчетности	20
3. Изменения в учетной политике.....	20
4. Существенные учетные суждения, оценки и допущения.....	25
5. Прочие существенные положения учетной политики, не рассматриваемые в других примечаниях	25
6. Оценка справедливой стоимости и раскрытие соответствующей информации о справедливой стоимости	28
7. Основа консолидации и финансовая информация о дочерних предприятиях с существенной неконтролирующей долей участия	33
8. Изменения в составе Группы и гудвил	37
9. Прекращенная деятельность	40
10. Инвестиции в ассоциированное и совместное предприятия	43
11. Сегментная информация	45
12. Связанные стороны	49
13. Выручка	51
14. Себестоимость, коммерческие, общехозяйственные и административные расходы, прочие операционные доходы и расходы	57
15. Обесценение внеоборотных активов	58
16. Финансовые доходы и расходы	62
17. Основные средства	62
18. Аренда	65
19. Нематериальные активы	70
20. Финансовые активы и обязательства	71
21. Налоги на прибыль	78
22. Запасы	84
23. Дебиторская задолженность и активы по договору	85
24. Денежные средства и их эквиваленты	86
25. Вознаграждения работникам	87
26. Оценочные обязательства	92
27. Кредиторская задолженность	95
28. Обязательства по договору	95
29. Прочие налоги и пошлины к уплате	96
30. Государственные субсидии.....	96
31. Договорные обязательства по будущим операциям и условные обязательства.....	97
32. Капитал	97
33. Управление капиталом и финансовыми рисками	100
34. Выплаты на основе акций	105
35. События после отчетной даты	109

**Аудиторское заключение
независимого аудитора**

В настоящем документе не иллюстрируется.

ПАО «АБВ»

Консолидированный отчет о прибыли или убытке

за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

(в миллионах российских рублей)

	Прим.	Год, закончившийся 31 декабря	
		2023 г.	2022 г.
Продолжающаяся деятельность			
Выручка			
Выручка от реализации станков и инструментов	13	XXX	XXX
Выручка от оказания услуг по проектированию и строительству	13	XXX	XXX
		XXX	XXX
Себестоимость реализованной продукции и услуг	14	XXX	XXX
Валовая прибыль		XXX	XXX
Коммерческие расходы	14	XXX	XXX
Общехозяйственные и административные расходы	14	XXX	XXX
Расходы по ожидаемым кредитным убыткам	20, 24, 33	XXX	XXX
Прочие операционные доходы	14	XXX	XXX
Прочие операционные расходы	14	XXX	XXX
Прибыль от операционной деятельности		XXX	XXX
Финансовые доходы	16	XXX	XXX
Финансовые расходы	16	XXX	XXX
Доля в прибыли ассоциированного и совместного предприятий	10	XXX	XXX
Прибыль до налогообложения от продолжающейся деятельности		XXX	XXX
Расход по налогу на прибыль	21	XXX	XXX
Чистая прибыль от продолжающейся деятельности за год		XXX	XXX
Прекращенная деятельность			
Чистая прибыль от прекращенной деятельности за год	9	XXX	XXX
Чистая прибыль за год		XXX	XXX
Относящаяся к:			
Акционерам материнской компании		XXX	XXX
Неконтролирующим долям участия		XXX	XXX
Прибыль на акцию, приходящаяся на долю акционеров ПАО «АБВ», базовая	32	XXX	XXX
Прибыль на акцию, приходящаяся на долю акционеров ПАО «АБВ», разводненная	32	XXX	XXX
Прибыль на акцию в отношении прибыли от продолжающейся деятельности, приходящаяся на долю акционеров ПАО «АБВ», базовая	32	XXX	XXX
Прибыль на акцию в отношении прибыли от продолжающейся деятельности, приходящаяся на долю акционеров ПАО «АБВ», разводненная	32	XXX	XXX
Прибыль на акцию в отношении прибыли от прекращенной деятельности, приходящаяся на долю акционеров ПАО «АБВ», базовая	32	XXX	XXX
Прибыль на акцию в отношении прибыли от прекращенной деятельности, приходящаяся на долю акционеров ПАО «АБВ», разводненная	32	XXX	XXX

Иванов И.И.,
генеральный директор
ПАО «АБВ»

15 марта 2024 г.

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ПАО «АБВ»

Консолидированный отчет о совокупном доходе

за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

(в миллионах российских рублей)

	Прим.	Год, закончившийся 31 декабря	
		2023 г.	2022 г.
Чистая прибыль за год		XXX	XXX
Прочий совокупный доход			
<i>Прочий совокупный доход, подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах, за вычетом налога</i>			
Курсовые разницы при пересчете отчетности дочерних зарубежных предприятий в валюту представления отчетности		XXX	XXX
Курсовые разницы при пересчете отчетности ассоциированного зарубежного предприятия в валюту представления отчетности	10	XXX	XXX
Доход по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	20	XXX	XXX
		XXX	XXX
<i>Прочий совокупный доход, не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах, за вычетом налога</i>			
Доход по долевым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	20	XXX	XXX
Расходы от переоценки обязательств по вознаграждениям работникам по планам с установленными выплатами	25	XXX	XXX
Доход от переоценки основных средств	17	XXX	-
		XXX	XXX
Итого прочий совокупный доход за год, за вычетом налога		XXX	XXX
Итого совокупный доход за год, за вычетом налога		XXX	XXX
Относящийся к:			
Акционерам материнской компании		XXX	XXX
Неконтролирующим долям участия		XXX	XXX
		XXX	XXX

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ПАО «АБВ»

Консолидированный отчет о финансовом положении

по состоянию на 31 декабря 2023 г.

(в миллионах российских рублей)

	Прим.	На 31 декабря	
		2023 г.	2022 г.
Активы			
Внеоборотные активы			
Основные средства	17	XXX	XXX
Активы в форме права пользования	18	XXX	XXX
Нематериальные активы	19	XXX	XXX
Гудвил	8	XXX	XXX
Авансы на приобретение основных средств		XXX	XXX
Инвестиции в совместное предприятие	10	XXX	XXX
Инвестиции в ассоциированное предприятие	10	XXX	XXX
Инвестиции в долевые и долговые финансовые инструменты	20	XXX	XXX
Отложенные налоговые активы	21	XXX	XXX
		XXX	XXX
Оборотные активы			
Запасы	22	XXX	XXX
Дебиторская задолженность	23	XXX	XXX
Предоплата по налогу на прибыль	21	-	XXX
Прочие нефинансовые оборотные активы		XXX	XXX
Активы по договору	23	XXX	XXX
Инвестиции в долевые и долговые финансовые инструменты	20	XXX	-
Денежные средства и их эквиваленты	24	XXX	XXX
		XXX	XXX
Активы прекращенной деятельности	9	XXX	-
		XXX	XXX
Итого активы		XXX	XXX
Капитал и обязательства			
Капитал			
Капитал, относящийся к акционерам материнской компании			
Уставный капитал	32	XXX	XXX
Собственные выкупленные акции	32	XXX	XXX
Эмиссионный доход	32	XXX	XXX
Курсовые разницы при пересчете отчетности зарубежных подразделений в валюту представления отчетности		XXX	XXX
Доходы по долговым финансовым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		XXX	XXX
Доходы по долевым финансовым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		XXX	XXX
Доходы от переоценки обязательств по вознаграждениям работникам по планам с установленными выплатами		XXX	XXX
Резерв от переоценки основных средств		XXX	XXX
Резерв по выплатам на основе акций	32	XXX	XXX
Накопленная прибыль		XXX	XXX
Резервы, относящиеся к прекращенной деятельности	9	XXX	-
		XXX	XXX
Неконтролирующие доли участия (продолжающаяся деятельность)	7	XXX	XXX
Неконтролирующие доли участия (прекращенная деятельность)	9	XXX	-
		XXX	XXX

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

Консолидированный отчет о финансовом положении (продолжение)

	Прим.	На 31 декабря	
		2023 г.	2022 г.
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные кредиты и займы	20	XXX	XXX
Обязательства по вознаграждениям работникам	25	XXX	XXX
Обязательства по договору	28	XXX	XXX
Обязательства по аренде	18	XXX	XXX
Оценочные обязательства	26	XXX	XXX
Выпущенные финансовые гарантии	12	XXX	–
Отложенные налоговые обязательства	21	XXX	XXX
Государственные субсидии	30	XXX	XXX
Обязательства по выплатам на основе акций с расчетами денежными средствами	34	XXX	XXX
Прочие долгосрочные финансовые обязательства		XXX	XXX
Прочие долгосрочные нефинансовые обязательства		XXX	XXX
		XXX	XXX
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные кредиты и займы и краткосрочная часть долгосрочных кредитов и займов	20	XXX	XXX
Кредиторская задолженность	27	XXX	XXX
Обязательства по вознаграждениям работникам	25	XXX	XXX
Обязательства по договору	28	XXX	XXX
Обязательства по аренде	18	XXX	XXX
Налог на прибыль к уплате	21	XXX	XXX
Прочие налоги и пошлины к уплате	29	XXX	XXX
Оценочные обязательства	26	XXX	XXX
Производные финансовые инструменты	20	XXX	–
Выпущенные финансовые гарантии	12	XXX	–
Государственные субсидии	30	XXX	XXX
		XXX	XXX
Обязательства, непосредственно связанные с прекращенной деятельностью	9	XXX	–
		XXX	XXX
Итого обязательства		XXX	XXX
Итого капитал и обязательства		XXX	XXX

ПАО «АБВ»

Консолидированный отчет о движении денежных средств

за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

(в миллионах российских рублей)

	Прим.	Год, закончившийся 31 декабря	
		2023 г.	2022 г.
Операционная деятельность			
Прибыль до налогообложения от продолжающейся деятельности		XXX	XXX
Прибыль до налогообложения от прекращенной деятельности	9	XXX	XXX
<i>Корректировки для приведения в соответствие прибыли за год и чистых денежных средств от операционной деятельности</i>			
Амортизация основных средств, нематериальных активов и активов в форме права пользования	17, 18, 19	XXX	XXX
Прибыль от выбытия объектов основных средств		XXX	XXX
Финансовые доходы	16	XXX	XXX
Финансовые расходы	16	XXX	XXX
Списание запасов до чистой стоимости реализации	22	XXX	XXX
Прибыль по курсовым разницам	14	XXX	XXX
Доходы от списания кредиторской задолженности	14	XXX	XXX
Доля в прибыли ассоциированного и совместного предприятий	10	XXX	XXX
Изменение резерва по ожидаемым кредитным убыткам	20, 24, 33	XXX	XXX
Расходы по выплатам на основе акций	34	XXX	XXX
Изменение справедливой стоимости валютно-процентного свопа	16, 20	XXX	-
Амортизация первоначальной стоимости финансовых гарантий	12, 14	XXX	-
Изменения в оценочных обязательствах, государственных субсидиях, обязательствах по планам с установленными выплатами и прочих долгосрочных обязательствах		XXX	XXX
		XXX	XXX
<i>Изменения в оборотном капитале</i>			
Запасы		XXX	XXX
Дебиторская задолженность		XXX	XXX
Активы по договору		XXX	XXX
Кредиторская и прочая задолженность		XXX	XXX
Обязательства по договору		XXX	XXX
Прочие нефинансовые оборотные активы		XXX	XXX
		XXX	XXX
Налог на прибыль уплаченный		XXX	XXX
Проценты уплаченные		XXX	XXX
Комиссии полученные по выданным финансовым гарантиям		XXX	-
Чистое поступление денежных средств по операционной деятельности		XXX	XXX

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ПАО «АБВ»

Консолидированный отчет о движении денежных средств (продолжение)

	Прим.	Год, закончившийся 31 декабря	
		2023 г.	2022 г.
Инвестиционная деятельность			
Предоставление займов компаниям под общим контролем	20	XXX	-
Приобретение дочернего предприятия, за вычетом приобретенных денежных средств и их эквивалентов	8	XXX	-
Приобретение основных средств и нематериальных активов		XXX	XXX
Выбытие основных средств и нематериальных активов		XXX	XXX
Поступление государственных субсидий	30	XXX	XXX
Дивиденды, полученные от ассоциированного предприятия	10	XXX	-
Проценты полученные		XXX	XXX
Чистое расходование денежных средств по инвестиционной деятельности		XXX	XXX
Финансовая деятельность			
Дивиденды, уплаченные материнской компанией акционерам	32	XXX	-
Поступления по кредитам и займам	20	XXX	XXX
Погашение кредитов и займов	20	XXX	XXX
Погашение обязательств по аренде, не включая проценты	18	XXX	XXX
Выкуп собственных акций	32	XXX	-
Приобретение неконтролирующих долей участия в дочернем предприятии	8	XXX	-
Поступления от исполнения опционов на акции	32	XXX	XXX
Чистое поступление/(расходование) денежных средств по финансовой деятельности		XXX	XXX
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	24	XXX	XXX
Эффект курсовых разниц на денежные средства и их эквиваленты		XXX	XXX
Эффект изменения резерва под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам и их эквивалентам	24	XXX	XXX
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов за год		XXX	XXX
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	24	XXX	XXX

Консолидированный отчет о движении денежных средств включает суммы, относящиеся к прекращенной деятельности (Примечание 9).

ПАО «АБВ»

Консолидированный отчет об изменениях в капитале

за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

(в миллионах российских рублей)

	Уставный капитал	Собственные выкупленные акции	Эмиссионный доход	Курсовые разницы при пересчете отчетности зарубежных подразделений в валюту представления отчетности	Доход по долговым финансовым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Доход по долевым финансовым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Доход от переоценки обязательств по вознаграждениям работникам по планам с установленными выплатами	Резерв по выплатам на основе акций	Резерв от переоценки основных средств	Накопленная прибыль	Резервы, относящиеся к прекращенной деятельности	Итого	Неконтролирующие доли участия (продолжающаяся деятельность)	Неконтролирующие доли участия (прекращенная деятельность)	Капитал, всего
На 31 декабря 2022 г.	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	-	XXX	XXX	-	XXX
Чистая прибыль за год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	XXX	-	XXX	XXX	XXX	XXX
Итого прочий совокупный доход за год, за вычетом налога	-	-	-	XXX	XXX	XXX	XXX	-	XXX	XXX	-	XXX	XXX	XXX	XXX
Итого совокупный доход за год, за вычетом налога	-	-	-	XXX	XXX	XXX	XXX	-	XXX	XXX	-	XXX	XXX	XXX	XXX
Прекращенная деятельность (Примечание 9)	-	-	-	XXX	-	-	-	-	XXX	-	XXX	-	XXX	XXX	-
Безвозмездный вклад конечной контролирующей стороны (Примечание 32)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	XXX	-	XXX	-	-	XXX
Выкуп собственных акций (Примечание 32)	-	XXX	XXX	-	-	-	-	-	-	-	-	XXX	-	-	XXX
Эффект от первоначального признания займов, полученных от конечной контролирующей стороны (Примечание 20)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	XXX	-	XXX	-	-	XXX
Эффект от первоначального признания займов, выданных компаниям под общим контролем (Примечание 20)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	XXX	-	XXX	-	-	XXX
Неконтролирующая доля участия, признанная при приобретении дочернего предприятия (Примечание 8)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	XXX	-	XXX
Безвозмездный выпуск финансовых гарантий в интересах сторон под общим контролем (Примечание 12)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	XXX	-	XXX	-	-	XXX
Исполнение опционов (Примечание 32)	-	XXX	XXX	-	-	-	-	-	-	-	-	XXX	-	-	XXX
Выплаты на основе акций (Примечание 32)	-	-	-	-	-	-	-	XXX	-	-	-	XXX	-	-	XXX
Приобретение неконтролирующих долей участия в дочернем предприятии (Примечание 8)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	XXX	-	XXX	XXX	-	XXX
Дивиденды, объявленные материнской компанией акционерам (Примечание 32)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	XXX	-	XXX	-	-	XXX
На 31 декабря 2023 г.	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ПАО «АБВ»

Консолидированный отчет об изменениях в капитале (продолжение)

	Уставный капитал	Собственные выкупленные акции	Эмиссионный доход	Курсовые разницы при пересчете отчетности зарубежных подразделений в валюту представления отчетности	Доход по долговым финансовым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Доход по долевым финансовым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Доход от переоценки обязательств по вознаграждениям работникам по планам с установленными выплатами	Резерв по выплатам на основе акций	Резерв от переоценки основных средств	Накопленная прибыль	Итого	Неконтролирующие доли участия	Капитал, всего
На 31 декабря 2021 г.	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX
Чистая прибыль за год	-	-	-	-	-	-	-	-	-	XXX	XXX	XXX	XXX
Итого прочий совокупный доход за год, за вычетом налога	-	-	-	XXX	XXX	XXX	XXX	-	-	XXX	XXX	XXX	XXX
Итого совокупный доход за год, за вычетом налога	-	-	-	XXX	XXX	XXX	XXX	-	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX
Перенос амортизации здания при выбытии	-	-	-	-	-	-	-	-	XXX	XXX	-	-	-
Исполнение опционов (Примечание 32)	-	XXX	XXX	-	-	-	-	-	-	-	XXX	-	XXX
Выплаты на основе акций (Примечание 32)	-	-	-	-	-	-	-	XXX	-	-	XXX	-	XXX
Дивиденды, объявленные материнской компанией акционерам (Примечание 32)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	XXX	XXX	-	XXX
На 31 декабря 2022 г.	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ПАО «АБВ»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

(в миллионах российских рублей)

1. Информация о компании и Группе

ПАО «АБВ» (далее также – «АБВ» или «Компания») была создана 5 июля 2017 г. как публичное акционерное общество в соответствии с законодательством Российской Федерации. Юридический адрес Компании: Российская Федерация, г. Москва, 100100, ул. Петра Иванова, д. 1.

В состав Группы компаний «АБВ» входит материнская компания ПАО «АБВ» и ее дочерние предприятия (совместно именуемые «Группа», «Группа АБВ»).

Компания является холдинговой компанией, владеющей предприятиями, занимающимися производством и реализацией станков с числовым программным управлением (далее также – «ЧПУ»), электроинструментов и сопутствующего оборудования, а также строительством промышленных объектов под ключ на основе производственных линий станков с ЧПУ.

По состоянию на 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г. контролирующим акционером Группы (конечной материнской компанией Группы) являлась компания ООО «АБВ», владеющая 80% акций Компании. Конечной контролирующей стороной Группы являлся г-н А.Б. Ванин.

Данная консолидированная финансовая отчетность утверждена к выпуску в соответствии с решением Совета директоров АБВ от 15 марта 2024 г.

Ниже представлены дочерние предприятия, включенные в консолидированную финансовую отчетность Группы на 31 декабря:

Дочернее предприятие	Эффективная доля вложения, %		Основная деятельность	Место- положение
	2023 г.	2022 г.		
АО «Производство и сборка»	100	100	Сборочное производство	Россия
ООО «Комплектующие»	80	80	Производство комплектующих	Беларусь
China Equipment Ltd.	70	70	Производство станков	Китай
Mumbai Machinery Ltd.	70	–	Производство станков	Индия
ООО «Стройсервис»	65	55	Строительство	Россия
АО «Электроинструмент»	100	100	Производство и реализация электроинструментов	Россия

4 октября 2023 г. Группа дополнительно приобрела 10% долей в компании ООО «Стройсервис» (Примечание 8).

На 31 декабря 2023 г. в связи с высоковероятной продажей в течение следующих двенадцати месяцев China Equipment Ltd., была классифицирована как выбывающая группа и прекращенная деятельность (Примечание 9).

Ассоциированное и совместное предприятия: по состоянию на 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г. Группа владела 30% в ассоциированном предприятии ТОО «Астана Инструмент» (Казахстан) и 50% в совместном предприятии АО «Стройпром» (Россия) (Примечание 10).

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

1. Информация о компании и Группе (продолжение)

Условия ведения деятельности 2023 года

В 2023 году продолжающийся конфликт, связанный с Украиной, и вызванное этим обострение геополитической напряженности оказали влияние на экономику Российской Федерации. Европейский союз, США и ряд других стран в период конфликта, в т.ч. 2023 году, вводили новые санкции в отношении ряда российских государственных и коммерческих организаций, включая банки, физических лиц и определенных отраслей экономики, а также ограничения на определенные виды операций, включающие блокировку денежных средств на счетах в иностранных банках и блокировку выплат по еврооблигациям РФ и российских компаний. Некоторые международные компании заявили о приостановлении деятельности в России или о прекращении поставок продукции в Россию. Это привело к росту волатильности на фондовых и валютных рынках. В Российской Федерации были введены временные экономические меры ограничительного характера, включающие в том числе запрет в отношении предоставления резидентами займов нерезидентам в иностранной валюте, зачисления резидентами иностранной валюты на свои счета в зарубежных банках, ограничения осуществления выплат по ценным бумагам иностранным инвесторам, ограничения в отношении заключения сделок с лицами ряда иностранных государств. В ответ на усиление волатильности на финансовых рынках и роста инфляционных рисков Банк России во втором полугодии повысил ключевую ставку с 7,5% до 16%.

Группа продолжает оценивать влияние данных событий и изменений микро- и макроэкономических условий на свою деятельность, финансовое положение и финансовые результаты.

Раскрытие информации о российском законодательстве по трансфертному ценообразованию 2023 года

Российские налоговые органы вправе доначислить дополнительные налоговые обязательства и штрафные санкции на основании правил, установленных законодательством о трансфертном ценообразовании (ТЦО), если цена/рентабельность в контролируемых сделках отличается от рыночного уровня. Перечень сделок, контролируемых для целей трансфертного ценообразования, преимущественно включает сделки, заключаемые между взаимозависимыми лицами.

Начиная с 1 января 2019 г. отменен контроль за трансфертным ценообразованием по значительной части внутрироссийских сделок, а пороговое значение для трансграничных сделок, совершенных с одним и тем же взаимозависимым контрагентом, которые подлежат налоговому контролю цен, начиная с 1 января 2022 г., установлено в размере 120 миллионов рублей.

Также контроль в области трансфертного ценообразования осуществляется в отношении некоторых типов сделок между независимыми предприятиями, например, в сделках с компаниями, расположенными в низконалоговых юрисдикциях, а также в сделках в области внешней торговли некоторыми товарными группами (в случае, если превышен порог по оборотам в таких сделках в 120 миллионов рублей). При этом механизм встречной корректировки налоговых обязательств в случае налоговых доначислений по основаниям, связанным с нарушением правил трансфертного ценообразования, а также добровольные симметричные корректировки трансфертных цен и, как результат, налоговых обязательств, могут быть использованы при соблюдении определенных требований законодательства и только в отношении сделок, которые признаются контролируемыми.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

1. Информация о компании и Группе (продолжение)

Раскрытие информации о российском законодательстве по трансфертному ценообразованию 2023 года (продолжение)

Кроме того, в 2023 году существует возможность признания убыточных сделок соответствующими рыночным условиям:

- ▶ Сделки, попавшие под влияние санкций и направленные на экспорт продукции.
- ▶ Сделки признаются рыночными как для целей налогового контроля цен, так и для заключения Соглашения о ценообразовании.

Во внутригрупповых сделках, которые вышли из-под контроля ТЦО начиная с 2019 года, примененные трансфертные цены могут тем не менее проверяться территориальными налоговыми органами вне рамок ТЦО проверок на предмет получения необоснованной налоговой выгоды, а для определения размера налоговых доначислений могут применяться методы ТЦО.

С 1 января 2022 г. расширен интервал предельных значений процентных ставок по долговым обязательствам на период с 1 января 2022 г. по 31 декабря 2023 г. Данное изменение, в частности, расширяет список контролируемых долговых обязательств, для которых не требуется проведение отдельного анализа в области трансфертного ценообразования в соответствии с положениями раздела V.1 НК РФ.

Также начиная с 2020 года необходимо углубление и усиление функционального анализа контролируемых сделок с нематериальными активами (НМА), в частности, требуется проведение функционального анализа сделок с НМА с учетом: (1) функций по разработке, совершенствованию, поддержанию в силе, защите, использованию НМА («DEMPRE»), а также контролю за выполнением этих функций; (2) рисков, связанных с данными функциями.

Законодательство, предусматривающее подготовку документации по международным группам компаний («МГК»), применяется в отношении финансовых годов, начавшихся с 1 января 2017 г. Законодательство предусматривает подготовку трехуровневой документации по трансфертному ценообразованию (глобальной документации, национальной документации, странового отчета), а также уведомления об участии в МГК. Данные правила распространяются на МГК, консолидированная выручка которых за финансовый год, предшествующий отчетному периоду, составляет 50 миллиардов рублей и более в случае, если материнская компания МГК признается налоговым резидентом Российской Федерации, или если консолидированная выручка МГК превышает порог, установленный законодательством о предоставлении странового отчета иностранного государства, налоговым резидентом которого признается материнская компания МГК. С 2020 года непредоставление в срок и/или раскрытие недостоверных сведений в формах трехуровневой документации по трансфертному ценообразованию может привести к штрафу в размере от 50 до 100 тысяч рублей. На период с 2022 по 2023 годы был отменен штраф в 40%, который мог быть наложен на налогоплательщика в случае установления неполной уплаты налогоплательщиком сумм налога в результате совершения контролируемых сделок и при отсутствии документации по ТЦО.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

1. Информация о компании и Группе (продолжение)

Раскрытие информации о российском законодательстве по трансфертному ценообразованию 2023 года (продолжение)

В феврале 2021 года были приняты изменения в НК РФ, согласно которым усовершенствован процесс заключения соглашений о ценообразовании («СОЦ»), закреплена возможность налогоплательщикам, совершившим внешнеторговую сделку и обратившимся за СОЦ с участием зарубежных налоговых органов, закрепить в рамках СОЦ использование метода трансфертного ценообразования, предусмотренного налоговым законодательством иностранного государства; закреплены более четкие сроки на различных этапах СОЦ; введен запрет на назначение проверок цен по сделкам в отношении которых подано заявление о заключении СОЦ и др.

В 2023 году Группа определила свои налоговые обязательства, вытекающие из контролируемых сделок, на основе фактических цен сделок. Также Группа исполнила свои обязательства в отношении подготовки/подачи соответствующих видов документаций по ТЦО в установленные законодательством сроки.

Федеральный орган исполнительной власти, уполномоченный по контролю и надзору в области налогов и сборов, может осуществить проверку цен/рентабельности в контролируемых сделках и, в случае несогласия с примененными Группой ценами в данных сделках, доначислить дополнительные налоговые обязательства, если Группа не сможет обосновать рыночный характер ценообразования в данных сделках, путем предоставления соответствующей требованиям законодательства документации по трансфертному ценообразованию (национальной документации).

Раскрытие информации о российском законодательстве по налогообложению 2023 года

Российское налоговое и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством Группы положений законодательства применительно к операциям и деятельности Группы может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами.

В 2023 году основные изменения в сфере налогового, таможенного и других видов законодательства связаны со сложившейся геополитической ситуацией, продиктованной в первую очередь экономическими санкциями против России рядом зарубежных стран. В частности, основные изменения в налоговом законодательстве коснулись действия положений международных договоров об избежании двойного налогообложения с недружественными государствами, применения правил трансфертного ценообразования, налогов, удерживаемых у источника дохода, налогообложения интеллектуальной собственности, инвестирования и других аспектов налогообложения.

Помимо Российской Федерации, Группа осуществляет свою деятельность в ряде иностранных юрисдикций. В состав Группы входят компании, созданные за пределами Российской Федерации, которые подлежат налогообложению по ставкам и в соответствии с законодательством юрисдикций, в которых компании Группы признаются налоговыми резидентами. Налоговые обязательства иностранных компаний Группы определяются исходя из того, что иностранные компании Группы не являются налоговыми резидентами Российской Федерации, а также не имеют постоянного представительства в Российской Федерации и, следовательно, не облагаются налогом на прибыль согласно российскому законодательству, за исключением случаев удержания налога на доходы у источника (т.е. дивиденды, проценты, доход от прироста капитала и т.д.)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

1. Информация о компании и Группе (продолжение)

Раскрытие информации о российском законодательстве по налогообложению 2023 года (продолжение)

В 2023 году российские налоговые органы применяли механизмы, направленные против уклонения от уплаты налогов с использованием низконалоговых юрисдикций и агрессивных структур налогового планирования. В частности, заслуживают существенного внимания применение любых льгот по налоговым соглашениям (в частности, с точки зрения концепции бенефициарного собственника и Многосторонней конвенции по выполнению мер, относящихся к налоговым соглашениям, в целях противодействия размыванию налоговой базы и выводу прибыли из-под налогообложения), трансграничные структуры, связанные с внутригрупповым финансированием, лицензированием и оказанием услуг, а также концепции налогового резидентства и постоянного представительства как в России, так и за ее пределами.

В августе 2023 года Указом Президента было приостановлено действие ряда положений 38 Соглашений об избежании двойного налогообложения. В частности, действие приостановили положения в части предоставления льготного режима налогообложения доходов, деятельности постоянного представительства, налогообложения капитала и не дискриминации. Продолжили действовать положения об устранении двойного налогообложения, обмене информацией, о налогообложении доходов дипломатических сотрудников, о сфере применения и порядке вступления в силу и прекращения действия соглашений.

Российские налоговые органы продолжают обращать пристальное внимание на операции российских компаний с иностранными компаниями группы, детально анализируют сделки на предмет их экономической обоснованности и прозрачной документальной подверженности, используя различные источники информации (документы, полученные от налогоплательщика, допросы свидетелей и контрагентов, общедоступные источники данных, анализ результатов тестирования деловой цели и другие).

Российские налоговые органы где возможно продолжают сотрудничать с налоговыми органами иностранных государств в рамках международного обмена налоговой информацией, что делает деятельность компаний в международном масштабе более прозрачной и требующей детальной проработки с точки зрения подтверждения экономической цели организации и функционирования международной структуры в рамках проведения процедур налогового контроля. В 2023 году такое взаимодействие в отношении многих стран затруднено в силу геополитической обстановки, однако целесообразно исходить из того, что налоговые органы могут в будущем получить доступ к информации о деятельности компаний за рубежом.

Указанные изменения, а также последние тенденции в применении и интерпретации отдельных положений российского налогового законодательства указывают на то, что налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства в рамках проведения контрольных мероприятий. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по тем сделкам и подходам к применению законодательства, по которым раньше они претензий не предъявляли. В результате, могут быть начислены значительные налоги, пени и штрафы. Определение сумм претензий по возможным, но не предъявленным искам, а также оценка вероятности неблагоприятного исхода, не представляются возможными. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние налоговые периоды.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

1. Информация о компании и Группе (продолжение)

Раскрытие информации о российском законодательстве по налогообложению 2023 года (продолжение)

По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2023 г. соответствующие положения законодательства интерпретированы корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Группа в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

2. Основа подготовки отчетности

Данная консолидированная финансовая отчетность Группы (далее также – «финансовая отчетность» или «консолидированная финансовая отчетность») подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее также – «МСФО»).

Консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с принципом оценки по первоначальной стоимости, если иное не указано в учетной политике и примечаниях к финансовой отчетности.

Консолидированная финансовая отчетность представлена в российских рублях и все значения округлены до ближайшего миллиона, за исключением случаев, когда указано иное.

Данная финансовая отчетность была подготовлена на основе предположения о непрерывности деятельности.

3. Изменения в учетной политике

Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям

Учетная политика, принятая при составлении консолидированной финансовой отчетности, соответствует политике, применявшейся при составлении консолидированной финансовой отчетности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2022 г., за исключением принятых новых стандартов, вступивших в силу с 1 января 2023 г. Группа не применяла досрочно какие-либо стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

В 2023 году Группа впервые применила приведенные ниже поправки, но они не оказали влияния на ее консолидированную финансовую отчетность.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Изменения в учетной политике (продолжение)

Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям, впервые примененные Группой (продолжение)

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», включая поправки

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» рассматривает вопросы признания и оценки, представления и раскрытия информации о договорах страхования и заменяет собой МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования». МСФО (IFRS) 17 применяется ко всем видам договоров страхования независимо от вида организации, которая выпускает их, а также к определенным гарантиям и финансовым инструментам с условиями дискреционного участия. Однако стандарт содержит ряд исключений из сферы его применения. В частности, он не применяется к следующим операциям, стороной которых является Группа:

- ▶ к гарантиям, предоставленным производителем, дилером или розничным торговцем в связи с продажей своих товаров или услуг покупателю;
- ▶ к активам и обязательствам работодателей по программам вознаграждений работникам;
- ▶ к предусмотренным договором правам или предусмотренным договором обязанностям, которые зависят от будущего использования или права на использование нефинансового объекта (например, по некоторым лицензионным платежам, роялти, переменным и прочим условным арендным платежам и аналогичным статьям);
- ▶ к гарантиям ликвидационной стоимости, предоставленным производителем, дилером или розничным торговцем, и гарантиям ликвидационной стоимости, предоставленным арендатором, если они встроены в условия аренды;
- ▶ к договорам финансовой гарантии, за исключением случаев, когда выпустившая их сторона ранее в явной форме заявляла, что рассматривает такие договоры как договоры страхования, и учитывала их в порядке, применимом к договорам страхования. Данная сторона должна принять решение о применении к таким договорам финансовой гарантии либо МСФО (IFRS) 17, либо МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление», МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» и МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты». Сторона, выпустившая договор, может принимать такое решение в отношении каждого договора в отдельности, однако решение, принятое по каждому договору, не может быть впоследствии пересмотрено. В прошлом, Группа не выпускала договоры финансовой гарантии. Первые такие договоры были выпущены в текущем отчетном периоде и Группа применяет к ним требования МСФО (IAS) 32, МСФО (IFRS) 7 и МСФО (IFRS) 9 (см. ниже подраздел «Новые виды операций и учетная политика, примененная к ним впервые»);
- ▶ к условному возмещению, подлежащему уплате или получению, в сделке по объединению бизнесов;
- ▶ к договорам страхования, по которым организация является держателем полиса, за исключением случаев, когда такие договоры являются удерживаемыми договорами перестрахования.

Таким образом данный стандарт к Группе неприменим.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Изменения в учетной политике (продолжение)

Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям, впервые примененные Группой (продолжение)

Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление в финансовой отчетности» и Практическим рекомендациям № 2 «Формирование суждений о существенности» по применению МСФО «Раскрытие информации об учетной политике»

Данные поправки содержат руководство и примеры, помогающие организациям применять суждения о существенности при раскрытии информации об учетной политике. Поправки заменяют требование о раскрытии организациями «значительных положений» учетной политики на требование о раскрытии «существенной информации» об учетной политике, а также вводят дополнительные указания относительно того, как организации должны применять понятие существенности при принятии решений о раскрытии информации об учетной политике. Принятие данных поправок не привело к значительным изменениям в объеме и составе раскрываемой ею в консолидированной финансовой отчетности информации об учетной политике, поскольку ее текущая практика в целом соответствовала новым требованиям.

Поправки к МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки» - «Определение бухгалтерских оценок»

Данные поправки ввели определение «бухгалтерских оценок», а также разъяснили отличие между изменениями в бухгалтерских оценках и изменениями в учетной политике и исправлением ошибок, и то, каким образом организации используют методы измерения и исходные данные для разработки бухгалтерских оценок. Данные поправки не оказали существенного влияния на финансовую отчетность Группы.

Поправки к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» - «Отложенный налог, связанный с активами и обязательствами, которые возникают в результате одной операции»

Согласно данным поправкам, исключение при первоначальном признании не применяется к операциям, которые при их первоначальном признании приводят к признанию налогооблагаемых и вычитаемых разниц в равных суммах. Применение исключения согласно поправкам, ограничивается ситуациями, когда при первоначальном признании актива в форме права пользования и обязательства по аренде или обязательства в отношении затрат по выводу актива из эксплуатации и соответствующего увеличения стоимости актива, возникают неодинаковые по суммам налогооблагаемые и вычитаемые разницы. При этом даже при возникновении в результате транзакции равных налогооблагаемых и вычитаемых разниц, возможно признание отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов в неодинаковых суммах с отнесением разницы в состав прибыли или убытка за период. В частности, это может быть следствием невозмещаемости отложенного налогового актива или разных ставок налога, применяемых к вычитаемым и налогооблагаемым разницам. Поскольку текущая учетная политика Группы уже соответствует данным поправкам, их первое применение не оказало влияния на ее финансовую отчетность.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Изменения в учетной политике (продолжение)

Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям, впервые примененные Группой (продолжение)

Поправки к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» - «Международная налоговая реформа – модельные правила Pillar 2»

Поправки, выпущенные 23 мая 2023 г., предусматривают следующее:

- ▶ обязательное временное освобождение от учета отложенных налогов, возникающих в связи с внедрением в законодательство модельных правил Pillar 2; и
- ▶ требования по раскрытию информации, которая поможет пользователям финансовой отчетности организации, подпадающей под новое законодательство, лучше понять, как на нее влияет предусмотренный этим законодательством налог на прибыль согласно Pillar 2, в том числе до его вступления в силу.

Поправка об обязательном временном освобождении вступает в силу немедленно, но о его применении необходимо сообщить. Что касается требований по раскрытию информации, то они применяются в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты, но не действуют в отношении промежуточных периодов, заканчивающихся 31 декабря 2023 г. или до этой даты. Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Группы.

Новые виды операций и учетная политика, примененная к ним впервые

Финансовые гарантии выданные

В текущем отчетном периоде Группой в качестве гаранта были впервые выпущены договоры финансовой гарантии в интересах связанных сторон под общим контролем в отношении привлеченного ими банковского финансирования. Некоторые договоры были выпущены с уплатой вознаграждения, соответствующего рыночным ставкам, а другие безвозмездно. Учетная политика, применяемая Группой к выпущенным договорам финансовой гарантии описана ниже.

При первоначальном признании выпущенного договора финансовой гарантии Группа оценивает его по справедливой стоимости. Если договор финансовой гарантии был заключен с несвязанной стороной или со связанной стороной, но на рыночных условиях, в отсутствие свидетельств об обратном, его справедливая стоимость на дату первоначального признания, будет равна величине полученной премии. Если же договор финансовой гарантии в интересах связанной стороны под общим контролем был выпущен на нерыночных условиях, то разница между его справедливой стоимостью, определенной в соответствии с МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости», и фактическим вознаграждением отражается непосредственно в капитале как распределение контролирующему акционеру.

Впоследствии выпущенные финансовые гарантии оцениваются по наибольшей из следующих двух величин:

- ▶ суммы резерва под ожидаемые кредитные убытки, определенной в соответствии с требованиями по обесценению в МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»; и
- ▶ первоначально признанной суммы за вычетом, когда уместно, общей величины дохода, признанного в соответствии с МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями». Как правило, справедливая стоимость финансовой гарантии, определенная при первоначальном признании, амортизируется в течение срока действия гарантии на равномерной основе.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Изменения в учетной политике (продолжение)

Новые виды операций и учетная политика, примененная к ним впервые (продолжение)

В отчете о финансовом положении выпущенные финансовые гарантии отражаются отдельной строкой. В отчете о прибыли или убытке Группа представляет амортизацию первоначальной справедливой стоимости финансовой гарантии (премии) в качестве финансового дохода, а доходы или расходы от переоценки резерва под ожидаемые кредитные убытки в составе строки «Расходы по ожидаемым кредитным убыткам». При этом при признании восстановления убытков от обесценения, Группа ограничивает суммы дохода от восстановления убытков от обесценения накопленной суммой убытков от обесценения, признанных за прошлые периоды.

Детали операций раскрыты в Примечании 12.

Производные финансовые инструменты

С целью хеджирования своих валютных и процентных рисков по привлеченному кредиту в китайских юанях, Группа использует валютно-процентный своп с исполнением на валовой основе. Свop предусматривает ежемесячные валовые расчеты с банком, в ходе которых Группа уплачивает банку суммы в рублях, включая проценты, начисляемые по ключевой ставке ЦБ РФ, и получает суммы в юанях по фиксированному курсу, включая проценты, начисляемые по фиксированной ставке X%. Учет хеджирования Группой не применяется. На дату первоначального признания своп признается по справедливой стоимости. Впоследствии своп переоценивается по справедливой стоимости с отражением результатов переоценки в составе строки финансовые расходы отчета о прибыли или убытке. Свop представляется в финансовой отчетности как финансовый актив, если на отчетную дату его справедливая стоимость положительна, и как финансовое обязательство, если его справедливая стоимость отрицательна.

Детали операций раскрыты в Примечании 20.

Изменение представления остатков в расчетах с бюджетом по налогам в отчете о финансовом положении

Федеральным законом от 14 июля 2022 г. № 263-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации» предусмотрено введение с 1 января 2023 г. новой системы администрирования расчетов с бюджетом по налогам и сборам в виде единого налогового счета (далее также – «ЕНС»), который предусматривает для российских налогоплательщиков открытие в Федеральном казначействе единого счета, на который перечисляется единый налоговый платеж (далее также – «ЕНП») в общем объеме всех исчисленных налогоплательщиком в отчетном (налоговом) периоде налогов и сборов без идентификации конкретного налога или сбора.

В результате данных изменений в отчете о финансовом положении на 31 декабря 2023 г. нетто переплата по ЕНС (в рамках каждого российского юридического лица) отражена в составе прочих нефинансовых оборотных активов единой суммой, остаток задолженности по расчетам по налогу на прибыль в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 12 представлен отдельно от задолженности по другим налогам, которая включена в состав прочих налогов и пошлин к уплате. На отчетные даты у Группы не было переплаты по региональному налогу на прибыль или социальным взносам. Переплата по налогу на прибыль в иностранных юрисдикциях, при наличии, продолжает представляться отдельной строкой в отчете о финансовом положении.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Изменения в учетной политике (продолжение)

Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу

Ниже приводятся новые стандарты, поправки и разъяснения, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату выпуска финансовой отчетности Группы. Группа намерена применить эти стандарты, поправки и разъяснения с даты их вступления в силу.

Стандарты, не вступившие в силу в отношении годового отчетного периода, закончившегося 31 декабря 2023 г.	Применяются к годовым отчетным периодам, начинающимся с
▶ Поправки к МСФО (IAS) 7 и МСФО (IFRS) 7 «Раскрытие информации: <i>«Соглашения о финансировании поставщиков»</i> »	1 января 2024 г.
▶ Поправки к МСФО (IAS) 1 «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных»	1 января 2024 г.
▶ Поправки к МСФО (IFRS) 16 «Обязательства по аренде в рамках операции продажи с обратной арендой»	1 января 2024 г.
▶ Поправки к МСФО (IAS) 21 «Ограничения конвертируемости валют»	1 января 2025 г.

Ожидается, что данные поправки не окажут существенного влияния на Группу.

4. Существенные учетные суждения, оценки и допущения

Подготовка консолидированной финансовой отчетности Группы требует от руководства вынесения суждений, оценок и допущений, влияющих на суммы доходов, расходов, активов и обязательств и сопутствующие раскрытия информации, а также на раскрытие информации об условных обязательствах. Неопределенность в отношении этих предположений и оценок может привести к результатам, требующим существенной корректировки балансовой стоимости активов или обязательства в будущих периодах.

При подготовке финансовой отчетности и применении учетной политики руководство Группы использовало различные суждения. Информация о тех суждениях, которые, по оценке руководства, оказали наиболее значительное влияние на финансовую отчетность раскрыты в соответствующих примечаниях к финансовой отчетности.

Ключевые допущения и источники неопределенности оценочных значений в отчетности, которые несут значительный риск существенной корректировки балансовой стоимости активов и обязательства в течение следующего финансового года, также описаны в соответствующих примечаниях к финансовой отчетности. Группа основывала свои допущения и оценки на параметрах, доступных на момент подготовки данной финансовой отчетности. Существующие обстоятельства и предположения об их изменении в будущем могут варьироваться из-за рыночных изменений или возникновения обстоятельств, которые не контролируются Группой. Такие изменения отражаются в допущениях в соответствующем периоде.

5. Прочие существенные положения учетной политики, не рассматриваемые в других примечаниях

Основные положения учетной политики раскрыты в соответствующих примечаниях к финансовой отчетности. В данном разделе представлены прочие существенные положения учетной политики, необходимые для понимания данной финансовой отчетности.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

5. Прочие существенные положения учетной политики, не рассматриваемые в других примечаниях (продолжение)

Классификация активов и обязательств в качестве оборотных/краткосрочных и внеоборотных/долгосрочных

В отчете о финансовом положении Группа представляет активы и обязательства как оборотные/краткосрочные и внеоборотные/долгосрочные. Актив является оборотным, если:

- ▶ его предполагается реализовать или он предназначен для продажи или потребления в рамках обычного операционного цикла;
- ▶ он удерживается главным образом для целей торговли;
- ▶ его предполагается реализовать в пределах двенадцати месяцев после окончания отчетного периода; или
- ▶ он представляет собой денежные средства или эквивалент денежных средств, кроме случаев, когда существуют ограничения на его обмен или использование для погашения обязательств, действующие в течение как минимум двенадцати месяцев после окончания отчетного периода.

Все прочие активы классифицируются в качестве внеоборотных.

Обязательство является краткосрочным, если:

- ▶ его предполагается урегулировать в рамках обычного операционного цикла;
- ▶ оно удерживается преимущественно для целей торговли;
- ▶ оно подлежит урегулированию в течение двенадцати месяцев после окончания отчетного периода; или
- ▶ у организации нет безусловного права отсрочить урегулирование обязательства по меньшей мере на двенадцать месяцев после окончания отчетного периода.

Группа классифицирует все прочие обязательства в качестве долгосрочных.

Отложенные налоговые активы и обязательства классифицируются как внеоборотные/долгосрочные активы и обязательства.

Операции в иностранной валюте

Валютой представления финансовой отчетности является российский рубль, поскольку такое представление является наиболее удобным для большинства пользователей консолидированной финансовой отчетности.

Функциональной валютой всех российских компаний Группы является российский рубль. Функциональной валютой иностранных дочерних предприятий является валюта страны местонахождения компаний.

Компании Группы

Гудвил, возникающий при приобретении иностранного дочернего предприятия, а также любые изменения балансовой стоимости активов и обязательств, возникающие при их приобретении, учитываются как активы и обязательства дочернего предприятия и пересчитываются по курсу, действующему на отчетную дату.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

5. Прочие существенные положения учетной политики, не рассматриваемые в других примечаниях (продолжение)

Операции в иностранной валюте (продолжение)

На отчетную дату активы и обязательства дочерних предприятий с функциональной валютой, отличной от российского рубля, пересчитываются в валюту представления по курсу, действующему на отчетную дату, а отчеты о прибыли или убытке и отчеты о совокупном доходе пересчитываются по среднему курсу, приближенному к курсу на дату осуществления хозяйственных операций. Все полученные в результате пересчета курсовые разницы отражаются в составе прочего совокупного дохода (далее также – «ПСД»). При потере контроля над иностранной компанией, функциональной валютой которой является валюта, отличная от российского рубля, отложенная накопленная сумма курсовой разницы, отраженная в составе прочего совокупного дохода, относящаяся к данной компании, переносится в отчет о прибыли или убытке.

Операции и остатки

Операции, выраженные в валютах, отличных от функциональной валюты (операции в иностранной валюте), отражаются по курсам, действующим на даты совершения соответствующих операций.

Немонетарные статьи, оцениваемые по исторической стоимости в иностранной валюте, пересчитываются с использованием обменных курсов на даты проведения соответствующих операций. Немонетарные статьи, оцениваемые по справедливой стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсам, действующим на дату определения справедливой стоимости. Прибыль или убыток, возникающие при пересчете немонетарных статей, оцениваемых по справедливой стоимости, учитываются в соответствии с принципами признания прибыли или убытка от изменения справедливой стоимости статьи.

Монетарные статьи, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в функциональную валюту по курсу на отчетную дату. Разницы, возникающие при погашении или пересчете монетарных статей, признаются в составе прибыли или убытка.

Затраты на финансирование

Затраты по займам, непосредственно связанные с приобретением, строительством или производством актива, для подготовки которого к использованию по назначению или продаже требуется значительный период времени, капитализируются как часть первоначальной стоимости данного актива. Все прочие затраты по займам относятся на расходы в том периоде, в котором они возникли. Затраты по займам состоят из процентов и других затрат, которые организация несет в связи с получением заемных средств.

Налог на добавленную стоимость (НДС)

Расходы, доходы, а также активы и обязательства признаются за вычетом суммы НДС, кроме случаев, когда НДС, возникший при покупке активов или услуг, не возмещается налоговым органом; в этом случае НДС признается соответственно, как часть затрат на приобретение актива или часть статьи расходов.

Авансы выданные и авансы полученные (обязательства по договору) отражаются в сумме, не включающей НДС, а дебиторская и кредиторская задолженности отражаются с учетом НДС.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

5. Прочие существенные положения учетной политики, не рассматриваемые в других примечаниях (продолжение)

Налог на добавленную стоимость (НДС) (продолжение)

При этом, по иностранным компаниям Группы чистая сумма НДС, возмещаемого налоговым органом или уплачиваемая ему, включается в прочие нефинансовые оборотные активы или прочие налоги и пошлины к уплате в отчете о финансовом положении.

Представление расчетов с бюджетом, в том числе по НДС, в отношении российских компаний Группы описано в Примечании 3.

6. Оценка справедливой стоимости и раскрытие соответствующей информации о справедливой стоимости

Группа отражает финансовые инструменты, такие как долговые и долевыми инструментами, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, по справедливой стоимости на каждую отчетную дату. Земля и здания переоцениваются в соответствии с учетной политикой, изложенной в Примечании 17.

Активы выбывающей группы на отчетную дату отражаются по справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу, если она ниже их балансовой стоимости.

Информация об активах и обязательствах, оцениваемых в финансовой отчетности по справедливой стоимости или справедливая стоимость которых раскрывается в финансовой отчетности, приведена в данном примечании.

Учетная политика

Справедливая стоимость является ценой, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в ходе обычной сделки между участниками рынка на дату оценки. Оценка справедливой стоимости предполагает, что сделка с целью продажи актива или передачи обязательства осуществляется:

- ▶ на рынке, который является основным для данного актива или обязательства; или
- ▶ при отсутствии основного рынка, на рынке, наиболее выгодном в отношении данного актива или обязательства.

У Группы должен быть доступ к основному или наиболее выгодному рынку.

При оценке справедливой стоимости нефинансового актива учитывается способность участника рынка генерировать экономические выгоды от использования данного актива наилучшим образом или от продажи его другому участнику рынка, который будет использовать актив в своих лучших экономических интересах.

В случаях, когда справедливая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств, признанных в отчете о финансовом положении, не может быть определена на основании котировок на активных рынках, она определяется с использованием моделей оценки, включая модель дисконтированных денежных потоков. В качестве исходных данных для этих моделей по возможности используется информация с наблюдаемых рынков, однако в тех случаях, когда это не представляется практически осуществимым, для установления справедливой стоимости требуется определенная доля суждения. Суждения включают учет таких исходных данных, как риск ликвидности, кредитный риск и волатильность.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

6. Оценка справедливой стоимости и раскрытие соответствующей информации о справедливой стоимости (продолжение)

Справедливая стоимость актива или обязательства оценивается с использованием допущений, которые использовались бы участниками рынка при установлении цены на актив или обязательство при условии, что участники рынка действуют в своих лучших экономических интересах.

Все активы и обязательства, оцениваемые в финансовой отчетности по справедливой стоимости или справедливая стоимость которых раскрывается в финансовой отчетности, классифицируются в рамках описанной ниже иерархии справедливой стоимости на основе исходных данных самого низкого уровня, которые являются значительными для оценки справедливой стоимости в целом:

- ▶ Уровень 1 – ценовые котировки (некорректируемые) активных рынков для идентичных активов или обязательств;
- ▶ Уровень 2 – модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, являются прямо или косвенно наблюдаемыми на рынке;
- ▶ Уровень 3 – модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, не являются наблюдаемыми на рынке.

Департамент оценки Группы определяет политику и процедуры, как в отношении повторяющихся оценок справедливой стоимости объектов, таких как некотируемые финансовые инструменты, земля и здания, так и в отношении единовременных оценок таких объектов, как активы, предназначенные для продажи в составе прекращенной деятельности.

Департамент оценки Группы самостоятельно принимает решение какие методы оценки и исходные данные использовать для каждого случая и проводит оценку своими силами. На каждую отчетную дату Департамент оценки Группы анализирует изменения стоимости активов и обязательств, которые подлежат переоценке в соответствии с требованиями стандартов или учетной политики Группы. Для этого анализа Департамент оценки Группы проверяет основные исходные данные, использованные при последней оценке справедливой стоимости, согласовывая данные, используемые в расчетах оценки справедливой стоимости с договорами и другими документами.

Департамент оценки Группы также сравнивает изменение справедливой стоимости каждого актива и обязательства с соответствующими внешними источниками, чтобы определить, является ли изменение в оценке разумным. На регулярной основе Департамент оценки Группы представляет результаты оценки Комитету по аудиту и Совету Директоров Группы. Процесс включает в себя обсуждение основных предположений и суждений, используемых в оценке.

Для целей раскрытия информации о справедливой стоимости Группа определила классы активов и обязательств на основе их классификации в соответствии со стандартами, характеристиками и рисками, присущими активам или обязательствам, а также на основе принадлежности к уровню иерархии справедливой стоимости, к которому они относятся.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

6. Оценка справедливой стоимости и раскрытие соответствующей информации о справедливой стоимости (продолжение)

Методы оценки и допущения

Руководство оценило, что справедливая стоимость денежных средств и краткосрочных депозитов, торговой дебиторской задолженности, торговой кредиторской задолженности и прочих краткосрочных обязательств приблизительно соответствует их балансовой стоимости в основном из-за краткосрочности периода погашения этих инструментов.

Для оценки справедливой стоимости использовались следующие методы и допущения:

- ▶ Займы, выданные с фиксированной ставкой, оцениваются Группой на основе таких параметров, как процентные ставки, специфические страновые факторы риска, индивидуальный кредитный риск контрагента.
- ▶ Справедливая стоимость некотируемых инструментов, банковских кредитов и прочих финансовых обязательств, в т.ч. производных финансовых инструментов и финансовых гарантий, оценивается путем дисконтирования будущих денежных потоков с использованием ставок, характерных для долговых инструментов, выпущенных на аналогичных условиях с аналогичными кредитным риском и оставшимися сроками погашения. Помимо чувствительности к возможному изменению прогнозируемых денежных потоков или ставки дисконтирования, справедливая стоимость долевых инструментов также чувствительна к возможному изменению темпов роста, заложенных в оценочных моделях. Оценка имеющихся инструментов требует от руководства использовать ненаблюдаемые исходные данные, наиболее существенные из которых раскрыты в таблицах ниже. Руководство регулярно оценивает возможные альтернативы для используемых существенных ненаблюдаемых исходных данных и определяет их влияние на общую справедливую стоимость.
- ▶ Справедливая стоимость долевых инвестиций, некотирующихся на бирже, была оценена с использованием модели дисконтированных денежных потоков (далее также – «ДДП модель»). Оценка требует, чтобы руководство сделало определенные предположения в отношении параметров, используемых в моделях, включая прогноз денежных потоков, ставки дисконтирования, кредитного риска и волатильности. Степень вероятности в отношении различных оценок внутри полученного диапазона может быть обоснованно определена и использоваться руководством при оценке справедливой стоимости этих некотируемых долевых инструментов.
- ▶ Справедливая стоимость процентных кредитов и займов Группы определяется с использованием ДДП модели с использованием ставки дисконтирования, которая отражает ставку привлечения заемных средств эмитентом по состоянию на конец отчетного периода.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

6. Оценка справедливой стоимости и раскрытие соответствующей информации о справедливой стоимости (продолжение)

Иерархия оценки справедливой стоимости активов и обязательств Группы на 31 декабря

В таблице ниже представлена иерархия оценок активов и обязательств Группы по справедливой стоимости:

	2023 г.			2022 г.		
	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3
Активы, оцениваемые по справедливой стоимости						
Земля и здания (Примечание 17)	-	-	XXX	-	-	XXX
Инвестиции в долевые финансовые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через ПСД (Примечание 20)	-	-	XXX	-	-	XXX
Инвестиции в долговые финансовые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через ПСД (Примечание 20)	-	XXX	-	-	XXX	-
Активы выбывающей группы (Примечание 9)	-	-	XXX	-	-	-
Активы, справедливая стоимость которых раскрывается						
Займы, выданные компаниям под общим контролем – оцениваются по амортизированной стоимости (Примечание 20)	-	-	XXX	-	-	-
Обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости						
Производные финансовые инструменты (Примечание 20)	-	XXX	-	-	-	-
Обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается						
Банковские кредиты – оцениваются по амортизированной стоимости (Примечание 20)	-	XXX	-	-	-	XXX
Займы от конечной контролирующей стороны – оцениваются по амортизированной стоимости (Примечание 20)	-	-	XXX	-	-	-
Выпущенные финансовые гарантии (Примечание 12)	-	-	XXX	-	-	-

В течение отчетного периода не было переходов между уровнями оценки справедливой стоимости 2 и 3.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

6. Оценка справедливой стоимости и раскрытие соответствующей информации о справедливой стоимости (продолжение)

Иерархия оценки справедливой стоимости активов и обязательств Группы на 31 декабря (продолжение)

Сверка повторяющихся оценок справедливой стоимости, отнесенных к Уровню 3 иерархии справедливой стоимости:

	Инвестиции в долевые финансовые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через ПСД
На 1 января 2022 г.	XXX
Переоценка, признанная в составе ПСД	XXX
Покупки	XXX
На 31 декабря 2022 г.	XXX
Переоценка, признанная в составе ПСД	XXX
Покупки	XXX
На 31 декабря 2023 г.	XXX

Описание значительных ненаблюдаемых исходных данных для оценки

Существенные ненаблюдаемые данные, использованные при оценке справедливой стоимости, отнесенной к Уровню 3 иерархии справедливой стоимости, вместе с анализом чувствительности по состоянию на 31 декабря представлены ниже:

	Модели оценки	Ненаблюдаемые исходные данные	Диапазон (средне-взвешенное значение)	Чувствительность к изменению исходных данных
Земля	Сравнительный метод	Стоимость гектара	2023 г.: XXX; 2022 г.: XXX	XXX% (2022 г.: XXX%) увеличение (уменьшение) привело бы к увеличению (уменьшению) справедливой стоимости на XXX (2022 г.: XXX)
Здания	Сравнительный метод	Стоимость квадратного метра	2023 г.: XXX; 2022 г.: XXX	XXX% (2022 г.: XXX%) увеличение (уменьшение) привело бы к увеличению (уменьшению) справедливой стоимости на XXX (2022 г.: XXX)
Инвестиции в долевые финансовые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через ПСД	Модель ДДП	Средневзвешенная стоимость капитала	2023 г.: XXX; 2022 г.: XXX	XXX% (2022 г.: XXX%) увеличение (уменьшение) привело бы к увеличению (уменьшению) справедливой стоимости на XXX (2022 г.: XXX)
		Долгосрочный темп роста денежных потоков в последующие годы	2023 г.: XXX; 2022 г.: XXX	XXX% (2022 г.: XXX%) увеличение (уменьшение) привело бы к увеличению (уменьшению) справедливой стоимости на XXX (2022 г.: XXX)
Займы, выданные компаниям под общим контролем	Модель ДДП	Ставка дисконтирования	2023 г.: XXX	XXX увеличение (уменьшение) привело бы к увеличению (уменьшению) справедливой стоимости на XXX
		Дисконт за риск невыполнения обязательств	2023 г.: XXX	XXX увеличение (уменьшение) привело бы к увеличению (уменьшению) справедливой стоимости на XXX
Займы, полученные от конечной контролирующей стороны	Модель ДДП	Ставка дисконтирования	2023 г.: XXX	XXX увеличение (уменьшение) привело бы к увеличению (уменьшению) справедливой стоимости на XXX
		Дисконт за собственный риск невыполнения обязательств	2023 г.: XXX	XXX увеличение (уменьшение) привело бы к увеличению (уменьшению) справедливой стоимости на XXX

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

6. Оценка справедливой стоимости и раскрытие соответствующей информации о справедливой стоимости (продолжение)

Сравнение справедливой и балансовой стоимости

Нижеследующая таблица представляет финансовые инструменты, балансовая стоимость которых отличается от справедливой стоимости на 31 декабря. Балансовая стоимость остальных финансовых активов и обязательств несущественно отличается от их справедливой стоимости на обе отчетные даты.

	На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.	
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость
Финансовые активы				
Займы, выданные компаниям под общим контролем	XXX	XXX	-	-
	XXX	XXX	XXX	XXX
Финансовые обязательства				
Долгосрочные банковские кредиты – оцениваются по амортизированной стоимости	XXX	XXX	XXX	XXX
Займы от конечной контролирующей стороны – оцениваются по амортизированной стоимости	XXX	XXX	-	-
Выпущенные финансовые гарантии (Примечание 20)	XXX	XXX	-	-
	XXX	XXX	XXX	XXX

7. Основа консолидации и финансовая информация о дочерних предприятиях с существенной неконтролирующей долей участия

Учетная политика

Консолидированная финансовая отчетность включает в себя финансовую отчетность АБВ и ее дочерних предприятий по состоянию на 31 декабря 2023 г. Контроль осуществляется в том случае, если Группа подвергается рискам изменения доходов от участия в объекте инвестиций, или имеет право на получение таких доходов, а также возможность влиять на эти доходы через осуществление своих полномочий в отношении объекта инвестиций. В частности, Группа контролирует объект инвестиций только в том случае, если выполняются следующие условия:

- ▶ наличие у Группы полномочий в отношении объекта инвестиций (т.е. существующие права, обеспечивающие текущую возможность управлять значимой деятельностью объекта инвестиций);
- ▶ наличие у Группы подверженности риску изменения доходов от участия в объекте инвестиций, или прав на получение таких доходов;
- ▶ наличие у Группы возможности использовать свои полномочия для влияния на величину доходов.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

7. Основа консолидации и финансовая информация о дочерних предприятиях с существенной неконтролирующей долей участия (продолжение)

Группа осуществляет контроль над всеми своими дочерними предприятиями за счет владения большинством прав голоса. Консолидация дочернего предприятия начинается с момента получения Группой контроля над дочерним предприятием, и прекращается, вместе с утратой такого контроля. Активы, обязательства, доходы и расходы дочернего предприятия, приобретение или выбытие которого произошло в течение отчетного периода, включаются в консолидированную финансовую отчетность с даты получения Группой контроля и отражаются до даты потери Группой контроля над дочерним предприятием.

Прибыль или убыток и каждый компонент прочего совокупного дохода относятся на акционеров материнской организации Группы и неконтролирующие доли участия даже когда результат такого распределения приводит к отрицательной величине неконтролирующей доли участия. Все внутригрупповые активы и обязательства, собственный капитал, доходы, расходы и денежные потоки полностью исключаются при консолидации.

Изменение доли участия в дочернем предприятии без потери контроля учитывается как операция с собственным капиталом. Разница между справедливой стоимостью переданного или полученного возмещения и балансовой стоимостью неконтролирующих долей участия признается в составе накопленной прибыли.

Если Группа утрачивает контроль над дочерним предприятием, она прекращает признание соответствующих активов (в том числе гудвила), обязательств, неконтролирующих долей участия и прочих компонентов собственного капитала и признает возникшие прибыль или убыток в составе прибыли или убытка. Оставшиеся доли в инвестициях признаются по справедливой стоимости.

Финансовая информация о дочерних предприятиях, в которых имеются существенные неконтролирующие доли участия представлена ниже:

Пропорциональная доля в собственном капитале, удерживаемая неконтролирующими долями участия

Дочернее предприятие	Страна регистрации	2023 г.	2022 г.
ООО «Комплектующие»	Россия	20%	20%
Mumbai Machinery Ltd.	Индия	30%	–
ООО «Стройсервис»	Россия	35%	45%
		2023 г.	2022 г.
Накопленные остатки по существенным неконтролирующим долям участия			
ООО «Комплектующие»		XXX	XXX
Mumbai Machinery Ltd.		XXX	–
ООО «Стройсервис»		XXX	XXX
		XXX	XXX
Прибыль, отнесенная на существенные неконтролирующие доли участия			
ООО «Комплектующие»		XXX	XXX
Mumbai Machinery Ltd.		XXX	–
ООО «Стройсервис»		XXX	XXX
		XXX	XXX

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

7. Основа консолидации и финансовая информация о дочерних предприятиях с существенной неконтролирующей долей участия (продолжение)

Ниже представлена обобщенная финансовая информация по данным дочерним предприятиям. Эта информация основана на суммах до исключения операций между организациями Группы.

Обобщенный отчет о совокупном доходе за 2023 год

	ООО «Комплекту- ющие»	Mumbai Machinery Ltd.	ООО «Стройсервис»
Выручка	XXX	XXX	XXX
Себестоимость реализованной продукции и услуг	XXX	XXX	XXX
Валовая прибыль	XXX	XXX	XXX
Коммерческие расходы	XXX	XXX	XXX
Общехозяйственные и административные расходы	XXX	XXX	XXX
Прочие операционные доходы	XXX	XXX	XXX
Прочие операционные расходы	XXX	XXX	XXX
Прибыль от операционной деятельности	XXX	XXX	XXX
Финансовые доходы	XXX	XXX	XXX
Финансовые расходы	XXX	XXX	XXX
Прибыль до налогообложения	XXX	XXX	XXX
Расход по налогу на прибыль	XXX	XXX	XXX
Чистая прибыль за год	XXX	XXX	XXX
Прочий совокупный доход	XXX	XXX	XXX
Общий совокупный доход	XXX	XXX	XXX
относящийся к неконтролирующим долям участия	XXX	XXX	XXX

Обобщенный отчет о совокупном доходе за 2022 год

	ООО «Комплекту- ющие»	ООО «Стройсервис»
Выручка	XXX	XXX
Себестоимость реализованной продукции и услуг	XXX	XXX
Валовая прибыль	XXX	XXX
Коммерческие расходы	XXX	XXX
Общехозяйственные и административные расходы	XXX	XXX
Прочие операционные доходы	XXX	XXX
Прочие операционные расходы	XXX	XXX
Прибыль от операционной деятельности	XXX	XXX
Финансовые доходы	XXX	XXX
Финансовые расходы	XXX	XXX
Прибыль до налогообложения	XXX	XXX
Расход по налогу на прибыль	XXX	XXX
Чистая прибыль за год	XXX	XXX
Прочий совокупный доход	XXX	XXX
Общий совокупный доход	XXX	XXX
относящийся к неконтролирующим долям участия	XXX	XXX

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

7. Основа консолидации и финансовая информация о дочерних предприятиях с существенной неконтролирующей долей участия (продолжение)

Обобщенный отчет о финансовом положении на 31 декабря 2023 г.

	000 «Комплекту- ющие»	Mumbai Machinery Ltd.	000 «Стройсервис»
Основные средства	XXX	XXX	XXX
Нематериальные активы	XXX	XXX	XXX
Запасы	XXX	XXX	XXX
Дебиторская задолженность	XXX	XXX	XXX
Денежные средства и их эквиваленты	XXX	XXX	XXX
Прочие активы	XXX	XXX	XXX
Итого активы	XXX	XXX	XXX
Кредиты и займы	XXX	XXX	XXX
Кредиторская задолженность	XXX	XXX	XXX
Обязательства по договорам с покупателями	XXX	XXX	XXX
Отложенные налоговые обязательства	XXX	XXX	XXX
Прочие обязательства	XXX	XXX	XXX
Итого обязательства	XXX	XXX	XXX
Капитал	XXX	XXX	XXX
относящийся к:			
акционерам материнской компании	XXX	XXX	XXX
неконтролирующим долям участия	XXX	XXX	XXX

Обобщенный отчет о финансовом положении на 31 декабря 2022 г.

	000 «Комплекту- ющие»	000 «Стройсервис»
Основные средства	XXX	XXX
Нематериальные активы	XXX	XXX
Запасы	XXX	XXX
Дебиторская задолженность	XXX	XXX
Денежные средства и их эквиваленты	XXX	XXX
Прочие активы	XXX	XXX
Итого активов	XXX	XXX
Кредиты и займы	XXX	XXX
Кредиторская задолженность	XXX	XXX
Обязательства по договорам с покупателями	XXX	XXX
Отложенные налоговые обязательства	XXX	XXX
Прочие обязательства	XXX	XXX
Итого обязательства	XXX	XXX
Капитал	XXX	XXX
относящийся к:		
акционерам материнской компании	XXX	XXX
неконтролирующим долям участия	XXX	XXX

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

7. Основа консолидации и финансовая информация о дочерних предприятиях с существенной неконтролирующей долей участия (продолжение)

Обобщенная информация о денежных потоках за 2023 год

	000 «Комплекту- ющие»	Mumbai Machinery Ltd.	000 «Стройсервис»
Операционная деятельность	XXX	XXX	XXX
Инвестиционная деятельность	XXX	XXX	XXX
Финансовая деятельность	XXX	XXX	XXX

Обобщенная информация о денежных потоках за 2022 год

	000 «Комплекту- ющие»	000 «Стройсервис»
Операционная деятельность	XXX	XXX
Инвестиционная деятельность	XXX	XXX
Финансовая деятельность	XXX	XXX

8. Изменения в составе Группы и гудвил

Учетная политика

Приобретение дочерних предприятий

Группа учитывает объединения бизнесов методом приобретения. Стоимость приобретения оценивается как справедливая стоимость переданного возмещения, оцененная на дату приобретения, в совокупности с неконтролирующими долями участия в объекте приобретения. Для каждой транзакции Группа решает, каким образом оценивать неконтролирующие доли участия: по справедливой стоимости или по пропорциональной части идентифицируемых чистых активов объекта приобретения.

Затраты, связанные с приобретением, признаются в составе административных расходов в момент понесения.

Гудвил

Гудвил представляет собой превышение суммы переданного возмещения, признанных неконтролирующих долей участия в объекте приобретения и ранее принадлежавших покупателю долей участия над суммой чистых идентифицируемых активов (с учетом принятых Группой обязательств), приобретенных Группой. Если сумма переданного возмещения ниже справедливой стоимости чистых идентифицируемых активов, разница признается в составе прибыли или убытка в периоде совершения транзакции.

После первоначального признания гудвил учитывается по первоначальной стоимости за вычетом убытков от обесценения. Гудвил тестируется на предмет обесценения ежегодно или чаще, если какие-либо события или обстоятельства свидетельствуют о возможном обесценении его балансовой стоимости. Гудвил, возникший при объединении бизнеса, для целей тестирования на предмет обесценения распределяется между единицами, генерирующими денежные потоки (далее также – «ЕГДС»), которые будут получать выгоды в результате такого объединения, независимо от того, каким образом распределяются другие активы или обязательства приобретенного дочернего предприятия между различными ЕГДС.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

8. Изменения в составе Группы и гудвил (продолжение)

Гудвил (продолжение)

Для оценки обесценения гудвила Группа определяет возмещаемую стоимость ЕГДС, на которые распределен гудвил. Если эта стоимость ниже ее балансовой стоимости, признается убыток от обесценения, который в дальнейшем не восстанавливается.

Если гудвил относится к какому-то ЕГДС, и часть этого ЕГДС выбывает, гудвил, относящийся к выбывающей деятельности, включается в балансовую стоимость этой деятельности при определении прибыли или убытка от ее выбытия. В этих обстоятельствах выбывший гудвил оценивается на основе соотношения стоимости выбывшей деятельности и стоимости оставшейся части ЕГДС.

Приобретения бизнеса в 2023 году

Приобретение компании Mumbai Machinery Ltd.

3 октября 2023 г. Компания приобрела 70% голосующих акций компании Mumbai Machinery Ltd., акции которой не котируются на бирже, в обмен на денежное вознаграждение в размере XXX. Компания расположена в Индии и специализируется на производстве чипов для станков с ЧПУ. Группа приобрела компанию, поскольку это позволяет ей значительно расширить спектр предлагаемой покупателям продукции как в данном регионе, так и на других рынках, на которых компания осуществляет деятельность. Группа приняла решение об оценке неконтролирующей доли участия в объекте приобретения по пропорциональной части идентифицируемых чистых активов объекта приобретения.

Информация о справедливой стоимости идентифицируемых активов и обязательств компании Mumbai Machinery Ltd. на дату приобретения представлена ниже:

	Mumbai Machinery Ltd.
Активы	
Основные средства	XXX
Нематериальные активы	XXX
Запасы	XXX
Дебиторская задолженность	XXX
Денежные средства и их эквиваленты	XXX
	XXX
Обязательства	
Кредиторская задолженность	XXX
Обязательства по договорам с покупателями	XXX
Кредиты и займы	XXX
Отложенные налоговые обязательства	XXX
	XXX
Справедливая стоимость идентифицированных чистых активов	XXX
Доля неконтролирующих акционеров	XXX
Справедливая стоимость переданного возмещения	XXX
Гудвил	XXX
Денежные средства, уплаченные за приобретение	XXX
Денежные средства, приобретенные вместе с дочерним предприятием	XXX
Чистый отток денежных средств	XXX

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

8. Изменения в составе Группы и гудвил (продолжение)

Приобретения бизнеса в 2023 году (продолжение)

Справедливая стоимость торговой дебиторской задолженности составляет XXX. Валовая сумма торговой дебиторской задолженности составляет XXX. Ожидается, что суммы дебиторской задолженности будут получены в полном объеме.

Сумма гудвила, равная XXX, отражает ожидаемый синергетический эффект от приобретения. Вся сумма гудвила отнесена на единицы, генерирующие денежные потоки, входящие в отчетный сегмент Станкостроение.

Вклад компании Mumbai Machinery Ltd. в выручку Группы с даты приобретения составил XXX, в прибыль Группы от продолжающейся деятельности до налогообложения – XXX. Если бы объединение произошло в начале года, выручка от продолжающейся деятельности составила бы XXX, а прибыль Группы от продолжающейся деятельности до налогообложения составила бы XXX.

Гудвил

Движение общей балансовой стоимости гудвила в разрезе ЕГДС, на которые он распределен, представлено в таблице ниже:

	China Equipment Ltd.	Mumbai Machinery Ltd.	АО «Электро- инструмент»
На 31 декабря 2021 г.	XXX	–	XXX
Курсовые разницы	XXX	–	–
На 31 декабря 2022 г.	XXX	–	XXX
Приобретение Mumbai Machinery Ltd.	–	XXX	–
Реклассификация гудвила, относящегося к выбывающей группе	XXX	–	–
Обесценение (Примечание 15)	–	–	XXX
Курсовые разницы	XXX	XXX	–
На 31 декабря 2023 г.	–	XXX	XXX

Информация о тестировании гудвила на обесценение представлена в Примечании 15.

Приобретение неконтролирующих долей участия

4 октября 2023 г. Группа приобрела дополнительные 10% долей в ООО «Стройсервис», в результате чего доля Группы в компании увеличилась до 65%. Неконтролирующим участникам было уплачено возмещение денежными средствами в сумме XXX. Балансовая стоимость чистых активов компании ООО «Стройсервис» на дату приобретения составила XXX.

Ниже представлена таблица, разъясняющая эффект от приобретения дополнительной доли участия в ООО «Стройсервис»:

Денежное возмещение, выплаченное неконтролирующим участникам	XXX
Балансовая стоимость дополнительной доли участия в ООО «Стройсервис»	XXX
Разница, признанная в составе нераспределенной прибыли	XXX

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

9. Прекращенная деятельность

Учетная политика

Группа классифицирует внеоборотные активы и выбывающие группы как предназначенные для продажи, если их балансовая стоимость будет возмещаться, в основном, за счет купли-продажи, а не за счет продолжающегося использования. Внеоборотные активы и группы выбытия, классифицируемые как предназначенные для продажи, оцениваются по наименьшей из балансовой стоимости и справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу.

Критерии классификации в качестве внеоборотных активов (выбывающих групп), предназначенных для продажи, считаются соблюденными только тогда, когда вероятность продажи высока, а активы (выбывающие группы) доступны для немедленной продажи в их нынешнем состоянии. Действия, необходимые для завершения продажи должны указывать, что маловероятно, что будут внесены существенные изменения в продажу или что решение о продаже будет отозвано. Руководство должно быть привержено плану продажи актива и ожидаемой продаже в течение одного года с даты классификации.

Группа перестает амортизировать основные средства, активы в форме права пользования и нематериальные активы с момента их переклассификации в качестве предназначенных для продажи. Активы и обязательства, классифицированные как предназначенные для продажи (выбывающие группы), представляются отдельно как краткосрочные статьи в отчете о финансовом положении.

Выбывающая группа квалифицируется в качестве прекращенной деятельности, если она является компонентом Группы, который либо выбыл, либо классифицируется как предназначенная для продажи, и:

- ▶ представляет отдельное, существенное направление бизнеса или географическую область деятельности;
- ▶ является частью единого согласованного плана по отчуждению отдельного существенного направления деятельности или географической области деятельности; или
- ▶ является дочерним предприятием, приобретенным исключительно с целью перепродажи.

Результат по прекращенной деятельности исключается из результатов продолжающейся деятельности и представляется как единая сумма прибыли или убытка после налогообложения от прекращенной деятельности в отчете о прибыли или убытке.

Прекращенная деятельность

Совет Директоров АБВ пришел к выводу, что на 5 октября 2023 г. дочернее предприятие China Equipment Ltd. отвечает критериям, позволяющим классифицировать его как прекращенную деятельность по следующим причинам:

- ▶ China Equipment Ltd. доступна для немедленной продажи и может быть продана покупателю в текущем состоянии;
- ▶ действия по продаже были инициированы и должны быть завершены в течение одного года с даты начальной классификации;
- ▶ определен потенциальный покупатель и переговоры на 5 октября 2023 г. находятся на продвинутой стадии;
- ▶ акционеры одобрили план продажи 5 октября 2023 г. в рамках общего плана по отчуждению географической области деятельности (Китай), значительную для всей Группы и сегмента Станкостроение, в частности.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

9. Прекращенная деятельность (продолжение)

Прекращенная деятельность (продолжение)

По состоянию на 31 декабря 2023 г. China Equipment Ltd. была классифицирована как прекращенная деятельность (выбывающая группа). Бизнес China Equipment Ltd. представлял собой значительную географическую область деятельности Группы и часть сегмента Станкостроение, однако Группа приняла решение представлять сегментную информацию (Примечание 11) с учетом показателей China Equipment Ltd.

Результаты прекращенной деятельности представлены следующим образом:

	2023 г.	2022 г.
Выручка от реализации микрочипов к станкам с ЧПУ	XXX	XXX
	XXX	XXX
Себестоимость реализованной продукции	XXX	XXX
Валовая прибыль	XXX	XXX
Коммерческие расходы	XXX	XXX
Общехозяйственные и административные расходы	XXX	XXX
Убыток от обесценения, признанный в результате переоценки по справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу	XXX	–
Прочие операционные доходы	XXX	XXX
Прочие операционные расходы	XXX	XXX
Финансовые доходы	XXX	XXX
Финансовые расходы	XXX	XXX
Прибыль до налогообложения, заработанная прекращенной деятельностью за год	XXX	XXX
Расход по налогу на прибыль	XXX	XXX
Чистая прибыль, заработанная прекращенной деятельностью за год	XXX	XXX
Чистая прибыль от прекращенной деятельности за год, относящаяся к:		
Акционерам материнской компании	XXX	XXX
Неконтролирующим долям участия	XXX	XXX
	XXX	XXX

Чистое поступление/(выбытие) денежных средств China Equipment Ltd. представлено в следующей таблице:

	2023 г.	2022 г.
Операционная деятельность	XXX	XXX
Инвестиционная деятельность	XXX	XXX
Финансовая деятельность	XXX	XXX

Прибыль на акцию в отношении прибыли от прекращенной деятельности представлена в Примечании 32.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

9. Прекращенная деятельность (продолжение)

Прекращенная деятельность (продолжение)

Основные классы активов и обязательств China Equipment Ltd. на отчетную дату:

	На 31 декабря 2023 г.
Внеоборотные активы	
Основные средства	XXX
Активы в форме права пользования	XXX
Нематериальные активы	XXX
Гудвил	XXX
	XXX
Оборотные активы	
Запасы	XXX
Дебиторская задолженность	XXX
Денежные средства и их эквиваленты	XXX
	XXX
Активы выходящей группы	XXX
Долгосрочные обязательства	
Кредиты и займы	XXX
Обязательства по аренде	XXX
Оценочные обязательства	XXX
Отложенные налоговые обязательства	XXX
	XXX
Краткосрочные обязательства	
Кредиторская задолженность	XXX
Обязательства по договору	XXX
Обязательства по аренде	XXX
Обязательства по налогу на прибыль	XXX
Обязательства по прочим налогам	XXX
Оценочные обязательства	XXX
	XXX
Обязательства, непосредственно связанные с выходящей группой	XXX
Суммы, включенные в накопленный прочий совокупный доход (ПСД), за вычетом налога:	
Прибыль от переоценки основных средств	XXX
Курсовые разницы при пересчете отчетности зарубежных подразделений в валюту представления отчетности	XXX
Накопленный ПСД по прекращенной деятельности, за вычетом налога	XXX

Неконтролирующая доля участия в прекращенной деятельности на 31 декабря 2023 г. составила XXX и была представлена в отчете о движении капитала Группы отдельно от неконтролирующей доли в продолжающейся деятельности.

Непосредственно перед классификацией China Equipment Ltd. в качестве прекращенной деятельности Группа оценила возмещаемую стоимость объектов основных средств, нематериальных и прочих активов и убытка от обесценения выявлено не было.

По состоянию на 31 декабря 2023 г., поскольку балансовая стоимость выходящей группы оказалась выше ее справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу, Группа признала убыток от обесценения в сумме XXX, отраженный в отчете о прибыли или убытке в рамках прекращенной деятельности.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

9. Прекращенная деятельность (продолжение)

Прекращенная деятельность (продолжение)

Обязательства по кредитам и займам представляют собой банковский кредит с фиксированной процентной ставкой на сумму XXX. Эффективная процентная ставка по данному кредиту составляет XXX%. Указанный кредит подлежит возврату в полном объеме 1 января 2029 г.

10. Инвестиции в ассоциированное и совместное предприятия

Учетная политика

Ассоциированное предприятие (ТОО «Астана Инструмент» (Казахстан)) – это организация, на которую Группа оказывает значительное влияние.

Совместное предприятие (АО «Стройпром» (Россия)) – это тип совместной деятельности, при котором Группа и другой инвестор, имеющие совместный контроль над деятельностью имеют права на чистые активы совместного предприятия.

Группа учитывает инвестиции в совместное и ассоциированное предприятия по методу долевого участия.

Совокупная доля Группы в прибыли или убытке ассоциированного и совместного предприятий показана в отчете о прибыли или убытке за пределами операционной прибыли и представляет собой прибыль или убыток после налогообложения и неконтролирующей доли в принадлежащих им дочерних предприятиях.

Инвестиции в ассоциированное и совместное предприятия

Группа владеет 50% долей в АО «Стройпром», совместном предприятии, занимающимся проектированием промышленных объектов. Группа закупает услуги по проектированию у данного совместного предприятия для последующего строительства объектов. Также Группа владеет 30% в ассоциированном предприятии ТОО «Астана Инструмент», которое приобретает у Группы электроинструменты и сопутствующие товары для последующей перепродажи в Казахстане.

Движение инвестиций в совместное и зависимое предприятия было следующим:

	ТОО «Астана Инструмент»	АО «Стройпром»	Итого
Инвестиции на 31 декабря 2021 г.	XXX	XXX	XXX
Доля Группы в чистой прибыли за период	XXX	XXX	XXX
Курсовые разницы	XXX	–	XXX
Инвестиции на 31 декабря 2022 г.	XXX	XXX	XXX
Доля Группы в чистой прибыли за период	XXX	XXX	XXX
Корректировка нерезализованной прибыли	XXX	–	XXX
Дивиденды выплаченные	XXX	–	XXX
Курсовые разницы	XXX	–	XXX
Инвестиции на 31 декабря 2023 г.	XXX	XXX	XXX

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

10. Инвестиции в ассоциированное и совместное предприятия (продолжение)

Инвестиции в ассоциированное и совместное предприятия (продолжение)

В таблице ниже представлены активы и обязательства АО «Стройпром» на 31 декабря:

	2023 г.	2022 г.
Запасы	XXX	XXX
Прочие краткосрочные активы	XXX	XXX
Долгосрочные активы	XXX	XXX
Итого активы	XXX	XXX
Долгосрочные обязательства	XXX	XXX
Краткосрочные обязательства	XXX	XXX
Итого обязательства	XXX	XXX
Чистые активы	XXX	XXX
Чистые активы, относящие к доле 50% – балансовая стоимость инвестиции	XXX	XXX

В таблице ниже представлены активы и обязательства ТОО «Астана Инструмент» на 31 декабря:

	2023 г.	2022 г.
Запасы	XXX	XXX
Прочие краткосрочные активы	XXX	XXX
Долгосрочные активы	XXX	XXX
Итого активы	XXX	XXX
Долгосрочные обязательства	XXX	XXX
Краткосрочные обязательства	XXX	XXX
Итого обязательства	XXX	XXX
Чистые активы	XXX	XXX
Чистые активы, относящиеся к доле 30%	XXX	XXX
Гудвил	XXX	XXX
Балансовая стоимость инвестиции	XXX	XXX

В таблице ниже представлены доходы и расходы АО «Стройпром»:

	2023 г.	2022 г.
Выручка	XXX	XXX
Себестоимость реализованных услуг	XXX	XXX
Коммерческие расходы	XXX	XXX
Общехозяйственные и административные расходы	XXX	XXX
Прочие операционные доходы	XXX	XXX
Прочие операционные расходы	XXX	XXX
Прибыль от операционной деятельности	XXX	XXX
Финансовые доходы	XXX	XXX
Финансовые расходы	XXX	XXX
Прибыль до налогообложения	XXX	XXX
Расход по налогу на прибыль	XXX	XXX
Чистая прибыль за год	XXX	XXX
Доля Группы в чистой прибыли совместного предприятия	XXX	XXX

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

10. Инвестиции в ассоциированное и совместное предприятия (продолжение)

Инвестиции в ассоциированное и совместное предприятия (продолжение)

В таблице ниже представлены доходы и расходы ТОО «Астана Инструмент»:

	2023 г.	2022 г.
Выручка	XXX	XXX
Себестоимость продаж	XXX	XXX
Коммерческие расходы	XXX	XXX
Общехозяйственные и административные расходы	XXX	XXX
Прочие операционные доходы	XXX	XXX
Прочие операционные расходы	XXX	XXX
Прибыль от операционной деятельности	XXX	XXX
Финансовые доходы	XXX	XXX
Финансовые расходы	XXX	XXX
Прибыль до налогообложения	XXX	XXX
Расход по налогу на прибыль	XXX	XXX
Чистая прибыль за год	XXX	XXX
Прочий совокупный доход, подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах, за вычетом налога		
Курсовые разницы при пересчете отчетности зарубежных подразделений в валюту представления отчетности	XXX	XXX
Итого совокупный доход за год	XXX	XXX
Доля Группы в чистой прибыли ассоциированного предприятия	XXX	XXX
Доля Группы в прочем совокупном доходе ассоциированного предприятия	XXX	XXX

По состоянию на 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г. совместное и ассоциированное предприятия не имели условных обязательств.

АО «Стройпром» не может распределять свою прибыль без согласия второго инвестора. ТОО «Астана Инструмент» также требуется согласие Группы на распределение прибыли и Группа не предполагает предоставления такого согласия на отчетную дату.

11. Сегментная информация

В целях управления бизнесом Группа разделена на три операционных и отчетных сегмента:

- ▶ Станкостроение – производство и реализация станков с ЧПУ промышленным клиентам, а также их последующее техническое обслуживание.
- ▶ Строительство промышленных объектов под ключ на основе производственных линий станков с ЧПУ.
- ▶ Производство и реализация электроинструментов и сопутствующих товаров оптовым и розничным клиентам.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

11. Сегментная информация (продолжение)

Для целей представления отчетных сегментов, объединения указанных выше операционных сегментов не производилось. Трансфертные цены по сделкам между операционными сегментами являются рыночными и приблизительно равны ценам по сделкам с третьими сторонами.

Совет Директоров ПАО «АБВ», принимающий операционные решения в Группе, осуществляет мониторинг операционных результатов деятельности каждой из бизнес-единиц отдельно для целей принятия решений о распределении ресурсов и оценки результатов их деятельности. Результаты сегментов оцениваются на основании показателя EBITDA, который рассчитывается на основе данных управленческого учета.

EBITDA сегмента определяется как прибыль сегмента от операций, не включая амортизацию, финансовые доходы и расходы, а также долю в прибыли или убытке ассоциированного и совместного предприятий.

Сегментная информация представлена, включая прекращенную деятельность, так как таким образом информация анализируется руководством.

За 2023 год:

	Станко- строение	Строительство промышлен- ных объектов под ключ на основе производ- ственных линий станков с ЧПУ	Производство и реализация электро- инструментов и сопутствую- щих товаров оптовым и розничным клиентам	Корректи- ровки и исключения	Итого
Выручка					
Продажи внешним покупателям	XXX	XXX	XXX	–	XXX
Межсегментные продажи	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX
Итого выручка	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX
Себестоимость реализованной продукции и услуг*	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX
Коммерческие расходы*	XXX	XXX	XXX	–	XXX
Общехозяйственные и административные расходы*	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX
Расходы по ожидаемым кредитным убыткам	XXX	XXX	XXX	–	XXX
Прочие операционные доходы	XXX	XXX	XXX	–	XXX
Прочие операционные расходы	XXX	XXX	XXX	–	XXX
Результат сегмента – EBITDA	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX

* Не включая амортизацию основных средств, активов в форме права пользования и нематериальных активов.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

11. Сегментная информация (продолжение)

За 2022 год:

	Станко- строение	Строительство промышлен- ных объектов под ключ на основе производ- ственных линий станков с ЧПУ	Производство и реализация электро- инструментов и сопутствую- щих товаров оптовым и розничным клиентам	Корректи- ровки и исключения	Итого
Выручка					
Продажи внешним покупателям	XXX	XXX	XXX	–	XXX
Межсегментные продажи	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX
Итого выручка	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX
Себестоимость реализованной продукции и услуг*	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX
Коммерческие расходы*	XXX	XXX	XXX	–	XXX
Общехозяйственные и административные расходы*	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX
Расходы по ожидаемым кредитным убыткам	XXX	XXX	XXX	–	XXX
Прочие операционные доходы	XXX	XXX	XXX	–	XXX
Прочие операционные расходы	XXX	XXX	XXX	–	XXX
Результат сегмента – EBITDA	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX

* Не включая амортизацию основных средств, активов в форме права пользования и нематериальных активов.

В таблице ниже представлена сверка показателя EBITDA по сегментам и финансовых результатов, представленных в консолидированном отчете о прибыли или убытке:

За 2023 год:

	Станко- строение	Строительство промышлен- ных объектов под ключ на основе производ- ственных линий станков с ЧПУ	Производство и реализация электро- инструментов и сопутствую- щих товаров оптовым и розничным клиентам	Корректи- ровки и исключения	Итого
EBITDA	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX
Элиминация эффекта межсегментных продаж	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX
Амортизация	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX
Прибыль от операционной деятельности					XXX
Нераспределяемые доходы и расходы					
Финансовые доходы и расходы, нетто					XXX
Доля в прибыли ассоциированного и совместного предприятий					XXX
Исключение прибыли до налогообложения от прекращенной деятельности					
Прибыль до налогообложения от прекращенной деятельности					XXX
Прибыль до налогообложения от продолжающейся деятельности					XXX

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

11. Сегментная информация (продолжение)

За 2022 год:

	Станко- строение	Строительство промышлен- ных объектов под ключ на основе производ- ственных линий станков с ЧПУ	Производство и реализация электро- инструментов и сопутствую- щих товаров оптовым и розничным клиентам	Корректи- ровки и исключения	Итого
ЕВИТДА	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX
Элиминация эффекта межсегментных продаж	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX
Амортизация	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX
Прибыль от операционной деятельности					XXX
Нераспределяемые доходы и расходы					
Финансовые доходы и расходы, нетто					XXX
Доля в прибыли ассоциированного и совместного предприятий					XXX
Исключение прибыли до налогообложения от прекращенной деятельности					
Прибыль до налогообложения от прекращенной деятельности					XXX
Прибыль до налогообложения от продолжающейся деятельности					XXX

Информация по географическому расположению

Информация по выручке в отношении географического расположения представлена в Примечании 13.

Внеоборотные операционные активы

	2023 г.	2022 г.
Россия	XXX	XXX
Беларусь	XXX	XXX
Китай	XXX	XXX
Индия	XXX	-
Итого	XXX	XXX

Внеоборотные активы для целей представления в данной таблице состоят из основных средств, активов в форме права пользования и нематериальных активов.

Доля ни одного из покупателей не превышает 10% консолидированной выручки Группы за 2023 и 2022 годы. Группа приняла решение представлять сегментную информацию по сегменту Станкостроение с учетом показателей прекращенной деятельности (Примечание 9), поскольку таким образом информация предоставляется Совету директоров ПАО «АБВ».

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

12. Связанные стороны

Для Группы связанными сторонами считаются ассоциированное и совместное предприятия, партнер по совместному предприятию, ключевой управленческий персонал, конечная материнская компания Группы, конечная контролирующая сторона Группы и компании под общим контролем. При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание содержание взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма.

Задолженности по взаимоотношениям со связанными сторонами, по состоянию на 31 декабря включали в себя следующее:

	Задолженность связанных сторон		Задолженность перед связанными сторонами	
	2023 г.	2022 г.	2023 г.	2022 г.
Займы выданные				
Компании под общим контролем	XXX	-	-	-
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	XXX	-	-	-
Займы полученные				
Конечная контролирующая сторона	-	-	XXX	-
Торговая задолженность				
АО «Стройпром»	-	-	XXX	XXX
ТОО «Астана Инструмент»	XXX	XXX	-	-
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	XXX	XXX	-	-
	XXX	XXX	XXX	XXX

Информация о безвозмездном вкладе, внесенном конечной контролирующей стороной в 2023 году, представлена в Примечании 32.

Займы, выданные компаниям под общим контролем и полученные от конечной контролирующей стороны, являются необеспеченными. На 31 декабря 2023 г. Группа признала оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки в отношении займов, выданных компаниям под общим контролем в размере XXX (31 декабря 2022 г.: XXX). Остатки торговой дебиторской и кредиторской задолженности на конец года не обеспечены, являются беспроцентными, и оплата по ним производится денежными средствами. Группа не получала и не предоставляла поручительств в отношении какой-либо кредиторской или дебиторской задолженности связанных сторон. На 31 декабря 2023 г. Группа признала оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки в отношении дебиторской задолженности от связанных сторон в размере XXX (31 декабря 2022 г.: XXX). Затраты, признанные Группой в 2023 году в отношении безнадежных или сомнительных долгов связанных сторон, составили XXX (2022 год: XXX).

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

12. Связанные стороны (продолжение)

Сделки со связанными сторонами за годы, закончившиеся 31 декабря, представлены следующим:

	Продажи связанным сторонам		Приобретения у связанных сторон	
	2023 г.	2022 г.	2023 г.	2022 г.
АО «Стройпром»	-	-	XXX	XXX
ТОО «Астана Инструмент»	XXX	XXX	-	-
	XXX	XXX	XXX	XXX
	Доходы по процентам		Расходы по процентам	
	2023 г.	2022 г.	2023 г.	2022 г.
Компании под общим контролем	XXX	-	-	-
Конечная контролирующая сторона	-	-	XXX	-
	XXX	XXX	XXX	XXX

В течение 2023 и 2022 годов никаких операций помимо выплаты дивидендов и внесения безвозмездного вклада между Группой и ООО «АБВ», которая является конечной материнской организацией Группы, не проводилось.

АО «Стройпром» – российское совместное предприятие, у которого Группа покупает услуги по промышленному проектированию. ТОО «Астана Инструмент» – ассоциированное предприятие, которое приобретает электроинструменты и сопутствующие товары, производимые Группой для их последующей реализации оптовым и розничным клиентам на территории Казахстана.

В 2023 году Группа выдала займы компаниям, находящимся под общим контролем, на срок от 6 месяцев до 3 лет, в сумме XXX по ставке XXX%, то есть существенно ниже рыночной. За 2023 год Группа признала доход по процентам по этим займам в сумме XXX. Эффект от первоначального признания данных займов был отражен непосредственно в составе капитала Группы.

В 2023 году Группа получила беспроцентные займы от конечной контролирующей стороны в сумме XXX. За 2023 год Группа признала расход по процентам по этим займам в сумме XXX. Эффект от первоначального признания данных займов был признан непосредственно в составе капитала Группы.

Операции со связанными сторонами осуществлялись на преобладающих рыночных условиях, за исключением предоставления и получения финансирования и безвозмездного вклада, описанных выше.

Финансовые гарантии выданные

В текущем отчетном периоде Группа заключила ряд договоров финансовой гарантии, в рамках которых она выступает в качестве Гаранта в отношении банковского финансирования, привлеченного связанными сторонами под общим контролем. Некоторые договоры были выпущены с уплатой вознаграждения, соответствующего рыночным ставкам, а другие – безвозмездно. Общая сумма выданных гарантий за двенадцать месяцев, закончившихся 31 декабря 2023 г., составила XXX (31 декабря 2022 г.: ноль), а полученное вознаграждение составило XXX (31 декабря 2022 г.: ноль). Балансовая стоимость долгосрочных и краткосрочных обязательств по финансовым гарантиям на 31 декабря 2023 г. составила XXX и XXX, соответственно (31 декабря 2022 г.: ноль и ноль, соответственно). В текущем и сравнительном периодах Группа не привлекала финансовые гарантии от связанных сторон.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

12. Связанные стороны (продолжение)

Финансовые гарантии выданные (продолжение)

Справедливая стоимость гарантий, безвозмездно выданных компаниям под общим контролем, в сумме XXX была признана в составе капитала.

Информация о распределении максимальной недисконтированной суммы выплат по финансовым гарантиям, выданным Группой, представлена в Примечании 33.

На 31 декабря 2023 г. сумма резерва под ожидаемые кредитные убытки по выпущенным финансовым гарантиям была незначительной, сумма амортизации их первоначальной стоимости за период с момента выпуска по 31 декабря 2023 г. составила XXX (Примечание 14).

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

К ключевому управленческому персоналу относятся следующие сотрудники Группы:

- ▶ директора, президент и вице-президент ПАО «АБВ»;
- ▶ ключевой управленческий персонал крупнейших дочерних предприятий.

Общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу отражена в составе общехозяйственных и административных расходов и представлена следующим:

	2023 г.	2022 г.
Заработная плата	XXX	XXX
Премии	XXX	XXX
Выплаты на основе акций (Примечание 34)	XXX	XXX
Взносы социального страхования	XXX	XXX
Расходы по пенсионному плану с установленными выплатами	XXX	XXX
	XXX	XXX

13. Выручка

Учетная политика

Выручка по договорам с покупателями признается, когда контроль над товарами или услугами передается покупателю в размере, отражающем возмещение, которое Группа имеет право и ожидает получить в обмен на эти товары или услуги.

Группа пришла к выводу, что в отношении всех видов выручки она является принципалом, поскольку обычно она контролирует товары или услуги до момента передачи их заказчику.

Производство и реализация станков с ЧПУ, а также их последующее техническое обслуживание

Выручка от продажи станков с ЧПУ признается в момент, когда контроль над активом передается покупателю, что происходит, как правило, при доставке оборудования до местонахождения покупателя. Обычный срок оплаты поставленного оборудования составляет от 30 до 60 дней после доставки.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

13. Выручка (продолжение)

Производство и реализация станков с ЧПУ, а также их последующее техническое обслуживание (продолжение)

Группа оказывает услуги по техническому обслуживанию на протяжении всего жизненного цикла станков. Группа пришла к заключению, что услуги по техническому обслуживанию являются отличимыми от реализуемых станков и оказываются на протяжении всего жизненного цикла данных товаров. Покупатель одновременно получает и потребляет выгоды, предоставляемые Группой. Следовательно, согласно требованиями МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» Группа признает выручку в течение периода действия договора. Эти услуги реализуются покупателям либо отдельно от реализации станков, либо включаются в единый договор. В последнем случае, в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 15 распределение цены между реализуемыми товарами и услугами осуществляется на основании относительной цены обособленной продажи.

Группа признает выручку от оказания услуг по техническому обслуживанию на основании оценки степени выполнения обязанности к исполнению, которая определяется методом ресурсов.

Строительство промышленных объектов под ключ на основе производственных линий станков с ЧПУ

Группа передает контроль над строящимся объектом в течение периода и, следовательно, выполняет обязанность к исполнению и признает выручку в течение периода выполнения своей обязанности, т.к. это 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. Группа признает выручку от оказания строительных услуг на основании оценки степени выполнения обязанности к исполнению, которая определяется методом ресурсов.

Производство и реализация электроинструментов и сопутствующих товаров оптовым и розничным клиентам

Выручка от продажи электроинструментов и сопутствующих товаров признается в момент, когда контроль над активом передается покупателю, что происходит, как правило, при продаже товаров в розничных магазинах или на оптовых складах. Товары, проданные розничным покупателям, оплачиваются в момент продажи. Обычный срок оплаты оборудования, проданного оптовыми покупателям, составляет от 30 до 60 дней после продажи.

Программа лояльности

Группа внедрила программу лояльности, которая позволяет покупателю накапливать бонусы (баллы), которые можно зачесть только в счет частичной оплаты товаров при последующем приобретении аналогичных товаров. Баллы лояльности приводят к возникновению отдельной обязанности к исполнению, поскольку они предоставляют существенное право покупателю, которое он не получил бы, не заключив договор. Часть цены сделки распределяется на баллы лояльности на основе относительной цены обособленной продажи и признается обязательством по договору до погашения баллов. Обязательство по договору признается в составе выручки по мере использования баллов покупателем.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

13. Выручка (продолжение)

Программа лояльности (продолжение)

При оценке цены обособленной продажи баллов лояльности Группа учитывает вероятность использования покупателем этих баллов в будущем. Группа обновляет свои оценки относительно вероятности погашения баллов на ежеквартальной основе, и любые корректировки соответствующих обязательств по договору признаются в составе выручки.

Активы по договору

Выручка, возникающая по некоторым договорам на оказание строительных услуг, признается в корреспонденции с активами по договору, поскольку окончательное подтверждение приемки выполненных услуг покупателем зависит от успешного завершения всего комплекса услуг в рамках исполнения таких договоров. По завершении оказания услуг и принятия их покупателем, то есть когда получение возмещения становится безусловным, сумма, признанная в качестве активов по договору, реклассифицируется в торговую дебиторскую задолженность. Активы по договору подлежат оценке на предмет обесценения (учетная политика в отношении ожидаемых кредитных убытков по активам по договору раскрыта в Примечании 20).

Торговая дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность признается, если право на возмещение, подлежащее уплате покупателем, является безусловным. Право на возмещение является безусловным, если наступление момента, когда такое возмещение становится подлежащим выплате, обусловлено лишь течением времени. Учетная политика в отношении ожидаемых кредитных убытков по торговой дебиторской задолженности раскрыта в Примечании 20.

Обязательства по договору

Обязательство по договору признается, если оплата получена или платеж подлежит оплате (в зависимости от того, что наступит раньше) покупателем до того, как Группа передаст ему соответствующие товары или услуги. Обязательства по договору признаются в качестве выручки, когда Группа выполняет свои обязанности по договору (т.е. передает контроль над соответствующими товарами или услугами покупателю).

Признание выручки – оценка переменного возмещения в случае возвратных скидок за объем

В случае продажи станков с возвратными скидками за объем Группа оценивает сумму переменного возмещения, которая будет включаться в цену сделки. Ожидаемые возвратные скидки за объем, предоставляемые Группой, анализируются по каждому отдельному покупателю в случае договоров, предусматривающих единое пороговое значение объема. Определение того, является ли вероятным предоставление покупателю возвратной скидки за объем, будет зависеть от объема скидок, предоставленных покупателю в прошлых периодах, и объема покупок, накопленного до настоящего времени.

Группа повторно анализирует оценку возвратных скидок за объем ежеквартально и соответствующим образом корректирует обязательства в отношении возврата средств.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

13. Выручка (продолжение)

Информация по выручке Группы по договорам с покупателями в разрезе отчетных сегментов

За 2023 год	Станко- строение	Строительство промышлен- ных объектов под ключ на основе производ- ственных линий станков с ЧПУ	Производство и реализация электро- инструментов и сопутствую- щих товаров оптовым и розничным клиентам	Итого
Типы товаров и услуг				
Реализация станков с ЧПУ	XXX	–	–	XXX
Реализация услуг по техническому обслуживанию станков с ЧПУ	XXX	–	–	XXX
Реализация услуг по строительству промышленных объектов под ключ на основе производственных линий станков с ЧПУ	–	XXX	–	XXX
Реализация электроинструментов и сопутствующих товаров оптовым и розничным клиентам	–	–	XXX	XXX
Всего выручка по договорам с покупателями	XXX	XXX	XXX	XXX
Географические зоны				
Россия	XXX	XXX	XXX	XXX
Китай	XXX	XXX	XXX	XXX
Индия	XXX	XXX	XXX	XXX
Казахстан	XXX	XXX	XXX	XXX
Всего выручка по договорам с покупателями	XXX	XXX	XXX	XXX
Период признания выручки				
Выручка, признаваемая в определенный момент времени	XXX	–	XXX	XXX
Выручка, признаваемая в течение периода	XXX	XXX	–	XXX
Всего выручка по договорам с покупателями	XXX	XXX	XXX	XXX

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

13. Выручка (продолжение)

Информация по выручке Группы по договорам с покупателями в разрезе отчетных сегментов (продолжение)

За 2022 год	Станко- строение	Строительство	Производство	Итого
		промышлен- ных объектов под ключ на основе производ- ственных линий станков с ЧПУ	и реализация электро- инструментов и сопутствую- щих товаров оптовым и розничным клиентам	
Типы товаров и услуг				
Реализация станков с ЧПУ	XXX	–	–	XXX
Реализация услуг по техническому обслуживанию станков с ЧПУ	XXX	–	–	XXX
Реализация услуг по строительству промышленных объектов под ключ на основе производственных линий станков с ЧПУ	–	XXX	–	XXX
Реализация электроинструментов и сопутствующих товаров оптовым и розничным клиентам	–	–	XXX	XXX
Всего выручка по договорам с покупателями	XXX	XXX	XXX	XXX
Географические зоны				
Россия	XXX	XXX	XXX	XXX
Китай	XXX	XXX	XXX	XXX
Казахстан	XXX	XXX	XXX	XXX
Всего выручка по договорам с покупателями	XXX	XXX	XXX	XXX
Период признания выручки				
Выручка, признаваемая в определенный момент времени	XXX	–	XXX	XXX
Выручка, признаваемая в течение периода	XXX	XXX	–	XXX
Всего выручка по договорам с покупателями	XXX	XXX	XXX	XXX

Ниже представлена сверка выручки по договорам с покупателями и сумм, раскрытых в примечании «Сегментная информация»:

Выручка	2023 г.			2022 г.		
	Станко- строение	Строительство промышлен- ных объектов под ключ на основе производ- ственных линий станков с ЧПУ	Производство и реализация электро- инструментов и сопутствую- щих товаров оптовым и розничным клиентам	Станко- строение	Строительство промышлен- ных объектов под ключ на основе производ- ственных линий станков с ЧПУ	Производство и реализация электро- инструментов и сопутствую- щих товаров оптовым и розничным клиентам
Продажи внешним покупателям	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX
Межсегментные продажи	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX
	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX
Межсегментные корректировки и исключения	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX
Итого выручка по договорам с покупателями	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

13. Выручка (продолжение)

Информация по активам и обязательствам, связанным с договорами с покупателями

	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 1 января 2022 г.
Дебиторская задолженность (Примечание 23)	XXX	XXX	XXX
Активы по договору (Примечание 23)	XXX	XXX	XXX
Обязательства по договору (Примечание 28)	XXX	XXX	XXX
	XXX	XXX	XXX

Активы по договору относятся к выручке, полученной от оказания строительных услуг. Таким образом, остатки по этому счету различаются по периодам и зависят от объема оказанных, но непринятых покупателем услуг по строительству на конец года.

На 31 декабря 2023 г. резервы по ожидаемым кредитным убыткам по активам по договору составили XXX (31 декабря 2022 г.: XXX) (Примечание 23).

Обязательства по договору включают в себя краткосрочные авансы, полученные на поставку станков и оборудования, а также часть цены сделок, относящихся к неиспользованным на отчетную дату баллам лояльности. непогашенные остатки по этим счетам увеличились в 2023 году в связи с увеличением клиентской базы Группы.

Ниже представлены суммы выручки, признанные в результате:

	2023 г.	2022 г.
Погашения обязательств по договору, признанных на начало отчетного периода	XXX	XXX
Обязанностей к исполнению, выполненных в прошлых периодах	-	XXX

Выручка, признанная в отчетном периоде в результате выполнения обязанностей к исполнению в прошлых периодах, представляет собой уменьшение оценки сумм возвратных скидок за объем, признанных в качестве переменного возмещения по договорам с покупателями в прошлые периоды.

Цена сделки, распределенная на оставшиеся обязанности к исполнению (невыполненные или частично невыполненные) по состоянию на 31 декабря:

	2023 г.	2022 г.
В течение одного года	XXX	XXX
В течение более чем одного года	XXX	XXX

Раскрытые выше обязательства к исполнению, относятся к будущим поставкам станков с ЧПУ по уже заключенным договорам, строительным договорам в процессе исполнения, а также неиспользованным баллам по программе лояльности. Баллы лояльности покупателей имеют бесконечный срок действия и погашаются, как правило, в течение трех лет с момента наделения.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

14. Себестоимость, коммерческие, общехозяйственные и административные расходы, прочие операционные доходы и расходы

Себестоимость включает в себя следующее:

	2023 г.	2022 г.
Сырье и материалы (запасы)	XXX	XXX
Транспортные расходы на доставку товаров до покупателя	XXX	XXX
Расходы на персонал, включая взносы на социальное страхование	XXX	XXX
Амортизация	XXX	XXX
Электроэнергия и топливо	XXX	XXX
Расходы по краткосрочной аренде, аренде активов с низкой стоимостью и расходы, относящиеся к переменным арендным платежам, не связанным с индексом или ставкой, в т.ч. зависящие от кадастровой стоимости (Примечание 18)	XXX	XXX
Прочее	XXX	XXX
	XXX	XXX

Коммерческие расходы включают в себя следующее:

	2023 г.	2022 г.
Расходы на персонал, включая взносы на социальное страхование	XXX	XXX
Расходы по выплатам на основе акций (Примечание 34)	XXX	XXX
Амортизация	XXX	XXX
Коммунальные расходы	XXX	XXX
Рекламные расходы	XXX	XXX
Расходы на хранение	XXX	XXX
Прочее	XXX	XXX
	XXX	XXX

Общехозяйственные и административные расходы включают в себя следующее:

	2023 г.	2022 г.
Расходы на персонал, включая взносы на социальное страхование	XXX	XXX
Расходы по выплатам на основе акций (Примечание 34)	XXX	XXX
Амортизация	XXX	XXX
Коммунальные расходы	XXX	XXX
Расходы по краткосрочной аренде и аренде активов с низкой стоимостью (Примечание 18)	XXX	XXX
Расходы на ремонт и техническое обслуживание офиса	XXX	XXX
Расходы на профессиональные услуги	XXX	XXX
Прочее	XXX	XXX
	XXX	XXX

Прочие операционные доходы включают в себя следующее:

	2023 г.	2022 г.
Прибыль от выбытия объектов основных средств	XXX	XXX
Доход по государственным субсидиям	XXX	XXX
Доходы от списания кредиторской задолженности	XXX	XXX
Прибыль по курсовым разницам	XXX	XXX
Амортизация первоначальной стоимости выданных финансовых гарантий (Примечание 12)	XXX	-
Прочее	XXX	XXX
	XXX	XXX

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

14. Себестоимость, коммерческие, общехозяйственные и административные расходы, прочие операционные доходы и расходы (продолжение)

Прочие операционные расходы включают в себя следующее:

	2023 г.	2022 г.
Изменение оценочных обязательств (Примечание 26)	XXX	XXX
Обесценение гудвила (Примечание 15)	XXX	-
Прочее	XXX	XXX
	XXX	XXX

15. Обесценение внеоборотных активов

Учетная политика

На каждую отчетную дату Группа оценивает наличие признаков возможного обесценения внеоборотных активов. Если существуют какие-либо индикаторы или когда требуется ежегодное тестирование актива на предмет обесценения (для гудвила, а также для нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования (далее также – «СПИ») или нематериальных активов, которые еще не готовы к использованию), Группа оценивает возмещаемую стоимость актива или ЕГДС. Возмещаемая стоимость актива или ЕГДС представляет собой наибольшую из двух величин: справедливая стоимость актива или ЕГДС за вычетом затрат на выбытие и ценность их использования. Возмещаемая стоимость определяется для отдельного актива, за исключением случаев, когда актив самостоятельно не генерирует притоки денежных средств, которые в значительной степени независимы от притоков от других активов или групп активов. Когда балансовая стоимость актива или ЕГДС превышает его возмещаемую стоимость, актив считается обесцененным и подлежит списанию до величины, равной его возмещаемой стоимости.

При оценке ценности использования предполагаемые будущие денежные потоки дисконтируются до их текущей стоимости с использованием ставки дисконтирования до налогообложения, отражающей текущую рыночную оценку временной стоимости денег и рисков, присущих данному, конкретному активу. При определении справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие учитываются недавние рыночные сделки, а если такие операции не могут быть идентифицированы, используется соответствующая модель оценки.

Группа основывает свою оценку обесценения на наиболее актуальных бюджетах и прогнозных расчетах, которые подготавливаются отдельно для каждой ЕГДС, к которой отнесены тестируемые активы. Эти бюджеты и прогнозные данные охватывают период, не превышающий пять лет. В отношении периода, превышающего пять лет, Группа рассчитывает долгосрочный коэффициент роста и применяет его к прогнозируемым будущим денежным потокам.

Убытки от обесценения по продолжающейся деятельности отражаются в отчете о прибыли или убытке в категориях, соответствующих функции обесценившегося актива, за исключением земли и зданий, эффект от переоценки которых отнесен в ПСД. Для таких объектов обесценение признается в ПСД в пределах суммы, не превышающей ранее накопленный эффект от переоценки.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

15. Обесценение внеоборотных активов (продолжение)

Для активов, за исключением гудвила, анализ проводится на каждую отчетную дату, чтобы определить, существует ли признак того, что ранее признанные убытки от обесценения больше не существуют или уменьшились. Если такой признак обнаружен, Группа оценивает возмещаемую стоимость актива или ЕГДС. Ранее признанный убыток от обесценения сторнируется только в случае изменения допущений, использованных для определения возмещаемой стоимости актива с момента признания последнего убытка от обесценения. Восстановление обесценения ограничено таким образом, чтобы балансовая стоимость актива не превышает его возмещаемой стоимости, а также балансовой стоимости, которая была бы определена, за вычетом амортизации, если бы в предыдущие годы не был признан убыток от обесценения актива. Такое сторнирование признается в отчете о прибыли или убытке, за исключением случаев, когда актив учитывается по переоцененной стоимости, и в этом случае сторнирование рассматривается как увеличение переоценки.

Гудвил тестируется на предмет обесценения ежегодно по состоянию на 31 декабря и когда обстоятельства указывают на то, что балансовая стоимость гудвила может быть обесценена. Обесценение гудвила определяется путем оценки возмещаемой стоимости каждой ЕГДС (или группы ЕГДС), на которые распределен гудвил. Когда возмещаемая стоимость ЕГДС (или группы ЕГДС) меньше ее балансовой стоимости, признается убыток от обесценения гудвила и возможно прочих активов ЕГДС. Убытки от обесценения гудвила не могут быть восстановлены в будущих периодах.

Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования также тестируются на предмет обесценения ежегодно по состоянию на 31 декабря на уровне ЕГДС, к которому данные активы относятся, а также когда обстоятельства указывают на то, что балансовая стоимость может быть обесценена.

Гудвил и нематериальные активы с неопределенным СПИ

Для целей тестирования на обесценение гудвил, приобретенный в рамках объединений бизнеса был распределен на ЕГДС, соответствующие бизнес-единицам China Equipment Ltd. и Mumbai Machinery Ltd., относящимся к операционному сегменту Станкостроение и бизнес-единице АО «Электроинструмент», относящейся к операционному сегменту Производство и реализация электроинструментов и сопутствующих товаров оптовым и розничным клиентам, а нематериальный актив с неопределенным СПИ – «Торговая марка», также приобретенный в рамках объединения бизнеса, был полностью отнесен на ЕГДС АО «Электроинструмент».

Балансовая стоимость гудвила и нематериальных активов с неопределенным СПИ, распределенная на соответствующие ЕГДС, на 31 декабря:

	2023 г.		2022 г.	
	Гудвил	Торговая марка	Гудвил	Торговая марка
China Equipment Ltd. (ЕГДС 1)	–	–	XXX	–
Mumbai Machinery Ltd. (ЕГДС 2)	XXX	–	–	–
АО «Электроинструмент» (ЕГДС 3)	XXX	XXX	XXX	XXX
	XXX	XXX	XXX	XXX

По состоянию на 31 декабря 2023 г. гудвил в сумме XXX, распределенный на бизнес-единицу China Equipment Ltd., классифицированную на 31 декабря 2023 г. в качестве выбывающей группы был реклассифицирован в состав активов выбывающей группы (прекращенной деятельности) (Примечание 9).

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

15. Обесценение внеоборотных активов (продолжение)

Тестирование на обесценение ЕГДС

На 31 декабря 2023 г. и на 31 декабря 2022 г. Группой был выявлен ряд внешних негативных индикаторов, таких как снижение индексов экономической активности и показателей роста станкостроительной отрасли в сравнении с ожиданиями и спад инвестиций в секторе промышленного производства в регионах присутствия Группы. Группа провела тестирование на обесценение в отношении всех внеоборотных активов, включая НМА с неопределенным СПИ и гудвил. Тестирование всех активов проводилось на уровне соответствующих ЕГДС.

Mumbai Machinery Ltd. (ЕГДС 2)

На 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г. была определена возмещаемая стоимость данного ЕГДС в размере XXX и XXX, соответственно, на основе расчета ценности использования, произведенного на базе прогнозируемого движения денежных средств, отраженного в финансовых бюджетах на пятилетний период. Ставка дисконтирования до налогообложения, применяемая к прогнозам движения денежных средств, составляет XXX% (31 декабря 2022 г.: XXX%), а прогноз денежных потоков за пределами прогнозируемого пятилетнего периода экстраполируются с использованием коэффициента роста XXX% (31 декабря 2022 г.: XXX%). Коэффициент роста сопоставим с прогнозами относительно долгосрочных средних темпов роста в электронной промышленности в Индии. Руководство Группы определило, что величина ценности использования данной ЕГДС превышала ее балансовую стоимость с учетом гудвила на XXX (31 декабря 2022 г.: XXX), в результате чего был сделан вывод об отсутствии обесценения.

АО «Электроинструмент» (ЕГДС 3)

На 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г. была определена возмещаемая стоимость ЕГДС в размере XXX и XXX, соответственно, на основе расчета ценности использования, произведенного на базе прогнозируемого движения денежных средств, отраженного в финансовых бюджетах на пятилетний период. Ставка дисконтирования до налогообложения, применяемая к прогнозам движения денежных средств, составляет XXX% (31 декабря 2022 г.: XXX%), а прогноз денежных потоков за пределами прогнозируемого пятилетнего периода экстраполируются с использованием коэффициента роста XXX% (31 декабря 2022 г.: XXX%). Коэффициент роста сопоставим с прогнозами относительно долгосрочных средних темпов роста индустрии производства электроинструментов в Российской Федерации. Руководство Группы пришло к выводу, что справедливая стоимость за вычетом затрат на выбытие данной ЕГДС на отчетную и сравнительную даты не превышает ее ценность использования. Руководство Группы определило, что величина ценности использования данной ЕГДС на 31 декабря 2022 г. превышала ее балансовую стоимость с учетом гудвила на XXX, в результате чего был сделан вывод об отсутствии обесценения на эту дату. На 31 декабря 2023 г. балансовая стоимость данной ЕГДС превысила ее возмещаемую стоимость на XXX, в результате Группа признала обесценение гудвила в сумме XXX. Убыток от обесценения был признан в составе прочих операционных расходов в отчете о прибыли или убытке.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

15. Обесценение внеоборотных активов (продолжение)

Тестирование на обесценение ЕГДС (продолжение)

Расчет ценности использования для всех ЕГДС, на которые распределен гудвил и нематериальные активы с неопределенным СПИ, наиболее чувствителен к следующим допущениям:

Ставки дисконтирования

Ставки дисконтирования представляют собой текущую рыночную оценку рисков, характерных для каждой ЕГДС, принимая во внимание временную стоимость денег и индивидуальные риски базовых активов, которые не учитывались в расчетах денежных потоков. Расчет ставки дисконтирования базируется на текущих условиях и обстоятельствах деятельности Группы и ее операционных сегментов и рассчитывается на основе средневзвешенной стоимости капитала (далее также – «WACC»). WACC учитывает как заемный, так и собственный капитал. Стоимость собственного капитала определяется как ожидаемая доходность инвестиций в Группу со стороны инвесторов. Стоимость долга зависит от процентных ставок по займам и кредитам, которые Группа обязана обслуживать.

На 31 декабря 2023 г. возмещаемая стоимость ЕГДС 2 превышает ее балансовую стоимость на XXX. Повышение ставки дисконтирования до налогообложения на XXX% с ее текущего значения XXX% приведет к тому, что возмещаемая стоимость ЕГДС 2 сравняется с ее балансовой стоимостью, а по ЕГДС 3 убыток от обесценения увеличится на XXX.

Инфляционный рост цены на сырье

Оценки получены из опубликованных индексов и иных данных для стран, в которых Группа закупает сырье и материалы. Руководство рассмотрело возможность более значительного, чем прогнозировалось, роста цен на сырье. Это может произойти, если ожидаемые нормативные изменения приведут к увеличению спроса, который не может быть удовлетворен поставщиками. Прогноз инфляции цен находится в диапазоне от XXX% до XXX% для ЕГДС 2 и от XXX% до XXX% для ЕГДС 3 в зависимости от страны закупки. Если цены на сырье будут в среднем на XXX% больше, чем прогнозируемый уровень, то по ЕГДС 2 будет признан убыток от обесценения на сумму XXX, а по ЕГДС 3 убыток от обесценения увеличится на XXX.

Темпы роста, используемые для экстраполяции денежных потоков за пределы прогнозируемого периода

Темпы роста основаны на опубликованных отраслевых исследованиях. Руководство признает, что скорость технологических изменений и возможность появления новых участников на рынке могут иметь существенное влияние на допущения о темпах роста.

Сокращение темпов роста в долгосрочной перспективе на XXX% приведет к тому, что по ЕГДС 2 будет признан убыток от обесценения на сумму XXX, а по ЕГДС 3 убыток от обесценения увеличится на XXX.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

16. Финансовые доходы и расходы

Финансовые доходы включают в себя следующее:

	2023 г.	2022 г.
Проценты по долговым финансовым инструментам, учитываемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	XXX	XXX
Проценты по банковским депозитам	XXX	XXX
Проценты по займам, выданным компаниям под общим контролем	XXX	-
Прочее	XXX	XXX
	XXX	XXX

Финансовые расходы включают в себя следующее:

	2023 г.	2022 г.
Проценты по кредитам и займам	XXX	XXX
Проценты по обязательствам по аренде (Примечание 18)	XXX	XXX
Амортизация дисконта по оценочным обязательствам (Примечание 26)	XXX	XXX
Изменение справедливой стоимости валютно-процентного свопа (Примечание 20)	XXX	-
Прочее	XXX	XXX
	XXX	XXX

17. Основные средства

Учетная политика

Основные средства отражаются по первоначальной стоимости (модель учета по фактическим затратам), за исключением земельных участков и зданий, отражаемых по модели переоцененной стоимости.

В первоначальную стоимость входит, в том числе, стоимость замены части основных средств, если критерии признания актива соблюдены. Когда требуется замена значительных частей объектов основных средств на регулярной основе Группа амортизирует их отдельно в зависимости от срока их полезного использования. Все прочие затраты на ремонт и техническое обслуживание признаются в составе прибыли или убытка по мере их возникновения.

Переоценка земельных участков и зданий осуществляется с достаточной частотой для обеспечения уверенности в том, что балансовая стоимость переоцененного актива на отчетную дату не отличается существенно от его справедливой стоимости.

Прибыль от переоценки отражается в ПСД и в составе резервов от переоценки основных средств в капитале. Однако, в той мере, в какой эта прибыль сторнирует убыток от переоценки того же актива, ранее признанный в составе прибыли или убытка, прибыль от переоценки признается в составе прибыли или убытка. Убыток от переоценки признается в составе прибыли или убытка, за исключением случаев, когда он компенсирует признанный ранее в составе капитала резерв по переоценке по тому же активу.

При выбытии актива остаток резерва в капитале по переоценке, относящийся к выбывающему активу, переносится в состав нераспределенной прибыли.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

17. Основные средства (продолжение)

Амортизация основных средств рассчитывается линейным методом в течение предполагаемого срока полезного использования активов.

Ниже в таблице представлены сроки полезного использования объектов основных средств.

	Срок полезного использования (лет)
Земля и здания	XXX-XXX
Машины и оборудование	XXX-XXX
Транспортные средства	XXX-XXX
Прочие основные средства	XXX-XXX

Признание объекта основных средств или его существенного компонента прекращается после его выбытия (т.е. на дату, когда получатель объекта получает контроль над ним) или когда не ожидается никаких будущих экономических выгод от его использования или выбытия. Прибыль или убыток, возникающие при прекращении признания актива включаются в отчет о прибыли или убытке.

Ликвидационная стоимость, срок полезного использования и методы амортизации основных средств анализируются в конце каждого отчетного периода и при необходимости корректируются перспективно.

Текущая стоимость ожидаемых затрат на вывод актива из эксплуатации после его использования включается в первоначальную стоимость соответствующего актива, если выполняются критерии признания соответствующего оценочного обязательства. В Примечании 26 раскрыта дополнительная информация о признанных оценочных обязательствах по выводу основных средств из эксплуатации и существенных суждениях, оценках и допущениях, сделанных руководством.

Учетная политика Группы в отношении обесценения внеоборотных активов и информация по проведенному тестированию на обесценение основных средств в составе соответствующих ЕГДС раскрыта в Примечании 15.

Убытков от обесценения основных средств за 2023 и 2022 годы выявлено не было. В течение 2023 и 2022 годов капитализированные проценты по кредитам и займам отсутствовали.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

17. Основные средства (продолжение)

Расшифровка балансовой стоимости основных средств по классам и ее движение по периодам

За 2023 год:

	Земля и здания	Машины и оборудование	Транспортные средства	Незавершенное строительство	Прочие	Итого
Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 г.	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX
Первоначальная стоимость	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX
Накопленная амортизация и убытки от обесценения	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX
Поступления	-	XXX	-	XXX	-	XXX
Безвозмездный вклад конечной контролирующей стороны (Примечание 32)	-	-	XXX	-	-	XXX
Приобретение дочернего предприятия (Примечание 8)	-	XXX	XXX	XXX	-	XXX
Ввод объектов основных средств в эксплуатацию	-	XXX	XXX	XXX	-	XXX
Выбытие	-	-	XXX	-	XXX	XXX
Переклассификация в состав выбывающей группы (Примечание 9)	-	XXX	XXX	-	XXX	XXX
Амортизация	XXX	XXX	XXX	-	XXX	XXX
Корректировка на переоценку	XXX	-	-	-	-	XXX
Курсовая разница	-	XXX	XXX	XXX	-	XXX
Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 г.	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX
Первоначальная стоимость	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX
Накопленная амортизация и убытки от обесценения	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX

За 2022 год:

	Земля и здания	Машины и оборудование	Транспортные средства	Незавершенное строительство	Прочие	Итого
Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 г.	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX
Первоначальная стоимость	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX
Накопленная амортизация и убытки от обесценения	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX
Поступления	XXX	-	XXX	XXX	-	XXX
Ввод объектов основных средств в эксплуатацию	-	XXX	XXX	XXX	-	-
Выбытие	XXX	XXX	-	-	-	XXX
Амортизация	XXX	XXX	XXX	-	XXX	XXX
Курсовая разница	-	XXX	XXX	XXX	-	XXX
Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 г.	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX
Первоначальная стоимость	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX
Накопленная амортизация и убытки от обесценения	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

17. Основные средства (продолжение)

Выбытие основных средств

В 2023 и 2022 годах Группа реализовала транспортные средства и оборудование общей балансовой стоимостью XXX и XXX за денежное вознаграждение в размере XXX и XXX соответственно. Также в 2022 году Группа реализовала здание балансовой стоимостью XXX за денежное вознаграждение в размере XXX, в результате чего из резерва по переоценке основных средств в состав нераспределенной прибыли был реклассифицирован накопленный по данному объекту резерв в сумме XXX. Чистая прибыль от этих выбытий была признана в составе прочих операционных доходов в отчете о прибыли или убытке (Примечание 14).

Переоценка земельных участков и зданий

Группа провела переоценку земельных участков и зданий по состоянию на 31 декабря 2023 г. Справедливая стоимость объектов была определена Департаментом оценки Группы с использованием сравнительного подхода на основе данных из доступных баз с ценами сделок с недвижимостью аналогичного характера, местоположения и состояния. Доход от переоценки в размере XXX (31 декабря 2022 г.: 0) был признан в составе прочего совокупного дохода.

Информация об оценке справедливой стоимости переоцененных объектов ОС представлена в Примечании 6.

Если бы земельные участки и здания оценивались с использованием модели учета по первоначальной стоимости, их балансовая стоимость на 31 декабря была бы следующей:

	2023 г.	2022 г.
Первоначальная стоимость	XXX	XXX
Накопленная амортизация и убытки от обесценения	XXX	XXX
Балансовая стоимость	XXX	XXX

18. Аренда

Учетная политика

В момент заключения договора Группа оценивает, является ли договор арендой (содержит элементы аренды).

Группа в качестве арендатора

Группа применяет единый подход к признанию и оценке для всех договоров аренды, за исключением краткосрочной аренды оборудования и аренды оборудования с низкой стоимостью, для которых Группа применяет освобождение, предусмотренное МСФО (IFRS) 16 «Аренда». Арендные платежи по краткосрочной аренде и аренде активов с низкой стоимостью признаются в качестве расходов линейным методом в течение срока аренды. Если договор аренды оборудования содержит компоненты, не являющиеся арендой, Группа применяет исключение и не распределяет вознаграждение по договору между компонентами аренды и компонентами, не являющимися арендой, учитывая весь договор как единый договор аренды.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

18. Аренда (продолжение)

Группа в качестве арендатора (продолжение)

Активы в форме права пользования

Группа признает активы в форме права пользования на дату начала аренды (т.е. на дату, когда актив становится доступен для использования). Активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения. Стоимость активов в форме права пользования включает сумму признанных обязательств по аренде, понесенные первоначальные прямые затраты и арендные платежи, произведенные до даты начала аренды за вычетом любых полученных стимулов по аренде. Активы в форме права пользования амортизируются линейным методом в течение более короткого периода из срока аренды и расчетного срока полезного использования активов:

	Срок полезного использования (лет)
Здания	XXX-XXX
Оборудование	XXX-XXX

Однако, если право собственности на арендованный актив переходит к Группе в конце срока аренды или стоимость аренды отражает реализацию опциона на покупку базового актива, актив в форме права пользования амортизируется в течение расчетного срока полезного использования базового актива.

Активы в форме права пользования также тестируются на обесценение. Учетная политика Группы в отношении обесценения внеоборотных активов и информация по проведенному тестированию на обесценение активов в форме права пользования в составе соответствующих ЕГДС раскрыта в Примечании 15.

Договоры аренды с платежами, привязанными к кадастровой стоимости

В соответствии с МСФО (IFRS) 16, переменные платежи, не зависящие от индекса или ставки, не включаются в оценку обязательств по аренде и балансовую стоимость активов в форме права пользования. В Российской Федерации дочерние предприятия Группы заключают с муниципальными и федеральными учреждениями договоры аренды земельных участков для размещения производственных объектов. Арендные платежи по таким договорам привязаны к кадастровой стоимости земельных участков и определяются путем умножения установленных органами государственной власти коэффициентов на текущее значение кадастровой стоимости соответствующего земельного участка. Согласно договорам, арендные платежи изменяются при каждом пересмотре государственными органами кадастровой стоимости указанных земельных участков или применимых к ней коэффициентов. Группа определила, что в соответствии с действующим механизмом пересмотра, арендные платежи в таких договорах не могут рассматриваться ни как переменные платежи, зависящие от индекса или ставки, ни как фиксированные по сути, и поэтому не включает их в оценку обязательств по аренде и балансовую стоимость активов в форме права пользования.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

18. Аренда (продолжение)

Группа в качестве арендатора (продолжение)

Определение срока аренды договоров с учетом опционов на продление и досрочное прекращение аренды

Группа определяет срок аренды договора как срок, в течение которого договор является нерасторжимым вместе с любыми периодами, на которые распространяется опцион на продление аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что он будет исполнен, или любыми периодами, на которые распространяется опцион на прекращение аренды, если есть достаточная уверенность в том, что он не будет исполнен.

Группа имеет несколько договоров аренды, которые предусматривают опцион на продление. Группа применяет суждение при оценке того, есть ли достаточная уверенность в том, что она использует опцион на продление, учитывая все соответствующие факторы, которые создают экономический стимул для реализации опциона. После даты начала аренды Группа переоценивает срок аренды только, если произошло значительное событие или изменение обстоятельств, находящихся под контролем Группы и влияющих на вероятность реализовать опцион на продление (например, строительство значительных улучшений арендованного имущества или существенная модификация арендованного актива для своих целей).

Группа включает период, покрываемый опционами на продление в срок аренды по некоторым договорам аренды оборудования с более короткими периодами, в течение которых договоры не подлежат расторжению (т.е. от 3 до 5 лет). Группа обычно использует опцион на продление для таких договоров аренды, потому что их непродление окажет значительный негативный эффект на процесс производства в случае, если замещающий актив не будет доступен в разумное время. Сроки продления аренды оборудования с более длительными периодами, в течение которых договоры не подлежат расторжению (т.е. 10 до 15 лет) не включаются в срок аренды, поскольку нет достаточной уверенности в том, что соответствующие опционы на продление будут реализованы.

Оценка ставки привлечения дополнительных заемных средств

Группа использует ставку привлечения дополнительных заемных средств для оценки обязательств по аренде, т.к. не может легко определить процентную ставку, заложенную в договоре аренды. Ставка привлечения дополнительных заемных средств – это ставка процента, по которой Группа могла бы привлечь на аналогичный срок и при аналогичном обеспечении заемные средства, необходимые для получения актива со стоимостью, аналогичной стоимости актива в форме права пользования в аналогичных экономических условиях. Таким образом, ставка привлечения дополнительных заемных средств отражает процент, который Группа «должна была бы заплатить», и его определение требует использования расчетных оценок, если наблюдаемые ставки отсутствуют (например, в случае дочерних предприятий, которые сами по себе не участвуют в операциях финансирования), либо если наблюдаемые ставки необходимо корректировать для отражения условий аренды (например, если валюта договора аренды, заключенного дочерним предприятием, отличается от его функциональной валюты).

Группа определяет ставку привлечения дополнительных заемных средств с использованием наблюдаемых исходных данных (таких как рыночные процентные ставки), при их наличии, и использует определенные расчетные оценки, специфичные для компаний Группы (например, индивидуальный кредитный рейтинг дочернего предприятия).

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

18. Аренда (продолжение)

Группа в качестве арендатора (продолжение)

Обязательства, связанные с активами в форме права пользования

На дату начала аренды Группа признает обязательства по аренде, оцениваемые по приведенной стоимости арендных платежей, подлежащих уплате в течение срока аренды. Арендные платежи включают фиксированные платежи (в том числе по существу фиксированные платежи) за вычетом любых стимулов по аренде к получению, переменные арендные платежи, которые зависят от индекса или ставки, а также суммы, которые, как ожидается, будут выплачены по гарантированной остаточной стоимости. В арендные платежи также входит цена исполнения опциона на покупку, если Группа с достаточной степенью уверенности полагает, что он будет исполнен, а также суммы штрафов за прекращение аренды, если срок аренды отражает исполнение опциона на досрочное прекращение аренды.

Переменные арендные платежи, не зависящие от индекса или ставки, признаются расходами в периоде, в котором произошло событие или условие, послужившее основанием для осуществления платежа.

При расчете приведенной стоимости арендных платежей Группа использует ставку привлечения дополнительных заемных средств в момент начала аренды. После даты начала аренды сумма обязательств по аренде увеличивается с учетом начисления процентов и уменьшается на уплаченные арендные платежи. Кроме того, балансовая стоимость обязательств по аренде переоценивается, в случаях модификаций, изменений срока аренды, изменений арендных платежей или изменения оценки вероятности исполнения опциона на покупку базового актива / досрочное расторжение договора аренды.

Балансовые стоимости и изменение активов в форме права пользования за отчетный период представлены ниже:

	Здания	Оборудование	Итого
На 1 января 2022 г. за вычетом накопленной амортизации	XXX	XXX	XXX
Поступления	–	XXX	XXX
Амортизация	XXX	XXX	XXX
Курсовая разница	XXX	–	XXX
На 31 декабря 2022 г. за вычетом накопленной амортизации	XXX	XXX	XXX
Поступления	XXX	XXX	XXX
Переклассификация в состав выбывающей группы (Примечание 9)	–	XXX	XXX
Модификация	–	XXX	XXX
Амортизация	–	XXX	XXX
Курсовая разница	XXX	–	XXX
На 31 декабря 2023 г. за вычетом накопленной амортизации	XXX	XXX	XXX

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

18. Аренда (продолжение)

Группа в качестве арендатора (продолжение)

Балансовые стоимости и изменение обязательств по аренде за отчетный период представлены ниже:

	2023 г.	2022 г.
На 1 января	XXX	XXX
Признание обязательств по новым договорам	XXX	XXX
Переклассификация в состав выбывающей группы (Примечание 9)	XXX	–
Начисление процентов (Примечание 16)	XXX	XXX
Выплата основной суммы обязательств	XXX	XXX
Выплата процентов	XXX	XXX
Модификация	XXX	–
Курсовая разница	XXX	XXX
На 31 декабря	XXX	XXX

Расходы по договорам аренды представлены в таблице ниже:

	2023 г.	2022 г.
Проценты, относящиеся к обязательствам по аренде (Примечание 16)	XXX	XXX
Амортизация	XXX	XXX
Расходы, относящиеся к переменным арендным платежам, не связанным с индексом или ставкой, в т.ч. зависящие от кадастровой стоимости (включены в себестоимость)	XXX	XXX
Расходы по краткосрочной аренде (включены в себестоимость, общехозяйственные и административные расходы)	XXX	XXX
Расходы по аренде активов с низкой стоимостью (включены в себестоимость, общехозяйственные и административные расходы)	XXX	XXX
	XXX	XXX

Переменные арендные платежи по договорам аренды земельных участков с платежами, привязанными к кадастровой стоимости, за 2023 год составили XXX (2022 год: XXX). Увеличение кадастровой стоимости земельных участков на XXX% приведет к увеличению ежегодных переменных арендных платежей на XXX.

Общий отток денежных средств Группы по аренде составил XXX и XXX в 2023 и 2022 годах соответственно.

Группа имеет договоры аренды оборудования, предусматривающие минимальные и переменные платежи в зависимости от количества единиц произведенной продукции. Такие условия позволяют более обоснованно соотносить расходы по аренде с количеством произведенной продукции и полученной выручкой. Общая сумма переменных платежей, включенных в состав арендных расходов, составила XXX и XXX за 2023 и 2022 годы соответственно.

Группа имеет несколько договоров аренды, которые предусматривают условия исполнения опциона на продление для обеспечения гибкости в управлении портфелем арендованных активов и согласования с бизнес-потребностями Группы.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

18. Аренда (продолжение)

Группа в качестве арендатора (продолжение)

В таблице ниже приведены недисконтированные потенциальные будущие арендные платежи, относящиеся к периодам после реализации опциона на продление, не включенным в срок договора аренды:

	<u>От 5 до 10 лет</u>	<u>Более 10 лет</u>
Опционы на продление, по которым не ожидается их исполнение по состоянию на 31 декабря 2023 г.	XXX	XXX
Опционы на продление, по которым не ожидается их исполнение по состоянию на 31 декабря 2022 г.	XXX	XXX

19. Нематериальные активы

Учетная политика

Нематериальные активы, приобретенные отдельно, оцениваются при первоначальном признании по фактическим затратам. Стоимость нематериальных активов, приобретенных при объединении бизнесов, равна их справедливой стоимости на дату приобретения. После первоначального признания нематериальные активы отражаются по фактическим затратам за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Внутренне созданные нематериальные активы, за исключением капитализированных затрат на разработку, не капитализируются, и соответствующие расходы отражаются в составе прибыли или убытка в том периоде, в котором они были понесены.

СПИ нематериальных активов оценивается как ограниченный либо неопределенный.

Нематериальные активы с ограниченным СПИ амортизируются в течение установленного СПИ и оцениваются на предмет обесценения каждый раз, когда есть индикаторы того, что нематериальный актив может быть обесценен. Амортизационный период и метод амортизации для нематериального актива с ограниченным СПИ пересматривается по крайней мере в конце каждого отчетного периода. Амортизационные отчисления по нематериальным активам с ограниченным СПИ признаются в отчете о прибыли или убытке в той категории расходов, которая соответствует функции конкретного нематериального актива.

Нематериальные активы с неопределенным СПИ не амортизируются, но тестируются на обесценение ежегодно на уровне ЕГДС.

Учетная политика Группы в отношении обесценения внеоборотных активов и информация по проведенному тестированию на обесценение нематериальных активов в составе соответствующих ЕГДС раскрыта в Примечании 15.

Признание нематериального актива прекращается при выбытии (т.е. на дату, когда получатель актива получает над ним контроль) или когда не ожидаются будущие экономические выгоды от его использования или выбытия. Любая прибыль или убыток, возникающие при прекращении признания актива, включаются в прочие операционные доходы или расходы отчета о прибыли или убытке.

Лицензии на использование интеллектуальной собственности предоставляются на срок от пяти до десяти лет в зависимости от конкретных лицензий. Лицензии не могут быть продлены с небольшими затратами для Группы, вследствие чего эти лицензии оцениваются как имеющие ограниченный срок полезного использования.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

19. Нематериальные активы (продолжение)

Клиентские базы оцениваются как нематериальные активы с ограниченным сроком полезного использования от трех до пяти лет.

Торговые марки, признанные в результате сделок по объединению бизнесов в прошлые периоды, по оценкам руководства Группы имеют неопределенный срок полезного использования.

Ниже представлена расшифровка движения нематериальных активов:

За 2023 год:

	Лицензии	Клиентские базы	Торговые марки	Итого
На 31 декабря 2022 г. за вычетом накопленной амортизации	XXX	XXX	XXX	XXX
Поступления в результате приобретения дочернего предприятия (Примечание 8)	–	XXX	–	XXX
Поступления	XXX	–	–	XXX
Амортизация	XXX	XXX	–	XXX
Переклассификация в состав выбывающей группы (Примечание 9)	–	XXX	–	XXX
Курсовые разницы	XXX	XXX	XXX	XXX
На 31 декабря 2023 г. за вычетом накопленной амортизации	XXX	XXX	XXX	XXX

За 2022 год:

	Лицензии	Клиентские базы	Торговые марки	Итого
На 31 декабря 2021 г. за вычетом накопленной амортизации	XXX	XXX	XXX	XXX
Поступления	XXX	–	–	XXX
Амортизация	XXX	XXX	–	XXX
Курсовые разницы	XXX	XXX	XXX	XXX
На 31 декабря 2022 г. за вычетом накопленной амортизации	XXX	XXX	XXX	XXX

Приобретения 2023 года

Нематериальные активы включают полученные в результате приобретения дочернего предприятия в 2023 году клиентские базы. Руководство ожидает, что благодаря приложенным усилиям по построению отношений с клиентами и поддержанию их лояльности клиенты будут продолжать осуществление коммерческих операций с Группой в течение 5 лет.

20. Финансовые активы и обязательства

Учетная политика

Финансовым инструментом является любой договор, приводящий к возникновению финансового актива у одной организации и финансового обязательства или долевого инструмента у другой организации.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

20. Финансовые активы и обязательства (продолжение)

Финансовые активы

Первоначальное признание и оценка

Финансовые активы Группы при первоначальном признании классифицируются на оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, по справедливой стоимости через прибыль или убыток и по справедливой стоимости через ПСД.

Классификация финансовых активов при первоначальном признании зависит от характеристик денежных потоков по финансовому активу, предусмотренных договором, и бизнес-модели, применяемой Группой для управления данными активами. За исключением торговой дебиторской задолженности, которая, по мнению руководства Группы, не содержит значительного компонента финансирования или в отношении которой Группа применила упрощение практического характера, Группа первоначально оценивает финансовые активы по справедливой стоимости, увеличенной на сумму затрат по сделке. Торговая дебиторская задолженность оценивается по цене сделки.

Для возможности классифицировать и оценивать финансовый актив по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, необходимо, чтобы договорные условия этого актива предусматривали получение денежных потоков, представляющих собой «исключительно платежи в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга». Такая оценка называется тестом «денежных потоков» (SPPI-тест) и осуществляется для каждого инструмента в отдельности. Финансовые активы, денежные потоки по которым не соответствуют критерием данного теста, классифицируются как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток вне зависимости от бизнес-модели.

Бизнес-модель, используемая Группой для управления финансовыми активами, определяет, будут ли денежные потоки следствием получения предусмотренных договором денежных потоков, продажи финансовых активов или и того и другого. Финансовые активы, классифицируемые как оцениваемые по амортизированной стоимости, удерживаются в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков, в то время как финансовые активы, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, удерживаются в рамках бизнес-модели, цель которой достигается как путем получения предусмотренных договором денежных потоков, так и путем продажи финансовых активов.

Все операции покупки или продажи финансовых активов, требующие поставки активов в срок, устанавливаемый законодательством, или в соответствии с правилами, принятыми на определенном рынке (торговля на стандартных условиях), признаются на дату заключения сделки, т.е. на дату, когда Группа принимает на себя обязательство купить или продать актив.

Последующая оценка

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (долговые инструменты)

Финансовые активы данной категории после первоначального признания оцениваются с использованием метода эффективной процентной ставки, предусматривающим начисление процентных доходов. Кроме того, к ним применяются требования в отношении обесценения финансовых активов. Прибыли или убытки признаются в составе прибыли или убытка в случае прекращения признания актива, его модификации или обесценения.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

20. Финансовые активы и обязательства (продолжение)

Финансовые активы (продолжение)

К данной категории финансовых активов Группа относит денежные средства и их эквиваленты, торговую дебиторскую задолженность, а также займы, выданные компаниям под общим контролем.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (долговые инструменты)

Для данной категории, процентный доход, переоценка валютных курсов и убытки от обесценения или восстановление таких убытков признаются в отчете о прибыли или убытке и рассчитываются аналогично финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости. Оставшиеся изменения справедливой стоимости за период признаются в составе прочего совокупного дохода. При прекращении признания таких активов накопленная сумма изменений справедливой стоимости, признанная в составе прочего совокупного дохода, реклассифицируется в состав прибыли или убытка.

К данной категории финансовых активов Группа относит инвестиции в некотируемые облигации третьих сторон.

Финансовые активы, классифицированные по усмотрению Группы как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (долевые инструменты)

При первоначальном признании Группа по собственному усмотрению приняла решение, без права его последующей отмены, классифицировать свои инвестиции в долевые инструменты (неконтролирующие доли от 5% до 10% в ряде компаний) как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (без последующей реклассификации в состав прибыли или убытка). Дивиденды по таким инвестициям признаются в качестве финансового дохода в отчете о прибыли или убытке, когда право на получение дивидендов установлено, кроме случаев, когда Группа получает выгоду от таких поступлений в качестве возмещения части стоимости финансового актива. В этом случае такие прибыли отражаются в составе прочего совокупного дохода.

Прекращение признания

Признание финансового актива прекращается, если:

- ▶ срок действия прав на получение денежных потоков от актива истек; либо
- ▶ Группа передала свои права на получение денежных потоков от актива либо взяла на себя обязательство по выплате третьей стороне получаемых денежных потоков в полном объеме и без существенной задержки по «транзитному» соглашению; и либо
 - (а) Группа передала практически все риски и выгоды от актива; либо
 - (б) Группа не передала, но и не сохраняет за собой практически все риски и выгоды от актива, но передала контроль над данным активом.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

20. Финансовые активы и обязательства (продолжение)

Финансовые активы (продолжение)

Если Группа передала свои права на получение денежных потоков от актива либо заключила транзитное соглашение, она оценивает, сохранила ли она риски и выгоды, связанные с правом собственности, и, если да, в каком объеме. Если Группа не передала, но и не сохранила за собой практически все риски и выгоды от актива, а также не передала контроль над активом, Группа продолжает признавать переданный актив в той степени, в которой она продолжает свое участие в нем. В этом случае Группа также признает соответствующее обязательство. Переданный актив и соответствующее обязательство оцениваются на основе, которая отражает права и обязательства, сохраненные Группой.

Продолжающееся участие, которое принимает форму гарантии по переданному активу, оценивается по наименьшей из следующих величин: первоначальной балансовой стоимости актива или максимальной суммы возмещения, выплата которой может быть потребована от Группы.

Обесценение

Группа признает оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки (ОКУ) в отношении всех долговых инструментов, оцениваемых не по справедливой стоимости через прибыль или убыток. ОКУ рассчитываются на основе разницы между денежными потоками, причитающимися в соответствии с договором, и всеми денежными потоками, которые Группа ожидает получить, дисконтированной с использованием первоначальной эффективной процентной ставки или ее приблизительного значения. Ожидаемые денежные потоки включают денежные потоки от продажи удерживаемого обеспечения или от других механизмов повышения кредитного качества, которые являются неотъемлемой частью договорных условий.

ОКУ признаются в два этапа. В случае финансовых инструментов, по которым с момента их первоначального признания кредитный риск значительно не увеличился, создается оценочный резерв под убытки в отношении кредитных убытков, которые могут возникнуть вследствие дефолтов, возможных в течение следующих 12 месяцев. Для финансовых инструментов, по которым с момента первоначального признания кредитный риск увеличился значительно, создается оценочный резерв под убытки в отношении кредитных убытков, ожидаемых в течение оставшегося срока действия этого финансового инструмента, независимо от сроков наступления дефолта (ожидаемые кредитные убытки за весь срок).

В отношении торговой дебиторской задолженности и активов по договору Группа применяет упрощенный подход при расчете ОКУ. Следовательно, Группа не отслеживает изменения кредитного риска, а вместо этого на каждую отчетную дату признает оценочный резерв под убытки в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок. Группа использует матрицу оценочных резервов, опираясь на свой прошлый опыт возникновения кредитных убытков, скорректированных с учетом прогнозных факторов, специфичных для контрагентов, и общих экономических условий.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

20. Финансовые активы и обязательства (продолжение)

Финансовые активы (продолжение)

В отношении долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через ПСД, Группа применяет упрощение о низком кредитном риске. На каждую отчетную дату Группа оценивает, является ли долговой инструмент инструментом с низким кредитным риском, используя всю обоснованную и подтверждаемую информацию, доступную без чрезмерных затрат или усилий. При проведении такой оценки Группа пересматривает внутренний кредитный рейтинг долгового инструмента. Кроме того, Группа считает, что произошло значительное увеличение кредитного риска, если предусмотренные договором платежи просрочены более чем на 30 дней.

Долговые инструменты Группы, оцениваемые по справедливой стоимости через ПСД, включают некотируемые облигации. Согласно учетной политике Группы оценочный резерв под убытки по таким инструментам оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам. Однако в случае значительного увеличения кредитного риска с момента первоначального признания оценочный резерв под убытки будет признаваться в сумме ожидаемых кредитных убытков за весь срок. Группа использует рейтинги агентств «Эксперт РА» и «АКРА» как для определения того, произошло ли значительное увеличение кредитного риска по долговому инструменту, так и для оценки ОКУ.

Группа считает, что по финансовому активу произошел дефолт, если предусмотренные договором платежи просрочены на 90 дней.

Финансовые активы (кроме денежных средств и их эквивалентов и дебиторской задолженности, информация о которых раскрыта в Примечаниях 24 и 23 соответственно), на 31 декабря представлены следующим образом:

	2023 г.			2022 г.		
	Итого	Долго-срочные	Кратко-срочные	Итого	Долго-срочные	Кратко-срочные
Долговые инструменты, оцениваемые по амортизированной стоимости						
Дебиторская задолженность	XXX	-	XXX	XXX	-	XXX
Займы, выданные компаниям под общим контролем	XXX	XXX	XXX	-	-	-
Долговые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через ПСД						
Инвестиции в некотируемые облигации	XXX	XXX	-	XXX	XXX	-
Долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через ПСД						
Инвестиции в некотируемые долевые инструменты компаний в связанных отраслях	XXX	XXX	-	XXX	XXX	-
	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	-

Прибыль по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход в сумме XXX (2022 год: XXX) представлена изменениями справедливой стоимости за соответствующий период и отражена в составе ПСД.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

20. Финансовые активы и обязательства (продолжение)

Финансовые активы (продолжение)

Ниже представлено движение резерва по ожидаемым кредитным убыткам по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход:

	2023 г.	2022 г.
На 1 января	XXX	XXX
Начисление	XXX	XXX
Использование	XXX	XXX
На 31 декабря	XXX	XXX

Прибыль по долевым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход в сумме XXX (2022 год: XXX) представлена только изменениями справедливой стоимости за соответствующий период и отражена в составе ПСД.

Финансовые обязательства

Первоначальное признание и оценка

Финансовые обязательства Группы при первоначальном признании классифицируются как финансовые обязательства, оцениваемые после первоначального признания по амортизированной стоимости – кредиты и займы, кредиторская задолженность.

Данные финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, за вычетом непосредственно относящихся к ним затрат по сделке.

Последующая оценка

После первоначального признания процентные кредиты и займы и кредиторская задолженность оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Прибыли и убытки по таким финансовым обязательствам признаются в составе прибыли или убытка при прекращении их признания, а также по мере начисления амортизации с использованием эффективной процентной ставки.

Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация эффективной процентной ставки включается в состав финансовых расходов в отчете о прибыли или убытке.

Прекращение признания

Признание финансового обязательства прекращается, если обязательство погашено, аннулировано, или срок его действия истек. Если имеющееся финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором на существенно отличающихся условиях или если условия имеющегося обязательства значительно изменены, такая замена или изменения учитываются как прекращение признания первоначального обязательства и начало признания нового обязательства, а разница в их балансовой стоимости признается в отчете о прибыли или убытке.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

20. Финансовые активы и обязательства (продолжение)

Финансовые обязательства (продолжение)

Финансовые обязательства (кроме кредиторской задолженности, информация о которой раскрыта в Примечании 27) на 31 декабря представлены следующим образом:

	Процентная ставка	Срок погашения	2023 г.	2022 г.
Краткосрочные кредиты и займы и краткосрочная часть долгосрочных кредитов и займов				
Банковский кредит на сумму XXX китайских юаней	XXX	XXX	XXX	XXX
Банковский кредит на сумму XXX индийских рупий	XXX	XXX	XXX	-
Банковский кредит на сумму XXX долларов США	XXX	XXX	XXX	XXX
Банковский кредит на сумму XXX долларов США	XXX	XXX	XXX	XXX
Банковский кредит на сумму XXX российских рублей	Ключевая ставка ЦБ РФ + XXX	XXX	XXX	XXX
Итого краткосрочные кредиты и займы и краткосрочная часть долгосрочных кредитов и займов			XXX	XXX

	Процентная ставка	Срок погашения	2023 г.	2022 г.
Долгосрочные кредиты и займы				
Банковский кредит на сумму XXX китайских юаней	XXX	XXX	XXX	XXX
Банковский кредит на сумму XXX индийских рупий	XXX	XXX	XXX	-
Банковский кредит на сумму XXX долларов США	XXX	XXX	-	XXX
Банковский кредит на сумму XXX российских рублей	Ключевая ставка ЦБ РФ + XXX	XXX	XXX	XXX
Банковский кредит на сумму XXX российских рублей	Ключевая ставка ЦБ РФ + XXX	XXX	XXX	XXX
Займы от конечной контролирующей стороны на сумму XXX российских рублей	XXX	XXX	XXX	-
Итого долгосрочные кредиты и займы			XXX	XXX

Все финансовые обязательства Группы на обе отчетные даты оценивались по амортизированной стоимости.

В 2023 году Группа получила от конечной контролирующей стороны необеспеченные займы в сумме XXX по ставке XXX%, что существенно ниже рыночного уровня. Займы были изначально признаны по справедливой стоимости в сумме XXX, дисконт в сумме XXX был отражен в составе капитала. Остальные кредиты были получены на рыночных условиях.

По состоянию на 31 декабря 2023 г. объекты основных средств и нематериальных активов балансовой стоимостью XXX (31 декабря 2022 г.: XXX) использовались в качестве обеспечения по предоставленным банковским кредитам.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

20. Финансовые активы и обязательства (продолжение)

Финансовые обязательства (продолжение)

Движение по кредитам и займам представлено следующим образом:

	2023 г.	2022 г.
На 1 января		
Долгосрочные кредиты и займы	XXX	XXX
Краткосрочные кредиты и займы и краткосрочная часть долгосрочных кредитов и займов	XXX	XXX
Денежное движение		
- Поступления по кредитам и займам	XXX	XXX
- Погашение кредитов, включая проценты	XXX	XXX
Неденежное движение		
- Проценты начисленные (Примечание 16)	XXX	XXX
- Эффект от первоначального признания займов, полученных от конечной контролирующей стороны	XXX	-
- Поступление в результате приобретения дочернего предприятия (Примечание 8)	XXX	-
- Реклассификация в состав выходящей группы (Примечание 9)	XXX	-
- Курсовые разницы	XXX	XXX
На 31 декабря		
Долгосрочные кредиты и займы	XXX	XXX
Краткосрочные кредиты и займы и краткосрочная часть долгосрочных кредитов и займов	XXX	XXX

Движение по обязательствам по аренде раскрыто в Примечании 18.

Производные финансовые инструменты

С целью хеджирования своих валютных и процентных рисков по привлеченному кредиту в китайских юанях 27 сентября 2023 г. Группа заключила с банком А договор валютно-процентного свопа, согласно которому Группа уплачивает банку суммы в рублях, включая проценты, начисляемые по ключевой ставке ЦБ РФ, и получает суммы в юанях по фиксированному курсу, включая проценты, начисляемые по фиксированной ставке XXX%. Сроки кредита и свопа совпадают и составляют три года.

На дату заключения договора справедливая стоимость валютного свопа составляла ноль рублей, на 31 декабря 2023 г. – XXX (обязательство) и изменение справедливой стоимости данного финансового инструмента отражено в составе финансовых расходов (Примечание 14).

21. Налоги на прибыль

Учетная политика

Текущий налог на прибыль

Текущий налог на прибыль к возмещению или уплате за текущий или предшествующий период отражается в сумме, подлежащей возмещению или уплате в налоговых органах. Налоговые ставки, применяемые для расчета данной суммы, – это ставки, принятые или по существу принятые на отчетную дату в странах, в которых Группа осуществляет свою деятельность и получает налогооблагаемый доход.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

21. Налоги на прибыль (продолжение)

Текущий налог на прибыль (продолжение)

Текущий налог на прибыль, относящийся к статьям, признанным непосредственно в капитале, признается в составе капитала.

Отложенный налог на прибыль

Отложенные налоговые обязательства признаются по всем налогооблагаемым временным разницам, кроме случаев, когда:

- ▶ отложенное налоговое обязательство возникает в результате первоначального признания гудвила, актива или обязательства, в ходе сделки, не являющейся объединением бизнеса, и на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;
- ▶ в отношении налогооблагаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние предприятия, ассоциированные компании, а также с долями участия в совместной деятельности, если можно контролировать распределение во времени уменьшения временной разницы, и существует значительная вероятность того, что временная разница не будет уменьшена в обозримом будущем.

Отложенные налоговые активы признаются по всем вычитаемым временным разницам, перенесенным на будущие периоды, неиспользованным налоговым льготам и неиспользованным налоговым убыткам в той мере, в которой является вероятным наличие налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены вычитаемые временные разницы, перенесенные на будущие периоды неиспользованные налоговые льготы и неиспользованные налоговые убытки, кроме случаев, когда:

- ▶ отложенный налоговый актив, относящийся к вычитаемой временной разнице, возникает в результате первоначального признания актива или обязательства, которое возникло не вследствие объединения бизнесов, и которое на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток;
- ▶ в отношении вычитаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние предприятия, ассоциированные организации, а также с долями участия в совместном предпринимательстве, отложенные налоговые активы признаются только в той мере, в которой есть вероятность восстановления временных разниц в обозримом будущем и возникновение налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены временные разницы.

Балансовая стоимость отложенных налоговых активов пересматривается на каждую отчетную дату и снижается в той мере, в которой перестает быть вероятным получение достаточной налогооблагаемой прибыли, которая позволит использовать все или часть отложенных налоговых активов.

Отложенные активы и обязательства оцениваются по тем ставкам налога, которые, как ожидается, будут применяться в периоде реализации актива или погашения обязательства исходя из ставок налога, действующих или по существу принятых на отчетную дату.

Отложенный налог, относящийся к статьям, признанным не в составе прибыли или убытка, признается также не в составе прибыли или убытка. Статьи отложенных налогов признаются либо в ПСД, либо непосредственно в капитале в соответствии с тем, где был признан результат базовой операции, в результате осуществления которой возник эффект на отложенные налоги.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

21. Налоги на прибыль (продолжение)

Отложенный налог на прибыль (продолжение)

Группа производит зачет отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств тогда и только тогда, когда она имеет юридически защищенное право на зачет отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств, относящихся к налогу на прибыль, взимаемому одним и тем же налоговым органом либо с одного и того же налогоплательщика, либо с разных, при условии, что они намереваются либо урегулировать отложенные налоговые обязательства и активы на нетто-основе, либо реализовать активы и погасить обязательства одновременно в каждом будущем периоде, в котором значительные суммы отложенных налоговых обязательств и активов будут погашены или возмещены.

Отложенные налоговые активы признаются в отношении неиспользованных налоговых убытков в той мере, в какой существует вероятность того, что будет доступна налогооблагаемая прибыль, против которой данные убытки могут быть реализованы. Руководство применяет значительное суждение для определения суммы отложенных налоговых активов, которая может быть признана, исходя из вероятных сроков и уровня будущей налогооблагаемой прибыли, используя в том числе стратегии будущего налогового планирования.

Сумма налоговых убытков, по которым не были признаны отложенные налоговые активы на 31 декабря 2023 г. составляет XXX (31 декабря 2022 г.: XXX). Указанные убытки признаны определенными компаниями Группы, которые не имеют ни налогооблагаемых временных разниц, ни возможностей налогового планирования, которые могли бы обосновать признание соответствующих отложенных налоговых активов. Также они не могут быть использованы для зачета налогооблагаемого дохода в иных компаниях Группы.

Прибыль Группы облагалась налогом по следующим налоговым ставкам:

	2023 г.	2022 г.
Россия	XXX	XXX
Беларусь	XXX	XXX
Китай	XXX	XXX
Индия	XXX	-

Основными компонентами расхода по налогу на прибыль за годы, закончившиеся 31 декабря, являются:

Консолидированная прибыль

	2023 г.	2022 г.
Текущий налог	XXX	XXX
Отложенный налог, связанный с возникновением и реализацией временных разниц	XXX	XXX
Налог на сверхприбыль	XXX	-
Расход по налогу на прибыль, отраженный в отчете о прибыли или убытке	XXX	XXX

Налог на сверхприбыль

4 августа 2023 г. был принят Федеральный закон № 414-ФЗ «О налоге на сверхприбыль», устанавливающий порядок определения и уплаты разового налога на сверхприбыль. Закон вступает в силу с 1 января 2024 г.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

21. Налоги на прибыль (продолжение)

Налог на сверхприбыль (продолжение)

Согласно положениям данного закона российские организации, постоянные представительства иностранных организаций, а также иностранные организации, признаваемые налоговыми резидентами РФ (за рядом предусмотренных в законе исключений), в срок до 25 января 2024 г. должны представить в налоговые органы соответствующую налоговую декларацию и до 28 января 2024 г. уплатить налог на сверхприбыль, рассчитываемый по ставке 10%.

Налоговая база по налогу на сверхприбыль определяется как превышение средней арифметической величины прибыли за 2021-2022 годы над аналогичным показателем за 2018-2019 годы. Законом предусмотрен ряд особенностей при исчислении налоговой базы, в том числе для компаний, являвшихся в указанных периодах участниками консолидированной группы налогоплательщиков.

Законом также предусмотрена возможность добровольной уплаты «обеспечительного платежа» в период с 1 октября по 30 ноября 2023 г., сумма которого сформирует налоговый вычет, на который налогоплательщик будет вправе уменьшить сумму налога. При этом размер такого вычета не может превышать половину суммы исчисленного налога. В случае возврата (полностью или частично) обеспечительного платежа на основании заявления налогоплательщика вычет признается равным нулю.

Руководство Группы пришло к выводу, что отдельные компании Группы являются плательщиками данного налога. Группа воспользовалась возможностью снижения суммы налога за счет внесения обеспечительного платежа. В связи с этим в настоящей консолидированной финансовой отчетности в составе расходов по текущему налогу на прибыль и в сумме задолженности по текущему налогу на прибыль отражена сумма к уплате налога на сверхприбыль в размере XXX.

Налог на прибыль в отношении высокотехнологичного оборудования

В соответствии с поправками в налоговое законодательство РФ, вступившими в силу во втором полугодии 2023 года, при покупке российского высокотехнологичного оборудования из перечня, утвержденного распоряжением Правительства и введенного в эксплуатацию в качестве основного средства начиная с 21 июля 2023 г., организация вправе сформировать его первоначальную стоимость для целей исчисления налога на прибыль с применением коэффициента 1,5. После введения в действия данных поправок Компания приобрела несколько объектов основных средств из вышеуказанного перечня. Указанное положение налогового законодательства приводит к возникновению актива, налоговая стоимость которого превышает его первоначальную стоимость в финансовой отчетности. МСФО (IAS) 12 не содержит прямых указаний по учету налоговых эффектов, связанных с такими активами. Основываясь на действующих требованиях МСФО (IAS) 12, Группа рассматривает указанный актив, как состоящий из двух отдельно отражаемых в отчетности элементов: основного актива, налоговая стоимость которого соответствует первоначальной стоимости, отраженной в финансовой отчетности, и «дополнительного» актива, у которого формируется только налоговая стоимость. При таком подходе по первому элементу не возникает временных разниц при первоначальном признании (но они могут возникнуть впоследствии в связи с различиями в бухгалтерской и налоговой амортизации), а второй элемент попадает в сферу применения исключения при первоначальном признании в МСФО (IAS) 12. Таким образом, отложенный налог в отношении второго элемента не признается ни в момент первоначального признания, ни в последующем.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

21. Налоги на прибыль (продолжение)

Консолидированный прочий совокупный доход

	2023 г.	2022 г.
Отложенный налог, относящийся к статьям, признанным в ПСД в течение года		
Доход по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через ПСД	XXX	XXX
Доход по долевым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через ПСД	XXX	XXX
Доход от переоценки объектов основных средств	XXX	-
Доход от переоценки обязательств по вознаграждениям работникам с установленными выплатами	XXX	XXX
Расход по налогу на прибыль, отраженный в разделе прочий совокупный доход отчета о совокупном доходе	XXX	XXX

Ниже представлена сверка между расходом по налогу на прибыль и бухгалтерской прибылью, умноженной на ставку налога на прибыль, действующую в Российской Федерации, за 2023 и 2022 годы:

	2023 г.	2022 г.
Прибыль до налогообложения от продолжающейся деятельности	XXX	XXX
Прибыль до налогообложения от прекращенной деятельности (Примечание 9)	XXX	XXX
Прибыль до налогообложения	XXX	XXX
По ставке российского налога на прибыль 20%	XXX	XXX
Влияние необлагаемых доходов и расходов, не уменьшающих налогооблагаемую базу, в т.ч.:		
- Обесценение гудвила (Примечание 15)	XXX	-
- Эффект применения исключения при первоначальном признании в отношении приобретения высокотехнологичного оборудования	XXX	-
- Прочие необлагаемые доходы и расходы, не уменьшающие налогооблагаемую базу	XXX	XXX
- Государственные субсидии, освобожденные от налога	XXX	XXX
Использование ранее непризнанных налоговых убытков	XXX	XXX
Влияние разниц в ставках налога на прибыль в иных юрисдикциях	XXX	XXX
Доля прибыли в совместном и ассоциированном предприятиях	XXX	XXX
Влияние налога на сверхприбыль	XXX	-
Расход по налогу на прибыль	XXX	XXX
Расход по налогу на прибыль, отраженный в консолидированном отчете о прибыли или убытке	XXX	XXX
Расход по налогу на прибыль, относящийся к прекращенной деятельности	XXX	XXX

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

21. Налоги на прибыль (продолжение)

По состоянию на 31 декабря 2023 г. Группа не признала отложенные налоговые обязательства по налогооблагаемым временным разницам в сумме XXX (31 декабря 2022 г.: XXX), относящимся к вложениям в дочерние, ассоциированное и совместное предприятия, так как руководство Группы контролирует сроки восстановления таких временных разниц и не предполагает их восстановления в обозримом будущем. Группа имеет договоренность с ассоциированным предприятием в отношении того, что его прибыль не будет распределяться без одобрения Группы. По состоянию на отчетную дату Группа не намеревается давать такое одобрение. Кроме того, совместное предприятие Группы не может распределять свою прибыль без одобрения всех своих участников. Группа также не планирует одобрять такое распределение в обозримом будущем.

Отложенные налоговые активы и обязательства на отчетные даты и их движение представлены следующим образом:

За 2023 год:

	2022 г.	Изменения, отраженные в прибыли или убытке	Изменения, отраженные в прочем совокупном доходе	Изменения, связанные с переводом в состав выбывающей группы предприятия	Изменения, связанные с приобретением дочернего предприятия	Курсовая разница	2023 г.
Отложенные налоговые обязательства							
Основные средства	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX
Нематериальные активы	XXX	XXX	-	XXX	XXX	XXX	XXX
Финансовые активы по справедливой стоимости через ПСД	XXX	-	XXX	-	-	-	XXX
Курсовые разницы	XXX	XXX	-	-	-	-	XXX
Активы в форме права пользования	XXX	XXX	-	XXX	-	XXX	XXX
Прочее	XXX	XXX	-	-	-	XXX	XXX
	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX
Отложенные налоговые активы							
Убытки, принимаемые в уменьшение налогооблагаемой базы будущих периодов	XXX	XXX	-	XXX	XXX	-	XXX
Обязательства по договору	XXX	XXX	-	XXX	XXX	XXX	XXX
Обязательства по вознаграждениям работникам	XXX	XXX	XXX	-	-	-	XXX
Долговые финансовые активы	XXX	XXX	-	XXX	-	-	XXX
Обязательства по аренде	XXX	XXX	-	XXX	-	XXX	XXX
Производные финансовые инструменты	-	XXX	-	-	-	-	XXX
Выплаты на основе акций	XXX	XXX	-	-	-	-	XXX
Финансовые гарантии выданные	-	XXX	-	-	-	-	XXX
Прочее	XXX	XXX	-	XXX	XXX	XXX	XXX
	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX
Расход по отложенному налогу на прибыль	-	XXX	XXX	-	-	-	-
Отложенное налоговое обязательство, нетто	XXX	-	-	XXX	XXX	XXX	XXX

Отражено в отчете о финансовом положении на 31 декабря:

	2023 г.	2022 г.
Отложенные налоговые активы	XXX	XXX
Отложенные налоговые обязательства:		
- по продолжающейся деятельности	XXX	XXX
- по прекращенной деятельности	XXX	-
Отложенное налоговое обязательство, нетто	XXX	XXX

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

21. Налоги на прибыль (продолжение)

За 2022 год:

	2021 г.	Изменения, отраженные в прибыли или убытке	Изменения, отраженные в прочем совокупном доходе	Курсовая разница	2022 г.
Отложенные налоговые обязательства					
Основные средства	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX
Нематериальные активы	XXX	XXX	-	XXX	XXX
Финансовые активы по справедливой стоимости через ПСД	XXX	-	XXX	-	XXX
Курсовая разница*	-	XXX	-	-	XXX
Активы в форме права пользования	XXX	XXX	-	XXX	XXX
Прочее	XXX	XXX	-	XXX	XXX
	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX
Отложенные налоговые активы					
Убытки, принимаемые в уменьшение налогооблагаемой базы будущих периодов	XXX	XXX	-	-	XXX
Обязательства по договору	XXX	XXX	-	XXX	XXX
Обязательства по вознаграждениям работникам	XXX	XXX	XXX	-	XXX
Долговые финансовые активы	XXX	XXX	-	-	XXX
Обязательства по аренде	XXX	XXX	-	XXX	XXX
Выплаты на основе акций	XXX	XXX	-	-	XXX
Прочее	XXX	XXX	-	XXX	XXX
	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX
Расход по отложенным налогам	-	XXX	XXX	-	-
Отложенное налоговое обязательство, нетто	XXX	-	-	XXX	XXX

* Согласно изменениям, внесенным в 2022 году в Налоговый кодекс Российской Федерации, доходы по курсовым разницам, возникшим по требованиям (обязательствам), включаются в расчет налогооблагаемой прибыли только в момент погашения задолженности. Данное изменение вступило в силу с 1 января 2022 г. и будет действовать до 2024 года. В результате применения поправки Группа на 31 декабря 2023 г. начислила отложенные налоговые обязательств в сумме XXX (31 декабря 2022 г.: XXX).

22. Запасы

Ученая политика

Запасы оцениваются по наименьшей из двух величин: себестоимости и чистой стоимости реализации. Затраты, понесенные в связи с доставкой каждого продукта к его текущему местоположению и состоянию, учитываются следующим образом:

- ▶ Сырье: как часть закупочной стоимости по методу ФИФО.
- ▶ Готовая продукция и незавершенное производство: как часть стоимости прямых затрат на покупку материалов, оплату труда и доли накладных производственных расходов, исходя из нормальной операционной мощности, но без учета затрат по займам.

Чистая стоимость реализации представляет собой расчетную цену продажи в ходе обычной деятельности за вычетом расчетных затрат на завершение процесса производства товара и предполагаемые затраты, необходимые для его продажи.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

22. Запасы (продолжение)

Товарно-материальные запасы по состоянию на 31 декабря представляли собой следующее:

	2023 г.	2022 г.
Сырье и материалы (по себестоимости)	XXX	XXX
Незавершенное производство (по себестоимости)	XXX	XXX
Готовая продукция (по себестоимости и чистой стоимости реализации)	XXX	XXX
	XXX	XXX

Списание запасов до чистой стоимости реализации в состав себестоимости составило XXX и XXX за 2023 и 2022 годы, соответственно.

23. Дебиторская задолженность и активы по договору

Информация об учетной политике в отношении данных классов активов представлена в Примечаниях 13 и 20.

Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность на 31 декабря была представлена следующим образом:

	2023 г.	2022 г.
Торговая дебиторская задолженность	XXX	XXX
Прочая дебиторская задолженность	XXX	XXX
	XXX	XXX
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	XXX	XXX
	XXX	XXX

Ниже представлено движение резерва по ожидаемым кредитным убыткам по дебиторской задолженности:

	2023 г.	2022 г.
На 1 января	XXX	XXX
Начисление	XXX	XXX
Использование	XXX	XXX
Курсовые разницы	XXX	XXX
На 31 декабря	XXX	XXX

Торговая дебиторская задолженность является беспроцентной, необеспеченной и ее обычный срок погашения составляет от 30 до 60 дней.

Активы по договору

По состоянию на 31 декабря 2023 г. активы Группы по договору составляют XXX (31 декабря 2022 г.: XXX), за вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки в размере XXX (31 декабря 2022 г.: XXX).

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

23. Дебиторская задолженность и активы по договору (продолжение)

Активы по договору (продолжение)

Ниже представлено движение резерва по ожидаемым кредитным убыткам по активам по договору:

	2023 г.	2022 г.
На 1 января	XXX	XXX
Начисление	XXX	XXX
Использование	XXX	XXX
Курсовые разницы	XXX	XXX
На 31 декабря	XXX	XXX

Информация о кредитных рисках, связанных с дебиторской задолженностью и активами по договору раскрыта в Примечании 33.

24. Денежные средства и их эквиваленты

Учетная политика

Денежные средства и краткосрочные депозиты в отчете о финансовом положении включают денежные средства в банках и в кассе и краткосрочные высоколиквидные депозиты со сроком погашения до трех месяцев или до востребования, легко конвертируемые в известную сумму денежных средств и с незначительным риском изменения стоимости.

Краткосрочные депозиты оформляются на различные периоды в зависимости от неотложных потребностей Группы в денежных средствах. Проценты по депозитам начисляются по ставкам, действующим для краткосрочных депозитов, которые варьируются от XXX% до XXX% (2022 год: от XXX% до XXX%).

Для целей консолидированного отчета о движении денежных средств денежные средства и их эквиваленты на 31 декабря состоят из следующего:

	2023 г.	2022 г.
Денежные средства в банках и в кассе	XXX	XXX
Краткосрочные депозиты	XXX	XXX
Денежные средства, относящиеся к выбывающей группе	XXX	-
	XXX	XXX

На 31 декабря 2023 г. Группа имела неиспользованные кредитные ресурсы на сумму XXX (31 декабря 2022 г.: XXX).

Ниже представлено движение резерва по ожидаемым кредитным убыткам по денежным средствам и их эквивалентам:

	2023 г.	2022 г.
На 1 января	XXX	XXX
Начисление	XXX	XXX
Использование	XXX	XXX
На 31 декабря	XXX	XXX

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

25. Вознаграждения работникам

Учетная политика

Планы с установленными взносами

Пенсионные планы с установленными взносами представляют собой отчисления компаний Группы соответствующему Пенсионному Фонду по установленным нормам, исходя из размера фонда оплаты труда. У компаний Группы нет юридических или добровольно принятых на себя обязательств по последующим отчислениям в отношении последующих выплат работникам, осуществляемых Пенсионным Фондом.

Взносы компаний Группы, относящиеся к планам с установленными взносами, относятся на расходы в том периоде, к которому они относятся.

Расходы Группы по пенсионным планам с установленными взносами составили XXX и XXX в 2023 и 2022 годах соответственно.

Планы с установленными выплатами

Пенсионные планы с установленными выплатами представляют собой дополнительное пенсионное обеспечение, гарантируемое определенным группам работников некоторыми дочерними предприятиями на территории Российской Федерации по окончании трудовой деятельности. Данные выплаты обеспечиваются взносами этих дочерних предприятий в специальный негосударственный пенсионный фонд (далее – «Фонд») и зависят от стажа, размера заработной платы, суммы пенсионных выплат согласно коллективному договору и других показателей и при условии присоединения сотрудника к пенсионному плану до 1 января 2018 г. Фонд несет ответственность за администрирование активов плана и инвестиционную стратегию.

Обязательства по планам с установленными выплатами определяются с использованием метода «прогнозируемой условной единицы».

Этот метод рассматривает каждый год работы сотрудника как добавление дополнительной единицы к выслуге лет и оценивает каждую единицу отдельно для целей формирования величины обязательства Группы на конец отчетного периода.

Результаты переоценки, включающие в себя актуарные прибыли и убытки, за исключением сумм, включенных в состав чистых процентов по чистому обязательству по пенсионной программе с установленными выплатами, и доходность активов программы (за исключением сумм, включенных в состав чистых процентов по чистому обязательству по пенсионной программе с установленными выплатами), признаются незамедлительно в отчете о финансовом положении с отнесением соответствующей суммы в состав нераспределенной прибыли через ПСД в периоде, в котором возникли соответствующие прибыли и убытки. Результаты переоценки не реклассифицируются в состав прибыли или убытка в последующих периодах.

Стоимость услуг прошлых периодов признается в составе прибыли или убытка на более раннюю из следующих дат:

- ▶ дата внесения изменений или дата сокращения программы; и
- ▶ дата, на которую Группа признает соответствующие затраты на реструктуризацию согласно МСФО (IAS) 37 или выходные пособия.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

25. Вознаграждения работникам (продолжение)

Планы с установленными выплатами (продолжение)

Чистые проценты определяются с использованием ставки дисконтирования в отношении чистого обязательства или чистого актива по пенсионной программе с установленными выплатами. Группа признает перечисленные ниже изменения чистого обязательства по пенсионной программе с установленными выплатами в составе статей «Себестоимость», «Коммерческие расходы» и «Общехозяйственные и административные расходы» по строке «Расходы на персонал, включая взносы на социального страхования» в консолидированном отчете о прибыли или убытке:

- ▶ стоимость услуг, которая включает в себя стоимость услуг текущего периода, стоимость услуг прошлых периодов, прибыли и убытки по секвестрам и неплановым расчетам по программе;
- ▶ чистые процентные расходы или доходы.

Прочие долгосрочные выплаты

Обязательства Группы по выплатам премий за выслугу лет определяются с использованием метода «прогнозируемой условной единицы».

В соответствии с этим планом, регулярные выплаты премий за выслугу лет осуществляются через первые 5 лет работы сотрудника в Группе и далее через каждые 5 лет работы. Премии за выслугу лет предполагают выплату 1,5 месячных окладов за каждый год работы сотрудника с момента выплаты последней по времени премии за выслугу лет.

Расходы отражаются в отчете о прибыли или убытке, с тем чтобы признать в финансовой отчетности общую стоимость выплат в течение периода службы сотрудников, и отразить накапливаемое обязательство.

Это обязательство оценивается по приведенной стоимости предполагаемых будущих денежных потоков с использованием ставки дисконтирования, определенной на основе рыночной доходности государственных облигаций по состоянию на конец отчетного периода. Актуарная прибыль и убытки признаются в составе доходов или расходов в полном объеме по мере их возникновения.

Стоимость услуг прошлых периодов, связанных с премиями за выслугу лет, признается в отчете о прибыли или убытке в соответствующем периоде.

В 2023 и 2022 годах не было существенных изменений в условиях, значительных сокращений или существенных погашений по вышеуказанным планам.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

25. Вознаграждения работникам (продолжение)

Расходы по пенсионным планам с установленными выплатами и прочим долгосрочным выплатам, признанные в составе прибыли или убытка

За 2023 год:

	Планы с установленными выплатами	Прочие долгосрочные выплаты	Итого
Стоимость услуг текущего периода	XXX	XXX	XXX
Чистые расходы по процентам	XXX	XXX	XXX
Актuarные прибыли	-	XXX	-
Чистый расход по планам с установленными выплатами и прочим долгосрочным выплатам	XXX	XXX	XXX

За 2022 год:

	Планы с установленными выплатами	Прочие долгосрочные выплаты	Итого
Стоимость услуг текущего периода	XXX	XXX	XXX
Чистые расходы по процентам	XXX	XXX	XXX
Актuarные прибыли	-	XXX	-
Чистый расход по планам с установленными выплатами и прочим долгосрочным выплатам	XXX	XXX	XXX

Прибыли, признанные в прочем совокупном доходе, представляют собой чистые актуарные прибыли по планам с установленными выплатами в сумме XXX и XXX за 2023 и 2022 годы соответственно.

Нетто-обязательство по планам с установленными выплатами и прочим долгосрочным выплатам

На 31 декабря 2023 г.:

	Планы с установленными выплатами	Прочие долгосрочные выплаты	Итого
Обязательства по выплатам	XXX	XXX	XXX
Активы плана	XXX	-	XXX
Нетто-обязательство по планам с установленными выплатами и прочим долгосрочным выплатам	XXX	XXX	XXX

На 31 декабря 2022 г.:

	Планы с установленными выплатами	Прочие долгосрочные выплаты	Итого
Обязательства по выплатам	XXX	XXX	XXX
Активы плана	XXX	-	XXX
Нетто-обязательство по планам с установленными выплатами и прочим долгосрочным выплатам	XXX	XXX	XXX

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

25. Вознаграждения работникам (продолжение)

Движение нетто-обязательства по планам с установленными выплатами и прочим долгосрочным выплатам

	Планы с установленными выплатами	Прочие долгосрочные выплаты	Итого
На 31 декабря 2021 г.	XXX	XXX	XXX
Расходы по процентам	XXX	XXX	XXX
Стоимость услуг текущего периода	XXX	XXX	XXX
Выплаченные вознаграждения	XXX	XXX	XXX
Актuarные прибыли	XXX	XXX	XXX
На 31 декабря 2022 г.	XXX	XXX	XXX
Расходы по процентам	XXX	XXX	XXX
Стоимость услуг текущего периода	XXX	XXX	XXX
Выплаченные вознаграждения	XXX	XXX	XXX
Актuarные прибыли	XXX	XXX	XXX
На 31 декабря 2023 г.	XXX	XXX	XXX

Изменение справедливой стоимости активов плана с установленными выплатами

	Планы с установленными выплатами
На 31 декабря 2021 г.	XXX
Доход по процентам на активы пенсионного плана	XXX
Взносы работодателя	XXX
Выплаченные вознаграждения	XXX
На 31 декабря 2022 г.	XXX
Доход по процентам на активы пенсионного плана	XXX
Взносы работодателя	XXX
Выплаченные вознаграждения	XXX
На 31 декабря 2023 г.	XXX

Основные допущения, использованные при определении обязательств по планам с установленными выплатами и прочим долгосрочным выплатам, приведены ниже:

	2023 г.		2022 г.	
	Планы с установленными выплатами	Прочие долгосрочные выплаты	Планы с установленными выплатами	Прочие долгосрочные выплаты
Ставка дисконтирования	XXX	XXX	XXX	XXX
Будущий рост пенсий	XXX	-	XXX	-
Будущий рост заработной платы	XXX	XXX	XXX	XXX
Средняя ожидаемая продолжительность оставшегося периода службы, лет	XXX	XXX	XXX	XXX
Средняя ожидаемая продолжительность жизни, муж., лет	XXX	-	XXX	-
Средняя ожидаемая продолжительность жизни, жен., лет	XXX	-	XXX	-

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

25. Вознаграждения работникам (продолжение)

Основные допущения и анализ чувствительности

Расходы по пенсионным планам с установленными выплатами и прочим долгосрочным выплатам, а также величина приведенной стоимости пенсионных обязательств определяются с использованием актуарных оценок. Актуарная оценка предполагает использование различных предположений, которые могут отличаться от реальных данных в будущем. Из-за сложностей в проведении оценки обязательства по пенсионным планам с установленными выплатами и прочим долгосрочным выплатам очень чувствительны к изменениям в этих допущениях. При определении применимой ставки дисконтирования руководство Группы учитывает процентные ставки государственных облигаций со сроками погашения и валютами, соответствующими валютам и ожидаемому сроку погашения обязательств с установленными выплатами. Все допущения пересматриваются на каждую отчетную дату.

В следующей таблице представлен анализ чувствительности к ожидаемым изменениям существенных допущений, использованных для определения величины обязательства по планам с установленными выплатами и прочим долгосрочным выплатам, при сохранении значений всех прочих переменных неизменными.

	Ожидаемое изменение допущения	Влияние на обязательства по выплатам работникам на 31 декабря 2023 г.		Влияние на обязательства по выплатам работникам на 31 декабря 2022 г.	
		Планы с установленными выплатами	Прочие долгосрочные выплаты	Планы с установленными выплатами	Прочие долгосрочные выплаты
Ставка дисконтирования	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX
	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX
Будущий рост пенсий	XXX	XXX	–	XXX	–
	XXX	XXX	–	XXX	–
Будущий рост заработной платы	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX
	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX
Средняя ожидаемая продолжительность жизни, муж., лет	XXX	XXX	–	XXX	–
	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX
Средняя ожидаемая продолжительность жизни, жен., лет	XXX	XXX	–	XXX	–
	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX
Средняя ожидаемая продолжительность оставшегося периода службы, лет	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX
	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX

Приведенный выше анализ чувствительности был произведен на основе метода, который экстраполирует влияние на обязательства изменений существенных допущений, произошедших в конце отчетного периода. Анализ чувствительности основан на изменении какого-то конкретного существенного допущения, при этом все остальные допущения остаются неизменными. Анализ чувствительности может не отражать фактическое изменение обязательств, поскольку маловероятно, что изменения в допущениях произойдут изолированно друг от друга.

По состоянию на 31 декабря 2023 г. средневзвешенный срок обязательства по пенсионным планам с установленными выплатами составил XX лет (31 декабря 2022 г.: XX лет). Группа ожидает, что в 2024 году сумма необходимых взносов в Фонд составит XXX, в 2025-2030 годах XXX, в 2031-2041 годах XXX и далее XXX.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

25. Вознаграждения работникам (продолжение)

Выходные пособия

Учетная политика

Группа признает выходное пособие в качестве обязательства и расходов только в случае, если она имеет формальные обязательства в отношении:

- ▶ увольнения работника или группы работников до достижения ими установленного пенсионного возраста;
- ▶ выплаты выходного пособия в связи с тем, что работнику было сделано предложение уволиться по собственному желанию.

Выходные пособия не обеспечивают Группе каких-либо будущих экономических выгод и немедленно признаются в качестве расходов.

За 2023 и 2022 годы Группа выплатила выходные пособия в сумме XXX и XXX, соответственно, включенные в состав общехозяйственных и административных расходов и себестоимости. Все выходные пособия выплачивались в периоде их начисления.

26. Оценочные обязательства

Учетная политика

Общие положения

Оценочные обязательства признаются, когда у Группы имеется существующее обязательство (юридическое или вытекающее из практики) в результате прошлого события, и с высокой долей вероятности можно предположить, что потребуются отток экономических ресурсов для урегулирования данного обязательства и может быть сделана надежная оценка его величины. Расход, относящийся к оценочному обязательству, представляется в отчете о прибыли или убытке за вычетом возмещения.

Если влияние временной стоимости денег является существенным, оценочные обязательства дисконтируются с использованием текущей ставки до налогообложения, которая отражает, когда это уместно, риски, характерные для данного обязательства. При дисконтировании увеличение оценочного обязательства, происходящее по прошествии времени, признается в качестве финансовых расходов.

Обязательства по восстановлению окружающей среды после вывода из эксплуатации объектов основных средств

Группа отражает оценочное обязательство по затратам на вывод из эксплуатации производственных мощностей для производства станков. Затраты на вывод из эксплуатации отражаются по приведенной стоимости ожидаемых затрат, необходимых для погашения обязательства, с использованием расчетных денежных потоков и признаются в первоначальной стоимости соответствующего основного средства.

Амортизация дисконта относится на расходы по мере возникновения и признается в отчете о прибыли или убытке как финансовые расходы. Предполагаемые будущие затраты на вывод из эксплуатации пересматриваются ежегодно и корректируются по мере необходимости. Изменения предполагаемых будущих затрат или применяемой ставки дисконтирования корректируют стоимость соответствующего актива.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

26. Оценочные обязательства (продолжение)

Обязательства по обременительным договорам

Если у Группы имеется обременительный договор, существующее обязательство по нему признается в качестве оценочного обязательства. Однако до признания такого оценочного обязательства Группа должна признать убыток от обесценения, возникший в отношении активов, предназначенных для исполнения данного договора.

Обременительный договор – это договор, по которому неизбежные затраты (т.е. затраты, которые Группа не может избежать, т.к. она является стороной договора) на выполнение обязательств по договору превышают экономическую выгоду, ожидаемую в результате его исполнения.

При оценке того, является ли договор обременительным или убыточным, Группа учитывает затраты, непосредственно связанные с договором на предоставление товаров или услуг, которые включают как дополнительные затраты (например, прямые затраты на оплату труда и материалы), так и распределенные затраты, непосредственно связанные с исполнением договора (например, расходы по амортизации оборудования, используемого для исполнения данного договора).

Обязательства по судебным искам

Оценочное обязательство создается, если по мнению руководства Группы вероятность того, что судебный процесс против компаний Группы будет выигран истцом является высокой. Оценочное обязательство создается в соответствии с общими положениями, описанными выше. Для определения суммы, которая должна быть признана как оценочное обязательство, используется метод взвешивания всех возможных результатов с учетом их вероятности.

На 31 декабря оценочные обязательства представляли собой следующее:

	2023 г.		2022 г.	
	Долго-срочные	Кратко-срочные	Долго-срочные	Кратко-срочные
Обязательства по восстановлению окружающей среды после вывода из эксплуатации объектов основных средств	XXX	XXX	XXX	XXX
Обязательства по обременительным договорам	XXX	XXX	–	–
Обязательства по судебным искам	XXX	XXX	XXX	XXX
	XXX	XXX	XXX	XXX

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

26. Оценочные обязательства (продолжение)

Обязательства по судебным искам (продолжение)

Изменения оценочных обязательств за 2023 и 2022 годы были следующими:

	Обязательства по восста- новлению окружающей среды после вывода из эксплуатации объектов основных средств	Обязательства по обременительным договорам	Обязательства по судебным искам	Итого
На 31 декабря 2021 г.	XXX	–	XXX	XXX
Начисление в течение периода	–	–	XXX	XXX
Использование в течение периода	–	–	XXX	XXX
Изменение в оценке затрат	XXX	–	XXX	XXX
Изменение в ставке дисконтирования	XXX	–	XXX	XXX
Амортизация дисконта	XXX	–	XXX	XXX
Курсовые разницы	–	–	XXX	XXX
На 31 декабря 2022 г.	XXX	–	XXX	XXX
Начисление в течение периода	–	XXX	XXX	XXX
Использование в течение периода	–	–	XXX	XXX
Изменение в оценке затрат	XXX	XXX	XXX	XXX
Изменение в ставке дисконтирования	XXX	XXX	XXX	XXX
Амортизация дисконта	XXX	XXX	XXX	XXX
Курсовые разницы	–	XXX	XXX	XXX
На 31 декабря 2023 г.	XXX	XXX	XXX	XXX

Обязательства по восстановлению окружающей среды после вывода из эксплуатации объектов основных средств

Оценочное обязательство было признано в 2018 году в отношении затрат на вывод из эксплуатации, связанных со строительством завода по производству станков в Российской Федерации. Оценка величины затрат меняется ежегодно.

Основные допущения, использованные для оценки данного оценочного обязательства на 31 декабря:

	2023 г.	2022 г.
Ставка дисконтирования	XXX	XXX
Прогнозируемые сроки закрытия завода	XXX	XXX
Ожидаемый уровень инфляции в течение прогнозируемого периода	XXX	XXX

Обязательства по обременительным договорам

Оценочное обязательство по обременительному строительному договору с фиксированной ценой было признано в 2023 году в результате существенного роста стоимости строительных материалов, необходимых для реализации данного проекта.

Обязательства по судебным искам

Несколько поставщиков в разные периоды инициировали судебные разбирательства против Группы в связи с задержками оплаты за строительные материалы. По мнению юридического департамента Группы, удовлетворение некоторых исков является вероятным, соответственно, в данной финансовой отчетности было начислено оценочное обязательство в отношении выплаты по данным обязательствам.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

27. Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность на 31 декабря включает в себя следующее:

	2023 г.	2022 г.
Торговая кредиторская задолженность	XXX	XXX
Задолженность по вознаграждениям работникам	XXX	XXX
Прочая кредиторская задолженность	XXX	XXX
	XXX	XXX

Торговая кредиторская задолженность является беспроцентной и обычно погашается в течение 60 дней.

Прочая кредиторская задолженность является беспроцентной и имеет обычный средний срок погашения 90 дней.

28. Обязательства по договору

	2023 г.	2022 г.
Долгосрочные авансы по строительным договорам	XXX	XXX
Краткосрочные авансы по техническому обслуживанию станков	XXX	XXX
Неиспользованные баллы по программам лояльности	XXX	XXX
Долгосрочные обязательства по договору	XXX	XXX
Краткосрочные обязательства по договору	XXX	XXX

Изменение обязательств в отношении неиспользованных баллов по программам лояльности представлено следующим образом:

	2023 г.	2022 г.
На 1 января	XXX	XXX
Начисление в течение периода	XXX	XXX
Изменение расчетной оценки	XXX	XXX
Признано в составе выручки в течение периода	XXX	XXX
На 31 декабря	XXX	XXX
Долгосрочная часть	XXX	XXX
Краткосрочная часть	XXX	XXX

Цена обособленной продажи предоставленных баллов по программе лояльности рассчитывается путем умножения их количества на предполагаемый процент погашения и на монетарную стоимость, присвоенную баллам. При оценке процента погашения Группа принимает во внимание невостребованные права, которые представляют собой часть баллов, которые были предоставлены, но которые никогда не будут погашены. Группа применяет методы статистического прогнозирования при проведении оценки, используя в качестве основных исходных данных исторические показатели о погашении баллов покупателями. Процент погашения обновляется ежеквартально, и обязательство в отношении непогашенных баллов соответствующим образом корректируется. При определении стоимости предоставленных баллов Группа учитывает, как ассортимент продукции, в отношении которой будет возможно погашение баллов в будущем, так и предпочтения покупателей. Группа следит за тем, чтобы стоимость, присвоенная баллам, была соизмерима с ценой обособленной продажи товаров, на которые можно обменять эти баллы.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

28. Обязательства по договору (продолжение)

Оценки цены обособленной продажи являются в значительной мере неопределенными. Любые значительные изменения в структуре погашения баллов покупателями окажут влияние на расчетный процент погашения. По состоянию на 31 декабря 2023 г. оценка обязательства по непогашенным баллам составляла XXX (31 декабря 2022 г.: XXX). Если бы используемая расчетная оценка процента погашения была выше оценки руководства на XXX%, то балансовая стоимость расчетного обязательства по непогашенным призовым баллам по состоянию на 31 декабря 2023 г. была бы выше на XXX (31 декабря 2022 г.: XXX).

29. Прочие налоги и пошлины к уплате

Прочие налоги и пошлины к уплате на 31 декабря включали в себя следующее:

	2023 г.	2022 г.
НДС	XXX	XXX
Взносы на социальное страхование	XXX	XXX
Налог на доходы физических лиц	XXX	XXX
Импортные/экспортные пошлины	XXX	XXX
Налог на имущество	XXX	XXX
	XXX	XXX

30. Государственные субсидии

Учетная политика

Государственные субсидии признаются, если есть достаточная уверенность в том, что субсидия будет получена и все необходимые условия будут соблюдены. Группа получает субсидии только с целью финансирования приобретения объектов основных средств, которые признаются в качестве дохода равными долями в течение ожидаемого срока полезного использования соответствующего актива.

Изменения субсидий за 2023 и 2022 годы были следующими:

	2023 г.	2022 г.
На 1 января	XXX	XXX
Получено в течение периода	XXX	XXX
Признано в отчете о прибыли или убытке в течение периода (Примечание 14)	XXX	XXX
На 31 декабря	XXX	XXX
Долгосрочная часть	XXX	XXX
Краткосрочная часть	XXX	XXX

На обе отчетные даты по полученным субсидиям нет невыполненных условий их предоставления.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

31. Договорные обязательства по будущим операциям и условные обязательства

В этом разделе представлена дополнительная информация о статьях, не признанных в финансовой отчетности, которые потенциально могут оказать существенное влияние на финансовое положение и результаты деятельности Группы.

Договорные обязательства по будущим операциям

На 31 декабря 2023 г. у Группы имелись обязательства в размере XXX, с НДС (20%) (31 декабря 2022 г.: XXX, включая НДС (20%)), связанные с завершением строительства нового цеха по производству вспомогательного оборудования.

Группа заключила ряд договоров аренды, начало срока аренды, по которым по состоянию на 31 декабря 2023 г. еще не произошло. Будущие арендные платежи по этим нерасторжимым договорам составляют XXX, из них XXX подлежат оплате в течение следующего года, XXX – в течение следующих пяти лет и XXX – после пятилетнего периода.

Условные обязательства по судебным искам

Один из покупателей подал иск против российской компании Группы в связи с задержкой поставки партии станков. Предполагаемая выплата по иску составит XXX в случае негативного исхода судебного разбирательства, однако дата судебного разбирательства еще не назначена.

Юридический департамент оценивает негативный исход судебного разбирательства не как вероятный, а как возможный и оценочное обязательство по данному иску в данной финансовой отчетности признано не было.

32. Капитал

Уставный капитал

Количество акций	На 31 декабря	
	2023 г.	2022 г.
Обыкновенные акции, выпущенные и полностью оплаченные	XXX	XXX

Собственные акции, выкупленные у акционеров

Учетная политика

При покупке, продаже, выпуске или аннулировании собственных долевых инструментов Компании прибыли или убытки в составе прибыли или убытка не признаются. Выплаченное или полученное в таких сделках возмещение признается непосредственно в составе собственного капитала. Выкупленные собственные акции учитываются по номинальной стоимости. Разница между уплаченным или полученным вознаграждением при их выкупе или продаже и их номинальной стоимостью отражается в составе эмиссионного дохода.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

32. Капитал (продолжение)

Эмиссионный доход

	2023 г.	2022 г.
На 1 января	XXX	XXX
Денежные средства от исполнения опционов на акции по цене, превышающей номинальную стоимость собственных выкупленных акций	XXX	XXX
Выкуп собственных акций	XXX	-
На 31 декабря	XXX	XXX

Собственные выкупленные акции

	Кол-во	Руб.
На 1 января 2022 г.	XXX	XXX
Выпущено в обращение с оплатой денежными средствами от исполнения опционов на акции	XXX	XXX
На 31 декабря 2022 г.	XXX	XXX
Выпущено в обращение с оплатой денежными средствами от исполнения опционов на акции	XXX	XXX
Выкуп собственных акций	XXX	XXX
На 31 декабря 2023 г.	XXX	XXX

Программы наделяния сотрудников опционами на акции

Группа реализует две программы, по которым определенным группам сотрудников предоставляются опционы на акции материнской компании Группы (Примечание 34).

Опционы на акции, исполненные в соответствующем году, погашались за счет собственных выкупленных акций материнской компании Группы. Уменьшение компонента капитала «Собственные выкупленные акции» равно затратам, понесенным для приобретения акций, определенным на средневзвешенной основе. Разница между суммой денежных средств, полученной от сотрудников, и уменьшением компонента «Собственные выкупленные акции» отражается в качестве эмиссионного дохода.

Резерв по выплатам на основе акций

	Сумма
На 1 января 2022 г.	XXX
Расходы по выплатам на основе акций в течение года (Примечание 14)	XXX
На 31 декабря 2022 г.	XXX
Расходы по выплатам на основе акций в течение года (Примечание 14)	XXX
На 31 декабря 2023 г.	XXX

Прибыль на акцию

Учетная политика

Базовая прибыль на акцию рассчитывается путем деления прибыли за год, приходящейся на владельцев обыкновенных акций материнской компании на средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение года.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

32. Капитал (продолжение)

Прибыль на акцию (продолжение)

Разводненная прибыль на акцию рассчитывается путем деления прибыли, приходящейся на владельцев обыкновенных акций материнской компании (скорректированной на разводняющий эффект, связанный с потенциальными акциями) на средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение года плюс средневзвешенное количество обыкновенных акций, которые будут выпущены при конвертации потенциальных обыкновенных акций с разводняющим эффектом в обыкновенные акции.

Прибыль, а также данные об акциях, включенные в расчет базовой и разводненной прибыли на акцию, представлены ниже:

	2023 г.	2022 г.
Средневзвешенное количество обыкновенных акций для расчета базовой прибыли на акцию	XXX	XXX
Эффект разводнения, обусловленный опционами на акции	XXX	XXX
Средневзвешенное количество обыкновенных акций, скорректированное с учетом эффекта разводнения	XXX	XXX
Чистая прибыль за год, относящаяся к акционерам материнской компании, в том числе:	XXX	XXX
- чистая прибыль по продолжающейся деятельности	XXX	XXX
- чистая прибыль по прекращенной деятельности (Примечание 9)	XXX	XXX
Прибыль на акцию:		
<i>По продолжающейся деятельности</i>		
- базовая	XXX	XXX
- разводненная	XXX	XXX
<i>По прекращенной деятельности</i>		
- базовая	XXX	XXX
- разводненная	XXX	XXX
<i>По продолжающейся и прекращенной деятельности</i>		
- базовая	XXX	XXX
- разводненная	XXX	XXX

Группа не совершала никаких сделок с обыкновенными акциями в период между отчетной датой и датой утверждения данной финансовой отчетности к выпуску.

Дивиденды

Учетная политика

Компания признает обязательство по выплате дивидендов, когда распределение дивидендов одобрено акционерами в соответствии с законодательством Российской Федерации и любое изменение или отмена распределения уже не находятся под контролем Компании. Соответствующая сумма признается непосредственно в капитале.

В 2023 году Компания объявила и выплатила дивиденды за 2022 год в сумме XXX, что соответствует XXX на акцию. В 2022 году Компания не объявляла и не выплачивала дивидендов.

Прочие операции с акционерами

В 2023 году конечной контролирующей стороной был внесен безвозмездный вклад в виде нескольких транспортных средств, который был отражен в капитале по справедливой стоимости внесенных активов в сумме XXX (Примечания 17 и 12).

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

33. Управление капиталом и финансовыми рисками

Основные финансовые обязательства Группы включают в себя кредиты и займы, а также торговую и прочую кредиторскую задолженность. Основной целью этих финансовых инструментов является финансирование деятельности Группы. Основные финансовые активы Группы включают торговую дебиторскую задолженность, а также денежные средства и краткосрочные депозиты. Группа также имеет инвестиции в долговые и долевые инструменты.

Группа подвержена рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности. Высшее руководство Группы контролирует процесс управления этими рисками. Комитет Группы по финансовым рискам предоставляет высшему руководству Группы информацию о том, как деятельность Группы, сопряженная с финансовыми рисками, регулируется соответствующими политиками и процедурами, и как финансовые риски своевременно и регулярно идентифицируются, оцениваются и контролируются в соответствии с целями и политиками Группы по управлению рисками. Совет Директоров рассматривает и согласовывает политику управления рисков по их видам, рассматриваемым ниже.

Риск изменения процентных ставок

Подверженность Группы риску изменения рыночных процентных ставок относится главным образом к долгосрочным долговым обязательствам Группы с плавающей процентной ставкой. Группа управляет процентным риском, имея сбалансированный портфель кредитов и займов с фиксированными и плавающими процентными ставками.

Политика Группы заключается в том, чтобы поддерживать заемные средства по фиксированной процентной ставке на уровне не более 50% от общего кредитного портфеля. Группа на регулярной основе проводит детальный анализ подверженности риску изменения процентных ставок, рассматривая различные ситуации и прогнозные модели.

В таблице ниже показана чувствительность к ожидаемому возможному изменению процентных ставок по кредитам, затронутым данным риском изменения процентных ставок. Влияние подверженных риску кредитов с плавающей процентной ставкой на прибыль Группы до налогообложения при неизменности всех остальных переменных представлено следующим образом:

	Эффект на прибыль до налогообложения	
	2023 г.	2022 г.
Изменение плавающей процентной ставки (ключевая ставка ЦБ РФ)		
+ XXX б.п.	XXX	XXX
- XXX б.п.	XXX	XXX

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск невыполнения контрактных обязательств контрагентом и возникновения в связи с этим финансовых убытков у Группы. Финансовые инструменты, по которым у Группы возникает потенциальный кредитный риск, представлены займами выданными, дебиторской задолженностью и денежными средствами и их эквивалентами, а также долговыми финансовыми инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через ПСД.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

33. Управление капиталом и финансовыми рисками (продолжение)

Кредитный риск (продолжение)

С целью контроля над кредитным риском, относящимся к денежным средствам и их эквивалентам, Группа размещает свободные денежные средства, деноминированные преимущественно в российских рублях, долларах США и китайских юанях в известных своей надежностью международных банках и в крупных российских банках. Руководство регулярно пересматривает надежность и кредитоспособность банков, в которых размещены денежные средства Группы.

Основным дебиторами Группы являются покупатели, представленные различными отраслями металлообрабатывающей промышленности и расположенные, преимущественно в Российской Федерации и Казахстане. На 31 декабря 2023 г. у Группы было 50 покупателей (31 декабря 2022 г.: 62 покупателя), каждый из которых имел задолженность в размере более XXX, что составляет около XXX% (31 декабря 2022 г.: XXX%) всей непогашенной дебиторской задолженности и активов по договору. Задолженность 7 покупателей (31 декабря 2022 г.: 8 покупателей), каждый из которых был должен Группе свыше XXX, составила чуть более XXX% (31 декабря 2022 г.: XXX%) от общей суммы дебиторской задолженности и активов по договору.

Анализ обесценения дебиторской задолженности и активов по договору проводится на каждую отчетную дату с использованием матрицы резервов для оценки ожидаемых кредитных убытков. Оценка уровня резервов основана на количестве дней просрочки для групп различных клиентских сегментов с аналогичными характеристиками (т.е. по географическому региону, типу продукта, клиентскому типу и рейтингу, а также покрытию аккредитивами или другими формами кредитного страхования). Расчет отражает результат, взвешенный с учетом вероятности, временной стоимости денег, а также разумной и обоснованной информации о прошлых событиях, текущих условиях и прогнозах будущих экономических условий.

Матрица резервов изначально основана на исторически наблюдаемых показателях дефолтов контрагентов Группы. Группа вносит поправки в матрицу, чтобы скорректировать исторический опыт кредитных убытков на изменение прогнозной информации.

Оценка корреляции между историческими наблюдаемыми уровнями дефолтов, прогнозируемыми экономическими условиями и ожидаемыми кредитными убытками является существенным оценочным значением. Величина ожидаемых кредитных убытков чувствительна к изменениям обстоятельств и прогнозируемых экономических условий. Исторический опыт кредитных убытков Группы и прогноз экономических условий также может не в полной мере отражать потенциальный дефолт клиента в будущем.

Часть продаж Группы осуществляется на условиях аккредитива или предоплаты. В некоторых случаях Группа может потребовать от покупателей дополнительные банковские гарантии или предоставления в залог активов. Аккредитивы и другие формы кредитного страхования считаются неотъемлемой частью торговой дебиторской задолженности и расчета убытков от обесценения.

Максимальная подверженность кредитному риску определена балансовой стоимостью финансовых активов, раскрытых в соответствующих примечаниях к финансовой отчетности.

Анализ ожидаемых кредитных убытков по займам, выданным компаниям под общим контролем, оценивается на индивидуальной основе. Сумма резерва на 31 декабря 2023 г. составила XXX (31 декабря 2022 г.: 0).

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

33. Управление капиталом и финансовыми рисками (продолжение)

Кредитный риск (продолжение)

Анализ ожидаемых кредитных убытков по денежным средствам и их эквивалентам представлен в Примечании 24, по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в Примечании 20.

Анализ резерва под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности и активам по договору по состоянию на 31 декабря приведен ниже:

	2023 г.			2022 г.		
	Уровень убытков, %	Валовая стоимость	Ожидаемые кредитные убытки	Уровень убытков, %	Валовая стоимость	Ожидаемые кредитные убытки
Активы по договору	XXX-XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX
Дебиторская задолженность:						
Текущая	XXX-XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX
Просроченная на 1-45 дней	XXX-XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX
Просроченная на 46-90 дней	XXX-XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX
Просроченная на 91-180 дней	XXX-XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX
Просроченная на 181-360 дней	XXX-XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX
Просроченная более чем на 360 дней	XXX-XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX
		XXX	XXX		XXX	XXX

Риск ликвидности

Риск ликвидности заключается в том, что Группа не будет иметь возможность погасить свои обязательства при наступлении срока их погашения.

Группа контролирует риск ликвидности таким образом, чтобы в любой момент времени обладать достаточным запасом ликвидности, необходимым для выполнения своих текущих обязательств, как в нормальных условиях ведения бизнеса, так и в условиях существенной неопределенности, без убытков недопустимого уровня или существенного риска нанесения ущерба репутации Группы.

Во избежание чрезмерной концентрации риска, политики и процедуры Группы включают в себя политики и процедуры, нацеленные на поддержание диверсифицированного портфеля долговых обязательств. Выявленные концентрации кредитных рисков контролируются и управляются соответствующим образом.

Группа имеет доступ к разнообразным источникам финансирования, и долговые обязательства со сроком погашения в течение 12 месяцев после отчетной даты могут быть пролонгированы. Группа на регулярной основе анализирует потенциальное и фактическое соблюдение ограничительных финансовых условий по банковским кредитам. В случае возникновения риска их несоблюдения Группа рассматривает проведение соответствующих мероприятий по снижению риска ликвидности, включая погашение обязательств, рефинансирование и пересмотр ограничительных условий. Группа постоянно анализирует нормативные сроки оплаты торговой кредиторской задолженности и контролирует своевременность платежей поставщикам и подрядчикам.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

33. Управление капиталом и финансовыми рисками (продолжение)

Риск ликвидности (продолжение)

В таблице ниже представлен анализ сроков погашения кредитов и займов, обязательств по аренде, торговой и прочей кредиторской задолженности Группы, базирующийся на недисконтированных платежах согласно договорам, включая проценты:

На 31 декабря 2023 г.:

	По требо- ванию	Менее 3 месяцев	3-12 месяцев	От 1 до 2 лет	От 2 до 5 лет	Свыше 5 лет	Итого
Кредиты и займы	-	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX
Торговая и прочая кредиторская задолженность	-	XXX	XXX	-	-	-	XXX
Обязательства по аренде	-	XXX	XXX	XXX	-	-	XXX
Финансовые гарантии	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	-	XXX
Валютно-процентный своп (нетто):	-	XXX	XXX	XXX	XXX	-	XXX
<i>Поступления</i>	-	XXX	XXX	XXX	XXX	-	XXX
<i>Выплаты</i>	-	XXX	XXX	XXX	XXX	-	XXX

Выплата по гарантии относится на самый ранний период, в котором она может быть востребована. Группа ожидает, что от нее потребуются исполнение не всех финансовых гарантий до окончания срока их действия.

На 31 декабря 2022 г.:

	По требо- ванию	Менее 3 месяцев	3-12 месяцев	От 1 до 2 лет	От 2 до 5 лет	Свыше 5 лет	Итого
Кредиты и займы	-	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX
Торговая и прочая кредиторская задолженность	-	XXX	XXX	-	-	-	XXX
Обязательства по аренде	-	XXX	XXX	XXX	-	-	XXX

Валютный риск

Валютный риск – это риск того, что справедливая стоимость или будущие денежные потоки, подверженные риску, будут колебаться из-за изменения курсов иностранных валют. Подверженность Группы риску изменения курсов иностранных валют относится главным образом к операционной деятельности Группы (когда выручка или расходы выражены в иностранной валюте) и чистым инвестициям Группы в зарубежные дочерние предприятия.

Несмотря на то, что Группа не имеет формального плана по снижению валютного риска, руководство считает, что Группа частично застрахована от данного риска, поскольку выручка, деноминированная в иностранной валюте, используется для оплаты заимствований, деноминированных в иностранной валюте.

Валютный риск оценивается ежемесячно с использованием анализа чувствительности и поддерживается в рамках параметров, утвержденных соответствующей политикой Группы.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

33. Управление капиталом и финансовыми рисками (продолжение)

Валютный риск (продолжение)

Анализ чувствительности прибыли Группы до налогообложения к ожидаемым возможным изменениям курсов соответствующих валют при условии неизменности прочих переменных представлен следующим образом:

	2023 г.		2022 г.	
	Изменение в обменном курсе	Эффект на прибыль до налогообложения	Изменение в обменном курсе	Эффект на прибыль до налогообложения
	%	Российские рубли	%	Российские рубли
Доллары США / рубли	XXX	XXX	XXX	XXX
Индийские рупии / российские рубли	XXX	XXX	-	-
Белорусские рубли / российские рубли	XXX	XXX	XXX	XXX
Китайские юани / российские рубли	XXX	XXX	XXX	XXX
Казахстанские тенге / российские рубли	XXX	XXX	XXX	XXX
Доллары США / китайские юани	XXX	XXX	XXX	XXX
Доллары США / индийские рупии	XXX	XXX	-	-
	XXX	XXX	-	-

Управление капиталом

Капитал включает в себя акционерный капитал, эмиссионный доход и прочие резервы, приходящиеся на акционеров материнской компании. Увеличение акционерной стоимости является основной целью Группы в отношении управления капиталом.

Группа управляет структурой капитала, анализируя изменения экономических и договорных условий. С этой целью Группа может регулировать выплаты дивидендов, производить возврат капитала акционерам или выпускать новые акции. Группа осуществляет контроль над капиталом с помощью коэффициента финансового рычага, который представляет собой соотношение чистой задолженности к сумме капитала и чистой задолженности. В соответствии с политикой Группы значения данного коэффициента должно находиться в пределах XXX-XXX%. В чистую задолженность включаются кредиты и займы, кредиторская задолженность за вычетом денежных средств и их эквивалентов. Также исключаются суммы, относящиеся к прекращенной деятельности.

	2023 г.	2022 г.
Кредиты и займы	XXX	XXX
Кредиторская задолженность	XXX	XXX
За вычетом денежных средств и их эквивалентов (Примечание 24)	XXX	XXX
Чистая задолженность	XXX	XXX
Капитал	XXX	XXX
Капитал и чистая задолженность	XXX	XXX
Коэффициент финансового рычага, %	XXX	XXX

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

33. Управление капиталом и финансовыми рисками (продолжение)

Управление капиталом (продолжение)

Для достижения цели управление капиталом, Группа, среди прочего, должна обеспечивать выполнение всех договорных условий по кредитам и займам, которые определяют требования в отношении структуры капитала Группы. В текущем периоде договорные условия не нарушались.

34. Выплаты на основе акций

Учетная политика

Некоторые категории сотрудников компаний Группы (включая высшее руководство) получают вознаграждение в форме выплат на основе акций. Некоторые сотрудники оказывают услуги, за которые они получают возмещение долевыми инструментами (операции с расчетами долевыми инструментами), иным предоставляются права на получение вознаграждения при увеличении стоимости акций, расчеты по которым осуществляются денежными средствами (операции с расчетами денежными средствами).

Оценка справедливой стоимости операций выплат на основе акций требует определения наиболее подходящей модели оценки, исходя из сроков и условий предоставления. Кроме этого, оценка также требует определения наиболее подходящих исходных данных для модели оценки, включая ожидаемый срок действия опциона на акции или прав на получение вознаграждения, волатильность и доходность по дивидендам, а также допущений касательно этих параметров. Группа изначально оценивает первоначальную стоимость операций с работниками с расчетами денежными средствами с использованием биномиальной модели для определения справедливой стоимости принятых обязательств. В случае операций по выплатам на основе акций с расчетами денежными средствами обязательство необходимо переоценивать на конец каждого отчетного периода до даты погашения с признанием изменений в справедливой стоимости в составе прибыли или убытка. Это требует повторного анализа оценок, используемых на конец каждого отчетного периода.

Операции с расчетами долевыми инструментами

Затраты по операциям с расчетами долевыми инструментами определяются на основе справедливой стоимости на дату предоставления с использованием соответствующей модели оценки.

Такие затраты признаются в составе расходов на вознаграждения работникам (Примечание 14) одновременно с соответствующим увеличением собственного капитала (резерв по выплатам на основе акций) в течение периода, в котором выполняются условия периода оказания услуг или, если это уместно, условия достижения результатов (период перехода прав).

Накопленные расходы по операциям с расчетами долевыми инструментами отражаются на каждую отчетную дату до даты перехода прав пропорционально истекшему периоду перехода прав на основании наилучшей оценки Группы в отношении количества долевого инструмента, которые будут переданы в качестве вознаграждения. Расход или доход в отчете о прибыли или убытке за период (Примечание 14) представляет собой изменение накопленного расхода, признанного на начало и конец периода.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

34. Выплаты на основе акций (продолжение)

Операции с расчетами долевыми инструментами (продолжение)

Условия периода оказания услуг и нерыночные условия достижения результатов не принимаются во внимание при определении справедливой стоимости вознаграждений на дату предоставления, но вероятность удовлетворения этих условий оценивается в рамках наилучшей оценки Группы в отношении количества долевого инструмента, которые будут переданы в качестве вознаграждения.

Рыночные условия достижения результатов отражаются в справедливой стоимости на дату предоставления. Все другие условия, относящиеся к вознаграждениям, но не имеющие связи с периодом оказания услуг, считаются условиями, не предусматривающими перехода прав.

Условия, не предусматривающие переход прав, отражаются в справедливой стоимости вознаграждения и приводят к незамедлительному отнесению вознаграждения на расход, за исключением случаев наличия также условий периода оказания услуг и/или достижения результатов.

По вознаграждению долевыми инструментами, право на которое окончательно не переходит сотрудникам, расход не признается, так как не выполняются нерыночные условия достижения результатов или условия периода оказания услуг или и те, и другие вместе. Если условия, предусмотренные вознаграждением, включают рыночные условия или условия, не предусматривающие перехода прав, то права по вознаграждению считаются перешедшими, независимо от того выполняются ли рыночные условия или условия, не предусматривающие перехода прав, при условии, что выполняются все прочие условия достижения результатов и/или периода оказания услуг.

Если условия вознаграждения с расчетами долевыми инструментами изменены, расход признается, как минимум, в размере справедливой стоимости вознаграждения до изменения на дату его предоставления, при условии выполнения первоначальных условий перехода прав в отношении вознаграждения. Дополнительный расход, оцениваемый на дату изменения, признается в отношении изменения, которое увеличивает общую справедливую стоимость выплат на основе акций либо которое иным образом выгодно для работника. Если вознаграждение аннулируется, оставшийся элемент справедливой стоимости вознаграждения незамедлительно относится на расход через прибыль или убыток.

Операции с расчетами денежными средствами

Обязательство признается в отношении справедливой стоимости операций с расчетами денежными средствами. Справедливая стоимость оценивается первоначально и на каждую отчетную дату до даты расчета включительно, при этом изменения справедливой стоимости признаются в составе расходов на вознаграждения работникам (см. Примечание 14). Справедливая стоимость относится на расход в течение всего периода до даты перехода прав с признанием соответствующего обязательства. Подход, используемый для учета условий перехода прав при оценке операций с расчетами долевыми инструментами, также применяется в отношении операций с расчетами денежными средствами.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

34. Выплаты на основе акций (продолжение)

Программа по выплатам на основе акций с расчетами долевыми инструментами

В соответствии с «Программой для руководителей высшего и среднего звена» опционы на акции материнской компании предоставляются указанным сотрудникам, проработавшим более XXX месяцев. Цена исполнения опциона равна рыночной стоимости акций на дату предоставления опциона. Сотрудники получают право на исполнение опционов, если величина показателя прибыли на акцию материнской компании Группы (нерыночное условие) увеличится на XXX% в течение XXX лет после даты предоставления опциона и сотрудник продолжает работать в организации на эту дату. Переход прав на исполнение предоставленных опционов не происходит, если указанное увеличение прибыли на акцию не достигается.

Справедливая стоимость опционов на акции определяется на дату предоставления с помощью биномиальной модели определения цены опционов с учетом условий, на которых данные инструменты были предоставлены. Однако приведенное выше условие достижения определенных результатов деятельности рассматривается только при определении количества инструментов, в отношении которых произойдет переход прав.

Опционы на акции могут быть исполнены в течение XXX лет после XXX-летнего периода перехода прав, таким образом, договорной срок опциона – XXX лет. Возможность выплаты денежных средств вместо получения акций по опциону не предусмотрена. В прошлом Группа никогда не погашала такие опционы на акции денежными средствами. Группа учитывает программу для руководителей высшего звена как программу с расчетами долевыми инструментами.

Программа по выплатам на основе акций с расчетами денежными средствами

В соответствии с «Программой для руководителей департамента сбыта» сотрудникам предоставляется право на получение вознаграждения при увеличении стоимости акций материнской компании, которое выплачивается в денежной форме.

Сотрудники смогут получить такое вознаграждение при условии заключения ими определенного количества новых договоров на продажу продукции Группы (нерыночное условие перехода прав) в течение XXX лет после даты предоставления. Кроме того, на дату перехода прав сотрудники должны продолжать работать в Группе. Опционы на акции могут быть исполнены в течение XXX лет после XXX-летнего периода перехода прав, таким образом, договорной срок опциона составляет XXX лет.

Обязательство в отношении права на получение вознаграждения при увеличении стоимости акций измеряется в начале и в конце каждого отчетного периода по справедливой стоимости права на получение вознаграждения при увеличении стоимости акций при использовании модели определения цены опционов с учетом условий, на которых данные права предоставлены, и объема услуг, оказанных сотрудниками до текущей даты.

Балансовая стоимость обязательства в отношении предоставленных Группой прав на получение вознаграждения при увеличении стоимости акций по состоянию на 31 декабря 2023 г. составила XXX (2022 год: XXX).

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

34. Выплаты на основе акций (продолжение)

Программа по выплатам на основе акций с расчетами денежными средствами (продолжение)

В течение годовых периодов, закончившихся 31 декабря 2023 и 2022 гг., переход прав, предоставление или утрата прав на получение вознаграждения при увеличении стоимости акций не осуществлялись.

	<u>2023 г.</u>	<u>2022 г.</u>
Расходы по операциям с выплатами на основе акций с расчетами долевыми инструментами	XXX	XXX
Расходы по операциям с выплатами на основе акций с расчетами денежными средствами	XXX	XXX
Итого расходы по операциям с выплатами на основе акций (Примечание 14)	XXX	XXX

Модификация программы по выплатам на основе акций с расчетами долевыми инструментами

К концу 2023 года рыночные котировки акций материнской компании Группы снизились, и руководство Группы приняло решение изменить цену исполнения предоставленных опционов. Переход права на опционы с измененной ценой исполнения произойдет в конце XXX года. По оценке Группы, на дату изменения цены исполнения справедливая стоимость каждого из первоначально предоставленных опционов на акции (т.е. до учета последствий изменения цены исполнения) составляет XXX, а справедливая стоимость каждого из опционов с новой ценой исполнения – XXX.

Дополнительная справедливая стоимость опционов с измененной ценой исполнения на дату переоценки, относящаяся к 2023 году, в сумме XXX была признана в составе расходов отчетного периода.

Изменения за год

В таблице ниже указано количество, средневзвешенная цена исполнения (СВЦИ), а также изменения в опционах на акции за год:

	<u>2023 г.</u>	<u>2023 г.</u>	<u>2022 г.</u>	<u>2022 г.</u>
	<u>Количество</u>	<u>СВЦИ</u>	<u>Количество</u>	<u>СВЦИ</u>
Неисполненные опционы на 1 января	XXX	XXX	XXX	XXX
Предоставленные опционы в течение года	XXX	XXX	XXX	XXX
Исполненные опционы в течение года	XXX	XXX	XXX	XXX
Опционы, срок по которым истек в течение года	XXX	XXX	XXX	XXX
Неисполненные опционы на 31 декабря	XXX	XXX	XXX	XXX
Подлежащие исполнению на 31 декабря	XXX	XXX	XXX	XXX

Средневзвешенный оставшийся срок действия опционов на акции, неисполненных на 31 декабря 2023 г., составлял XXX лет (2022 год: XXX лет).

Средневзвешенная справедливая стоимость опционов, предоставленных в течение года, составила XXX (2022 год: XXX).

Диапазон цен исполнения опционов, не исполненных на конец года, составлял от XXX до XXX (2022 год: от XXX до XXX).

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

34. Выплаты на основе акций (продолжение)

Изменения за год (продолжение)

Ниже приведены таблицы, которые содержат исходные данные, использованные в моделях оценки опционов за годы, закончившиеся 31 декабря 2023 и 2022 гг.:

	2023 г. Программа для руководителей высшего и среднего звена	2023 г. Программа для руководителей департамента сбыта	2022 г. Программа для руководителей высшего и среднего звена	2022 г. Программа для руководителей департамента сбыта
Неисполненные опционы на 1 января	XXX	XXX	XXX	XXX
Средневзвешенная справедливая стоимость на дату оценки	XXX	XXX	XXX	XXX
Дивидендный доход (%)	XXX	XXX	XXX	XXX
Ожидаемая волатильность (%)	XXX	XXX	XXX	XXX
Безрисковая процентная ставка (%)	XXX	XXX	XXX	XXX
Предполагаемый срок исполнения опционов на акции / прав на получение вознаграждения при увеличении стоимости акций (кол-во лет)	XXX	XXX	XXX	XXX
Средневзвешенная цена акции (руб.)	XXX	XXX	XXX	XXX
Применявшаяся модель	Биномиальная	Монте-Карло	Биномиальная	Монте-Карло

Ожидаемая волатильность определялась путем расчета исторической волатильности цены акций материнской компании в течение предыдущих XXX лет. Ожидаемый срок исполнения опционов, использованный в моделях, был скорректирован на основе наилучшей оценки руководства.

35. События после отчетной даты

Учетная политика

Если после окончания отчетного периода, но до даты одобрения выпуска финансовой отчетности, Группа получает информацию об условиях, которые существовали на конец отчетного периода, Группа оценивает, влияет ли информация на суммы, которые она признала в финансовой отчетности. Группа корректирует суммы, признанные в финансовой отчетности, для отражения любых корректирующих событий после окончания отчетного периода и обновляет информацию, касающуюся этих условий, в свете получения новой информации. Для некорректирующих событий после окончания отчетного периода, Группа не вносит никаких изменений в суммы, отраженные в ее финансовой отчетности, но раскрывает информацию о некорректирующем событии и оценке его финансового эффекта либо заявление о том, что такая оценка не может быть сделана.

Досрочное погашение кредита

В феврале 2024 года Группа досрочно погасила часть долгосрочного кредита в сумме XXX долларов США с изначальным сроком погашения в 2025 году. В результате Группа признала убыток от частичного досрочного погашения в сумме XXX.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

35. События после отчетной даты (продолжение)

Завершение сделки по продаже дочернего предприятия

В феврале 2024 года Группа завершила сделку по продаже China Equipment Ltd. за XXX. Данное предприятие на 31 декабря 2023 г. было классифицировано в финансовой отчетности как прекращенная деятельность. Вся сумма вознаграждения по договору была получена денежными средствами, прибыль от продажи составила XXX.

Дивиденды

В марте 2024 года Совет Директоров ПАО «АБВ» объявил о выплате дивидендов за 2023 год в размере XXX, что соответствует XXX на акцию.

Приложение 1. Пересчет сравнительных показателей вследствие обнаруженной в отчетном периоде ошибки прошлых лет

В соответствии с п. 42 МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки» Группа должна ретроспективно исправить существенные ошибки предыдущих периодов после их обнаружения в первом комплекте финансовой отчетности, одобренной к выпуску, посредством:

- (а) пересчета сравнительных данных за представленный предыдущий период (периоды), в котором (которых) была допущена ошибка; или
- (б) пересчета остатков на начало периода активов, обязательств и собственного капитала для самого раннего из представленных предыдущих периодов, если ошибка была допущена до начала самого раннего из представленных предыдущих периодов.

МСФО (IAS) 8.49 устанавливает, что Группа должна раскрыть следующую информацию об ошибках предыдущих периодов:

- (а) характер ошибки предыдущих периодов;
- (б) для каждого из представленных предыдущих периодов, насколько это практически осуществимо, сумму корректировки:
 - (i) для каждой затронутой статьи финансовой отчетности; и
 - (ii) для базовой и разводненной прибыли на акцию, если МСФО (ИАС) 33 применяется к организации;
- (в) сумму корректировки на начало самого раннего из представленных предыдущих периодов; и
- (г) обстоятельства, которые привели к наличию условия, при котором ретроспективное исправление практически неосуществимо для определенного предыдущего периода, и описание того, как и с какого момента ошибка была исправлена.

Приложение 1. Пересчет сравнительных показателей вследствие обнаруженной в отчетном периоде ошибки прошлых лет (продолжение)

Примечание 3.1. Пересчет сравнительных показателей вследствие обнаруженной в отчетном периоде ошибки прошлых лет

Корректировка первоначальной стоимости объектов основных средств

В рамках подготовки консолидированной финансовой отчетности на 31 декабря 2023 г. и за год по указанную дату Группа обнаружила, что в ранее выпущенной консолидированной финансовой отчетности по состоянию на 31 декабря 2021 г. и за год по указанную дату Группа некорректно определила первоначальную стоимость приобретенного в 2021 году оборудования для производства чипов, не включив в нее затраты на монтаж. В связи с существенностью ошибки Группа приняла решение о ее исправлении в консолидированной финансовой отчетности на 31 декабря 2023 г. и за год по указанную дату путем пересчета сравнительных показателей на 1 января 2022 г., 31 декабря 2022 г. и за 2022 год:

Консолидированный отчет о финансовом положении:

	1 января 2022 г. до пересчета	Корректи- ровка	1 января 2022 г. после пересчета	31 декабря 2022 г. до пересчета	Корректи- ровка	31 декабря 2022 г. после пересчета
Основные средства	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX
Отложенные налоговые активы	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX
Итого активы	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX
Накопленная прибыль	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX
Итого капитал и обязательства	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX

Консолидированный отчет о прибыли или убытке:

	За 2022 год до пересчета	Корректировка	За 2022 год после пересчета
Себестоимость реализованной продукции и услуг	XXX	XXX	XXX
Прибыль до налогообложения от продолжающейся деятельности	XXX	XXX	XXX
Расход по налогу на прибыль	XXX	XXX	XXX
Чистая прибыль за год	XXX	XXX	XXX
Итого совокупный доход за год, за вычетом налога	XXX	XXX	XXX

Консолидированный отчет о движении денежных средств:

	За 2022 год до пересчета	Корректировка	За 2022 год после пересчета
Операционная деятельность			
Прибыль до налогообложения от продолжающейся деятельности	XXX	XXX	XXX
<i>Корректировки для приведения в соответствие прибыли за год и чистых денежных средств от операционной деятельности</i>			
Амортизация основных средств, нематериальных активов и активов в форме права пользования	XXX	XXX	XXX
Чистое поступление денежных средств по операционной деятельности	XXX	-	XXX
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	XXX	-	XXX

ПАО «АБВ»

Приложение 1. Пересчет сравнительных показателей вследствие обнаруженной в отчетном периоде ошибки прошлых лет (продолжение)

Консолидированный отчет о прибыли или убытке за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

	Прим.	Год, закончившийся 31 декабря 2022 г. (Пересчитано – Примечание 3.1)	
		2023 г.	
Продолжающаяся деятельность			
Выручка			
Выручка от реализации станков и инструментов	13	XXX	XXX
Выручка от оказания услуг по проектированию и строительству	13	XXX	XXX
		XXX	XXX
Себестоимость реализованной продукции и услуг	14	XXX	XXX
Валовая прибыль		XXX	XXX
Коммерческие расходы	14	XXX	XXX
Общехозяйственные и административные расходы	14	XXX	XXX
Расходы по ожидаемым кредитным убыткам	20, 24, 33	XXX	XXX
Прочие операционные доходы	14	XXX	XXX
Прочие операционные расходы	14	XXX	XXX
Прибыль от операционной деятельности		XXX	XXX
Финансовые доходы	16	XXX	XXX
Финансовые расходы	16	XXX	XXX
Доля в прибыли ассоциированного и совместного предприятий	10	XXX	XXX
Прибыль до налогообложения от продолжающейся деятельности		XXX	XXX
Расход по налогу на прибыль	21	XXX	XXX
Чистая прибыль от продолжающейся деятельности за год		XXX	XXX
Прекращенная деятельность			
Чистая прибыль от прекращенной деятельности за год	9	XXX	XXX
Чистая прибыль за год		XXX	XXX
Относящаяся к:			
Акционерам материнской компании		XXX	XXX
Неконтролирующим долям участия		XXX	XXX
Прибыль на акцию, приходящаяся на долю акционеров ПАО «АБВ», базовая	32	XXX	XXX
Прибыль на акцию, приходящаяся на долю акционеров ПАО «АБВ», разводненная	32	XXX	XXX
Прибыль на акцию в отношении прибыли от продолжающейся деятельности, приходящаяся на долю акционеров ПАО «АБВ», базовая	32	XXX	XXX
Прибыль на акцию в отношении прибыли от продолжающейся деятельности, приходящаяся на долю акционеров ПАО «АБВ», разводненная	32	XXX	XXX
Прибыль на акцию в отношении прибыли от прекращенной деятельности, приходящаяся на долю акционеров ПАО «АБВ», базовая	32	XXX	XXX
Прибыль на акцию в отношении прибыли от прекращенной деятельности, приходящаяся на долю акционеров ПАО «АБВ», разводненная	32	XXX	XXX

Иванов И.И.,
генеральный директор
ПАО «АБВ»

15 марта 2024 г.

Приложение 1. Пересчет сравнительных показателей вследствие обнаруженной в отчетном периоде ошибки прошлых лет (продолжение)

Консолидированный отчет о совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

Прим.	Год, закончившийся 31 декабря 2022 г. (Пересчитано – Примечание 3.1)	
	2023 г.	
	XXX	XXX
Чистая прибыль за год		
Прочий совокупный доход		
Прочий совокупный доход, подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах, за вычетом налога		
	XXX	XXX
	XXX	XXX
10	XXX	XXX
20	XXX	XXX
	XXX	XXX
Прочий совокупный доход, не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах, за вычетом налога		
20	XXX	XXX
25	XXX	XXX
17	XXX	-
	XXX	XXX
Итого прочий совокупный доход за год, за вычетом налога		
	XXX	XXX
Итого совокупный доход за год, за вычетом налога		
	XXX	XXX
Относящийся к:		
	XXX	XXX
	XXX	XXX
	XXX	XXX

Приложение 1. Пересчет сравнительных показателей вследствие обнаруженной в отчетном периоде ошибки прошлых лет (продолжение)

Консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2023 г.

	Прим.	На 31 декабря		
		2023 г.	2022 г. (Пересчитано – Примечание 3.1)	2021 г. (Пересчитано – Примечание 3.1)
Активы				
Внеоборотные активы				
Основные средства	17	XXX	XXX	XXX
Активы в форме права пользования	18	XXX	XXX	XXX
Нематериальные активы	19	XXX	XXX	XXX
Гудвил	8	XXX	XXX	XXX
Авансы на приобретение основных средств		XXX	XXX	XXX
Инвестиции в совместное предприятие	10	XXX	XXX	XXX
Инвестиции в ассоциированное предприятие	10	XXX	XXX	XXX
Инвестиции в долевые и долговые финансовые инструменты	20	XXX	XXX	XXX
Отложенные налоговые активы	21	XXX	XXX	XXX
		XXX	XXX	XXX
Оборотные активы				
Запасы	22	XXX	XXX	XXX
Дебиторская задолженность	23	XXX	XXX	XXX
Предоплата по налогу на прибыль	21	–	XXX	XXX
Прочие нефинансовые оборотные активы		XXX	XXX	XXX
Активы по договору	23	XXX	XXX	XXX
Инвестиции в долевые и долговые финансовые инструменты	20	XXX	–	–
Денежные средства и их эквиваленты	24	XXX	XXX	XXX
		XXX	XXX	XXX
Активы прекращенной деятельности	9	XXX	–	–
		XXX	XXX	XXX
Итого активы		XXX	XXX	XXX
Капитал и обязательства				
Капитал				
Капитал, относящийся к акционерам материнской компании				
Уставный капитал	32	XXX	XXX	XXX
Собственные выкупленные акции	32	XXX	XXX	XXX
Эмиссионный доход	32	XXX	XXX	XXX
Курсовые разницы при пересчете отчетности зарубежных подразделений в валюту представления отчетности		XXX	XXX	XXX
Доходы по долговым финансовым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		XXX	XXX	XXX
Доходы по долевым финансовым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		XXX	XXX	XXX
Доходы от переоценки обязательств по вознаграждениям работникам по планам с установленными выплатами		XXX	XXX	XXX
Резерв от переоценки основных средств		XXX	XXX	XXX
Резерв по выплатам на основе акций	32	XXX	XXX	XXX
Накопленная прибыль		XXX	XXX	XXX
Резервы, относящиеся к прекращенной деятельности	9	XXX	–	–
		XXX	XXX	XXX
Неконтролирующие доли участия (продолжающаяся деятельность)	7	XXX	XXX	XXX
Неконтролирующие доли участия (прекращенная деятельность)	9	XXX	–	–
		XXX	XXX	XXX

Приложение 1. Пересчет сравнительных показателей вследствие обнаруженной в отчетном периоде ошибки прошлых лет (продолжение)

Консолидированный отчет о финансовом положении (продолжение)

	Прим.	На 31 декабря		
		2023 г.	2022 г. (Пересчитано – Примечание 3.1)	2021 г. (Пересчитано – Примечание 3.1)
Долгосрочные обязательства				
Долгосрочные кредиты и займы	20	XXX	XXX	XXX
Обязательства по вознаграждениям работникам	25	XXX	XXX	XXX
Обязательства по договору	28	XXX	XXX	XXX
Обязательства по аренде	18	XXX	XXX	XXX
Оценочные обязательства	26	XXX	XXX	XXX
Выпущенные финансовые гарантии	12	XXX	–	–
Отложенные налоговые обязательства	21	XXX	XXX	XXX
Государственные субсидии	30	XXX	XXX	XXX
Обязательства по выплатам на основе акций с расчетами денежными средствами	34	XXX	XXX	XXX
Прочие долгосрочные финансовые обязательства		XXX	XXX	XXX
Прочие долгосрочные нефинансовые обязательства		XXX	XXX	XXX
		XXX	XXX	XXX
Краткосрочные обязательства				
Краткосрочные кредиты и займы и краткосрочная часть долгосрочных кредитов и займов	20	XXX	XXX	XXX
Кредиторская задолженность	27	XXX	XXX	XXX
Обязательства по вознаграждениям работникам	25	XXX	XXX	XXX
Обязательства по договору	28	XXX	XXX	XXX
Обязательства по аренде	18	XXX	XXX	XXX
Налог на прибыль к уплате	21	XXX	XXX	XXX
Прочие налоги и пошлины к уплате	29	XXX	XXX	XXX
Оценочные обязательства	26	XXX	XXX	XXX
Производные финансовые инструменты	20	XXX	–	–
Выпущенные финансовые гарантии	12	XXX	–	–
Государственные субсидии	30	XXX	XXX	XXX
		XXX	XXX	XXX
Обязательства, непосредственно связанные с прекращенной деятельностью	9	XXX	–	–
		XXX	XXX	XXX
Итого обязательства		XXX	XXX	XXX
Итого капитал и обязательства		XXX	XXX	XXX

Приложение 1. Пересчет сравнительных показателей вследствие обнаруженной в отчетном периоде ошибки прошлых лет (продолжение)

Консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

	Прим.	Год, закончившийся 31 декабря 2022 г. (Пересчитано – Примечание 3.1)	
		2023 г.	
Операционная деятельность			
Прибыль до налогообложения от продолжающейся деятельности		XXX	XXX
Прибыль до налогообложения от прекращенной деятельности	9	XXX	XXX
<i>Корректировки для приведения в соответствие прибыли за год и чистых денежных средств от операционной деятельности</i>			
Амортизация основных средств, нематериальных активов и активов в форме права пользования	17, 18, 19	XXX	XXX
Прибыль от выбытия объектов основных средств		XXX	XXX
Финансовые доходы	16	XXX	XXX
Финансовые расходы	16	XXX	XXX
Списание запасов до чистой стоимости реализации	22	XXX	XXX
Прибыль по курсовым разницам	14	XXX	XXX
Доходы от списания кредиторской задолженности	14	XXX	XXX
Доля в прибыли ассоциированного и совместного предприятий	10	XXX	XXX
Изменение резерва по ожидаемым кредитным убыткам	20, 24, 33	XXX	XXX
Расходы по выплатам на основе акций	34	XXX	XXX
Изменение справедливой стоимости валютно-процентного свопа	16, 20	XXX	–
Амортизация первоначальной стоимости финансовых гарантий	12, 14	XXX	–
Изменения в оценочных обязательствах, государственных субсидиях, обязательствах по планам с установленными выплатами и прочих долгосрочных обязательствах		XXX	XXX
		XXX	XXX
<i>Изменения в оборотном капитале</i>			
Запасы		XXX	XXX
Дебиторская задолженность		XXX	XXX
Активы по договору		XXX	XXX
Кредиторская и прочая задолженность		XXX	XXX
Обязательства по договору		XXX	XXX
Прочие нефинансовые оборотные активы		XXX	XXX
		XXX	XXX
Налог на прибыль уплаченный		XXX	XXX
Проценты уплаченные		XXX	XXX
Комиссии полученные по выданным финансовым гарантиям		XXX	–
Чистое поступление денежных средств по операционной деятельности		XXX	XXX
Инвестиционная деятельность			
Предоставление займов компаниям под общим контролем	20	XXX	–
Приобретение дочернего предприятия, за вычетом приобретенных денежных средств и их эквивалентов	8	XXX	–
Приобретение основных средств и нематериальных активов		XXX	XXX
Выбытие основных средств и нематериальных активов		XXX	XXX
Поступление государственных субсидий	30	XXX	XXX
Дивиденды, полученные от ассоциированного предприятия	10	XXX	–
Проценты полученные		XXX	XXX
Чистое расходование денежных средств по инвестиционной деятельности		XXX	XXX

Приложение 1. Пересчет сравнительных показателей вследствие обнаруженной в отчетном периоде ошибки прошлых лет (продолжение)

Консолидированный отчет о движении денежных средств (продолжение)

	Прим.	Год, закончившийся 31 декабря 2022 г. (Пересчитано – Примечание 3.1)	
		2023 г.	
Финансовая деятельность			
Дивиденды, уплаченные материнской компанией акционерам	32	XXX	–
Поступления по кредитам и займам	20	XXX	XXX
Погашение кредитов и займов	20	XXX	XXX
Погашение обязательств по аренде, не включая проценты	18	XXX	XXX
Выкуп собственных акций	32	XXX	–
Приобретение неконтролирующих долей участия в дочернем предприятии	8	XXX	–
Поступления от исполнения опционов на акции	32	XXX	XXX
Чистое поступление/(расходование) денежных средств по финансовой деятельности		XXX	XXX
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	24	XXX	XXX
Эффект курсовых разниц на денежные средства и их эквиваленты		XXX	XXX
Эффект изменения резерва под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам и их эквивалентам	24	XXX	XXX
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов за год		XXX	XXX
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	24	XXX	XXX

Консолидированный отчет о движении денежных средств включает суммы, относящиеся к прекращенной деятельности (Примечание 9).

ПАО «АБВ»

Приложение 1. Пересчет сравнительных показателей вследствие обнаруженной в отчетном периоде ошибки прошлых лет (продолжение)

Консолидированный отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

	Уставный капитал	Собственные выкупленные акции	Эмиссионный доход	Курсовые разницы при пересчете отчетности зарубежных подразделений в валюту представления отчетности	Доход по долговым финансовым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Доход по долевым финансовым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Доход от переоценки обязательств по вознаграждениям работникам по планам с установленными выплатами	Резерв по выплатам на основе акций	Резерв от переоценки основных средств	Накопленная прибыль	Резервы, относящиеся к прекращенной деятельности	Итого	Неконтролирующие доли участия (продолжающаяся деятельность)	Неконтролирующие доли участия (прекращенная деятельность)	Капитал, всего
На 31 декабря 2022 г. (Пересчитано – Примечание 3.1)	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	–	XXX	XXX	–	XXX
Чистая прибыль за год	–	–	–	–	–	–	–	–	–	XXX	–	XXX	XXX	XXX	XXX
Итого прочий совокупный доход за год, за вычетом налога	–	–	–	XXX	XXX	XXX	XXX	–	XXX	XXX	–	XXX	XXX	XXX	XXX
Итого совокупный доход за год, за вычетом налога	–	–	–	XXX	XXX	XXX	XXX	–	XXX	XXX	–	XXX	XXX	XXX	XXX
Прекращенная деятельность (Примечание 9)	–	–	–	XXX	–	–	–	–	XXX	–	XXX	–	XXX	XXX	–
Безвозмездный вклад конечной контролирующей стороны (Примечание 32)	–	–	–	–	–	–	–	–	–	XXX	–	XXX	–	–	XXX
Выкуп собственных акций (Примечание 32)	–	XXX	XXX	–	–	–	–	–	–	–	–	XXX	–	–	XXX
Эффект от первоначального признания займов, полученных от конечной контролирующей стороны (Примечание 20)	–	–	–	–	–	–	–	–	–	XXX	–	XXX	–	–	XXX
Эффект от первоначального признания займов, выданных компаниям под общим контролем (Примечание 20)	–	–	–	–	–	–	–	–	–	XXX	–	XXX	–	–	XXX
Неконтролирующая доля, признанная при приобретении дочернего предприятия (Примечание 8)	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	XXX	–	XXX
Безвозмездный выпуск финансовых гарантий в интересах сторон под общим контролем (Примечание 12)	–	–	–	–	–	–	–	–	–	XXX	–	XXX	–	–	XXX
Исполнение опционов (Примечание 32)	–	XXX	XXX	–	–	–	–	–	–	–	–	XXX	–	–	XXX
Выплаты на основе акций (Примечание 32)	–	–	–	–	–	–	–	XXX	–	–	–	XXX	–	–	XXX
Приобретение неконтролирующих долей участия (Примечание 8)	–	–	–	–	–	–	–	–	–	XXX	–	XXX	XXX	–	XXX
Дивиденды, объявленные материнской компанией акционерам (Примечание 32)	–	–	–	–	–	–	–	–	–	XXX	–	XXX	–	–	XXX
На 31 декабря 2023 г.	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX

ПАО «АБВ»

Приложение 1. Пересчет сравнительных показателей вследствие обнаруженной в отчетном периоде ошибки прошлых лет (продолжение)

Консолидированный отчет об изменениях в капитале (продолжение)

	Уставный капитал	Собственные выкупленные акции	Эмиссионный доход	Курсовые разницы при пересчете отчетности зарубежных подразделений в валюту представления отчетности	Доход по долговым финансовым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Доход по долевым финансовым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Доход от переоценки обязательств по вознаграждениям работникам по планам с установленными выплатами	Резерв по выплатам на основе акций	Резерв от переоценки основных средств	Накопленная прибыль	Итого	Неконтролирующие доли участия	Капитал, всего
На 31 декабря 2021 г. (Пересчитано – Примечание 3.1)	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX
Чистая прибыль за год (Пересчитано – Примечание 3.1)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	XXX	XXX	XXX	XXX
Итого прочий совокупный доход за год, за вычетом налога	-	-	-	XXX	XXX	XXX	XXX	-	-	XXX	XXX	XXX	XXX
Итого совокупный доход за год, за вычетом налога (Пересчитано – Примечание 3.1)	-	-	-	XXX	XXX	XXX	XXX	-	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX
Перенос амортизации здания при выбытии	-	-	-	-	-	-	-	-	XXX	XXX	-	-	-
Исполнение опционов (Примечание 32)	-	XXX	XXX	-	-	-	-	-	-	-	XXX	-	XXX
Выплаты на основе акций (Примечание 32)	-	-	-	-	-	-	-	XXX	-	-	XXX	-	XXX
Дивиденды, объявленные материнской компанией акционерам (Примечание 32)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	XXX	XXX	-	XXX
На 31 декабря 2022 г. (Пересчитано – Примечание 3.1)	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX

О ГРУППЕ КОМПАНИЙ Б1

Группа компаний Б1 предлагает многопрофильную экспертизу в сфере аудиторских услуг, стратегического, технологического и бизнес-консалтинга, сделок, налогообложения, права и сопровождения бизнеса.

За более чем 30-летний период работы в России и 20-летний период в Беларуси в компаниях группы создана сильнейшая команда специалистов, обладающих обширными знаниями и опытом реализации сложнейших проектов, в 10 городах: Москве, Минске, Владивостоке, Екатеринбурге, Казани, Краснодаре, Новосибирске, Ростове-на-Дону, Санкт-Петербурге и Тольятти.

Группа компаний Б1 помогает клиентам находить новые решения, расширять, трансформировать и успешно вести свою деятельность, а также повышать свою финансовую устойчивость и кадровый потенциал.

© 2023 ООО «ЦАТР – аудиторские услуги».
Все права защищены.

Информация, содержащаяся в настоящей публикации, представлена в сокращенной форме и предназначена лишь для общего ознакомления, в связи с чем она не может рассматриваться в качестве полноценной замены подробного отчета о проведенном исследовании и других упомянутых материалов и служить основанием для вынесения профессионального суждения. Группа компаний Б1 не несет ответственности за ущерб, причиненный каким-либо лицам в результате действия или отказа от действия на основании сведений, содержащихся в данной публикации. По всем конкретным вопросам следует обращаться к специалисту по соответствующему направлению.

B1.RU | B1.BY