



**КОНСОЛИДИРОВАННАЯ
ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ**

за 2023 год

Содержание

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА.....	3
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ	6
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ	7
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ	8
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ.....	9

Примечания к консолидированной финансовой отчетности:

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ	10
2. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	12
3. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЕТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНКИ И ДОПУЩЕНИЯ	38
4. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	46
5. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ	47
6. ИНВЕСТИЦИИ В АССОЦИИРОВАННЫЕ ОРГАНИЗАЦИИ	47
7. ЗАПАСЫ	48
8. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	48
9. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ	49
10. КАПИТАЛ	49
11. ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ	50
12. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	51
13. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ВОЗНАГРАЖДЕНИЯМ РАБОТНИКАМ	52
14. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	53
15. ВЫРУЧКА	53
16. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ	53
17. КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ	54
18. УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ	54
19. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ	54
20. ПРОЦЕНТНЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ	55
21. ПРОЧИЕ ФИНАНСОВЫЕ (РАСХОДЫ)/ДОХОДЫ	55
22. ДОХОД ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ	55
23. УСЛОВНЫЕ И ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	57
24. УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ	58
25. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ	61
26. УПРАВЛЕНИЕ КАПИТАЛОМ	61
27. РАСКРЫТИЕ ИНФОРМАЦИИ О СВЯЗАННЫХ СТОРОНАХ	62
28. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	64

**АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА ОБ
ОБОБЩЕННОЙ ГОДОВОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ
ОТЧЕТНОСТИ**

Акционерам публичного акционерного общества «Авиационный комплекс им. С.В.Ильюшина».

Мнение

Прилагаемая обобщенная годовая консолидированная финансовая отчетность публичного акционерного общества «Авиационный комплекс им. С.В.Ильюшина» (ОГРН 1027739118659) и его дочерних организаций (далее – Группа), состоящая из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2023 года и консолидированных отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, изменениях в капитале и движении денежных средств за 2023 год, а также примечаний к годовой консолидированной финансовой отчетности, состоящих из краткого обзора основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации, составлена на основе проаудированной годовой консолидированной финансовой отчетности публичного акционерного общества «Авиационный комплекс им. С.В.Ильюшина» за период, закончившийся 31 декабря 2023 года.

По нашему мнению, прилагаемая обобщенная годовая консолидированная финансовая отчетность согласуется во всех существенных отношениях с указанной проаудированной годовой консолидированной финансовой отчетностью в соответствии с критерием, применяемым при подготовке обобщенной годовой консолидированной финансовой отчетности. В обобщенной годовой консолидированной финансовой отчетности не раскрывается информация в соответствии с Постановлением Правительства РФ №1102 от 04.07.2023 г.

Обобщенная годовая консолидированная финансовая отчетность

В обобщенной годовой консолидированной финансовой отчетности не содержится вся необходимая информация, подлежащая раскрытию в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности. Поэтому ознакомление с обобщенной годовой консолидированной финансовой отчетностью и аудиторским заключением о такой обобщенной годовой консолидированной финансовой отчетности не заменяет собой ознакомление с проаудированной годовой консолидированной финансовой отчетностью и аудиторским заключением о такой отчетности.

АУДИТОР
Куликов Владимир Владимирович
ОРНЗ: 22006021691

Проаудированная годовая консолидированная финансовая отчетность и наше заключение о данной отчетности

Мы выразили немодифицированное аудиторское мнение в отношении проаудированной годовой консолидированной финансовой отчетности в нашем заключении от 25 апреля 2024 года.

Данное заключение также включает:

Сведения о ключевых вопросах аудитора.

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

По нашему мнению, признание и оценка выручки в течение периода являлся одним из наиболее значимых вопросов нашего аудита в связи с существенностью данного показателя, а также влиянию оценок руководства на значение данного показателя.

Значимым вопросом в формировании отчетности организации является принцип непрерывности деятельности. В процессе аудита мы проанализировали финансовые показатели отчетности, проинспектировали организационно-распорядительные документы, планы, решения руководителей и собственников, протестировали использование руководством организации в подготовке отчетности принципа непрерывности деятельности.

Ответственность руководства аудируемого лица за обобщенную годовую консолидированную финансовую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку обобщенной годовой консолидированной финансовой отчетности в соответствии с критерием, применяемым при подготовке обобщенной годовой консолидированной финансовой отчетности, а именно, нераскрытием информации в соответствии с Постановлением Правительства РФ №1102 от 04.07.2023 г.

Ответственность аудитора

Наша ответственность заключается в выражении мнения о том, соответствует ли обобщенная годовая консолидированная финансовая отчетность во всех существенных отношениях проаудированной годовой консолидированной финансовой отчетности в

АУДИТОР
Куликов Владимир Владимирович
ОРНЗ: 22006021691

соответствии с критерием, применяемым при подготовке обобщенной годовой консолидированной финансовой отчетности, а именно, нераскрытием информации в соответствии с Постановлением Правительства РФ №1102 от 04.07.2023 г., на основе процедур, выполненных нами в соответствии с Международным стандартом аудита (МСА) 810 (пересмотренным) «Задания по предоставлению заключения об обобщенной финансовой отчетности».

Руководитель аудита
ОРНЗ: 22006021691



Куликов Владимир Владимирович

Аудиторская организация:

Общество с ограниченной ответственностью «Группа Финансы»

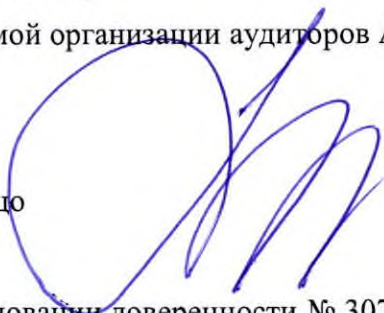
Адрес юридического лица: 111020, г.Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Лефортово,
ул. 2-я Синичкина, д. 9А стр.7

член саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество»

ОРНЗ 11906111114



Уполномоченное лицо
ОРНЗ: 22006011712



Кишмерешкин Андрей Витальевич

Действующий на основании доверенности № 307 от 28.11.2022

25 апреля 2024 года

	Прим.	2023	2022 (пересмотрено)
Выручка	15	64 570	37 566
Себестоимость	16	(69 882)	(46 601)
Валовый убыток		(5 312)	(9 035)
Коммерческие расходы	17	(1 453)	(1 117)
Управленческие расходы	18	(4 820)	(4 226)
Прочие (расходы)/доходы	19	(911)	705
Убыток от операционной деятельности		(12 496)	(13 673)
Процентные доходы	20	90	85
Процентные расходы	20	(5 009)	(4 024)
Прочие финансовые доходы	21	750	337
Убыток до налогообложения		(16 665)	(17 275)
Доход по налогу на прибыль	22	2 460	3 632
Убыток за отчетный период		(14 205)	(13 643)
<i>(Убыток)/прибыль за период, причитающийся:</i>			
Акционерам материнской компании		(14 218)	(13 644)
Неконтролирующим долям участия		13	1
Убыток за отчетный период		(14 205)	(13 643)
Прочий совокупный доход/(расход)			
<i>Статьи, которые впоследствии будут реклассифицированы в состав прибыли или убытка:</i>			
Курсовые разницы от переоценки ассоциированных компаний - нерезидентов		13	(106)
<i>Статьи, которые впоследствии не будут реклассифицированы в состав прибыли или убытка:</i>			
Актuarные расходы по программам с установленными выплатами за вычетом налогов на прибыль	13	(83)	(20)
Увеличение стоимости инвестиционной недвижимости до справедливой стоимости, связанное с переводом из категории основных средств		858	7
Совокупный расход за период		(13 417)	(13 762)
Совокупный (расход)/доход за период, причитающийся:			
Акционерам материнской компании		(13 430)	(13 763)
Неконтролирующим долям участия		13	1
Совокупный расход за период		(13 417)	(13 762)
<i>Базовый убыток на одну акцию, причитающийся акционерам Компании (в российских рублях)</i>	10	(3 582)	(3 442)

Консолидированная финансовая отчетность утверждена «25» апреля 2024 года:

Во исполнение Постановления Правительства Российской Федерации от 04 июля 2023 года №1102 «Об особенностях раскрытия и (или) предоставления информации, подлежащей раскрытию и (или) предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «О рынке ценных бумаг» информация не раскрывается.

	Прим.	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года (пересмотрено)	31 декабря 2021 года (пересмотрено)
АКТИВЫ				
Внеоборотные активы				
Основные средства	4	17 630	13 755	8 651
Инвестиционная недвижимость		1 120	16	73
Нематериальные активы	5	324	431	4
Финансовые активы		101	13	13
Отложенные налоговые активы	22	4 913	2 764	503
Авансы поставщикам		2 152	5 086	5 282
Торговая и прочая дебиторская задолженность	8	4 600	2 198	915
Инвестиции в ассоциированные организации	6	508	736	866
Прочие внеоборотные активы		-	75	58
Итого внеоборотные активы		31 348	25 074	16 365
Оборотные активы				
Запасы	7	43 185	38 962	32 849
Торговая и прочая дебиторская задолженность	8	52 012	25 598	10 208
Активы по договору	15	17 462	20 551	22 150
Авансовые платежи по налогу на прибыль		982	98	150
Денежные средства и их эквиваленты	9	39 835	47 619	47 367
Финансовые активы		108	2	1 135
Авансы поставщикам		71 491	56 147	34 728
Итого оборотные активы		225 075	188 977	148 587
Итого активы		256 423	214 051	164 952
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Капитал				
Уставный капитал	10	4	4	4
Добавочный капитал	10	4 050	4 050	4 050
Резерв по предоплаченным акциям	10	3 668	816	-
Собственные акции, выкупленные у акционеров		-	-	(225)
(Накопленный убыток)/нераспределенная прибыль		(24 543)	(11 627)	1 185
Итого капитал, относящийся к акционерам Компании		(16 821)	(6 757)	5 014
Неконтролирующие доли участия		129	116	115
Итого капитал		(16 692)	(6 641)	5 129
Долгосрочные обязательства				
Кредиты и займы	11	94 794	78 688	55 767
Обязательства по аренде	11	1 646	1 477	1 363
Обязательства по вознаграждениям работникам	13	620	513	631
Государственная помощь		623	1 125	2 139
Обязательства по договору	15	17 526	15 851	16 842
Оценочные обязательства	25	1 098	816	1 837
Отложенные налоговые обязательства	22	10	3	1 089
Итого долгосрочные обязательства		116 317	98 473	79 668
Краткосрочные обязательства				
Кредиты и займы	11	39 512	19 504	11 596
Обязательства по аренде	11	346	562	231
Обязательства по вознаграждениям работникам	13	100	83	81
Торговая и прочая кредиторская задолженность	14	26 973	21 134	11 319
Государственная помощь		709	571	690
Обязательства по договору	15	87 613	79 587	54 088
Оценочные обязательства	25	1 545	778	2 150
Итого краткосрочные обязательства		156 798	122 219	80 155
Итого капитал и обязательства		256 423	214 051	164 952

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

	Прим.	2023	2022
ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Убыток до налогообложения		(16 665)	(17 275)
<i>Корректировки к убытку до налогообложения:</i>			
Амортизация	16,17,18	775	313
Изменение резервов и обязательств по вознаграждениям работникам		(136)	(196)
Процентные расходы	20	5 009	4 024
Процентные доходы	20	(90)	(85)
Изменение резервов		1 293	(234)
Расходы от реализации активов	19	490	29
Изменение справедливой стоимости инвестиционной недвижимости	19	174	(2)
Изменение резервов под ожидаемые кредитные убытки под дебиторскую задолженность и финансовые активы	19	563	129
Изменение резерва под снижение стоимости запасов		2 983	5 491
Доля в убытках ассоциированных организаций		243	24
Курсовые разницы	21	(908)	(163)
Потоки денежных средств, использованные в операционной деятельности без учета изменений оборотного капитала и резервов		(6 269)	(7 945)
<i>Изменения в оборотном капитале:</i>			
Изменение запасов		(7 206)	(11 604)
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности		(40 823)	(37 971)
Изменение активов по договору		3 089	1 599
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности		3 090	6 610
Изменение обязательств по договору		9 701	24 508
Изменение прочих оборотных и внеоборотных активов		3 327	2 344
Потоки денежных средств, использованные в операционной деятельности, до уплаты налога на прибыль и процентов		(35 091)	(22 459)
Уплаченные проценты		(5 473)	(3 810)
Чистый денежный поток, использованный в операционной деятельности		(40 564)	(26 269)
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Приобретение основных средств		(4 414)	(5 488)
Погашение займов выданных		-	1 135
Полученные проценты		76	46
Продажа основных средств		-	16
Чистый денежный поток, использованный в инвестиционной деятельности		(4 338)	(4 291)
ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Привлечение заемных средств	11	64 572	47 551
Возврат заемных средств	11	(29 695)	(17 635)
Выплата дивидендов		(284)	-
Платежи по арендным обязательствам		(207)	-
Выпуск акций		2 789	816
Чистый денежный поток, полученный от финансовой деятельности		37 175	30 732
Чистое (уменьшение)/увеличение денежных средств и их эквивалентов		(7 727)	172
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода		47 619	47 367
Чистое влияние валютных курсов на денежные средства и их эквиваленты		(57)	80
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	9	39 835	47 619

	Уставный капитал	Добавочный капитал	Резерв по предоплаченным акциям	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Накопленный убыток	Итого капитал, приходящийся на долю акционеров Компании	Неконтро- лирующие доли участия	Итого капитал
На 1 января 2022 года	4	4 050	-	(225)	1 185	5 014	115	5 129
Убыток за отчётный период	-	-	-	-	(13 644)	(13 644)	1	(13 643)
Прочий совокупный расход	-	-	-	-	(119)	(119)	-	(119)
Совокупный расход за период	-	-	-	-	(13 763)	(13 763)	1	(13 762)
Получено внесением денежных средств	-	-	816	-	-	816	-	816
Погашение собственных акций, выкупленных у акционеров	0,1	-	-	225	(225)	-	-	-
Прочие изменения капитала	-	-	-	-	1 176	1 176	-	1 176
На 1 января 2023 года	4	4 050	816	-	(11 627)	(6 757)	116	(6 641)
Убыток за отчётный период	-	-	-	-	(14 218)	(14 218)	13	(14 205)
Прочий совокупный доход	-	-	-	-	788	788	-	788
Совокупный убыток за период	-	-	-	-	(13 430)	(13 430)	13	(13 417)
Получено внесением денежных средств	-	-	2 789	-	-	2 789	-	2 789
Неденежная оплата эмиссии	-	-	63	-	-	63	-	63
Прочие изменения капитала	-	-	-	-	514	514	-	514
На 31 декабря 2023 года	4	4 050	3 668	-	(24 543)	(16 821)	129	(16 692)

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

1. Общие сведения

Данная консолидированная финансовая отчетность публичного акционерного общества «Авиационный комплекс им. С.В. Ильюшина» (далее «Компания») и его дочерних организаций (далее совместно именуемых «Группа») подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее «МСФО»).

Компания была зарегистрирована 11 ноября 1994 года. Свидетельство о государственной регистрации № 008.529 от 11.11.1994 г. выдано Государственным учреждением Московской регистрационной палаты. Компания внесена в Единый государственный реестр юридических лиц за основным государственным регистрационным номером 1027739118659. Свидетельство о внесении записи в Единый государственный реестр юридических лиц выдано 27.08.2002 года Межрайонной инспекцией МНС России № 39 по г. Москве.

Место нахождения и почтовый адрес 125190 г. Москва, Ленинградский пр-т, д. 45 «Г».

Во исполнение Постановления Правительства Российской Федерации от 04 июля 2023 года №1102 «Об особенностях раскрытия и (или) предоставления информации, подлежащей раскрытию и (или) предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «О рынке ценных бумаг» информация не раскрывается.

Во исполнение Постановления Правительства Российской Федерации от 04 июля 2023 года №1102 «Об особенностях раскрытия и (или) предоставления информации, подлежащей раскрытию и (или) предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «О рынке ценных бумаг» информация не раскрывается.

Государственная тайна

Деятельность Группы по строительству и реализации военных самолетов регулируется Законом РФ о государственной тайне, подписанным Президентом РФ 21 июля 1993 года. Согласно этому закону, информация о внешнеэкономической деятельности Российской Федерации, раскрытие которой может нанести какой-либо ущерб безопасности государства, является государственной тайной. Доступ к информации, являющейся государственной тайной, может быть предоставлен специальными органами государственной власти только организациям и физическим лицам, имеющим специальные лицензии на допуск к секретной информации.

Часть основных средств Группы относится к государственным военным объектам в составе мобилизационных мощностей и также подпадает под действие Закона о государственной тайне. Законодательство ограничивает возможности Группы по реализации данных активов.

15 января 2018 г. Правительство Российской Федерации утвердило перечень сведений, которые предприятия вправе не раскрывать или раскрывать в ограниченном составе или объеме Постановлением от 15.01.2018 № 10 «Об определении случаев освобождения акционерного общества и общества с ограниченной ответственностью от обязанности раскрывать и (или) предоставлять информацию, касающуюся крупных сделок и (или) сделок, в совершении которых имеется заинтересованность». Постановлением от 13.09.2023 № 1409 «Об особенностях раскрытия консолидированной финансовой отчетности» установлено право осуществлять раскрытие в соответствии с определенным перечнем и в ограниченном составе. Постановлением от 04.07.2023 № 1102 «Об особенностях раскрытия и (или) предоставления информации, подлежащей раскрытию и (или) предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «О рынке ценных бумаг» установлен перечень информации, которую организация вправе не раскрывать и/или ограничивать в представлении.

Экономическая среда, в которой Группа осуществляет свою деятельность

Группа осуществляет свою деятельность преимущественно в Российской Федерации. Соответственно, на бизнес Группы оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи особенности развивающегося рынка. Правовая, налоговая и регуляторная системы продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что вкупе с другими юридическими и фискальными преградами создает дополнительные трудности для предприятий, ведущих бизнес в Российской Федерации.

Санкции

В 2014 году были введены санкции в отношении ряда российских секторов экономики, в том числе в отношении оборонной промышленности, которые применимы к Группе.

В феврале 2022 года в связи с обострившимся военно-политическим конфликтом на Украине были введены дополнительные международные санкции в отношении производственного и финансового сектора Российской Федерации.

Группа продолжает оценивать влияние принятых санкций на валютные и процентные риски, а также отслеживать введение новых санкций, которые в том числе направлены на ограничение привлечения новых заимствований и проведения валютных расчетов.

Непрерывность деятельности

Данная консолидированная финансовая отчетность составлялась на основании допущения непрерывности деятельности Группы, исходя из того, что Группа будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и будет способна реализовать собственные активы и погашать обязательства в ходе нормальной деятельности. В 2023 году совокупный расход Группы за год составил 13 417 млн руб. (2022 год: 13 762 млн руб.). На 31 декабря 2023 года чистые активы Группы были отрицательными (на 31 декабря 2022 года: отрицательными).

Во исполнение Постановления Правительства Российской Федерации от 04 июля 2023 года №1102 «Об особенностях раскрытия и (или) предоставления информации, подлежащей раскрытию и (или) предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «О рынке ценных бумаг» информация не раскрывается.

Руководство Группы делает все возможное для недопущения наличия убыточной деятельности в будущем.

С целью улучшения финансового состояния Группы, повышения эффективности и результативности его финансово-хозяйственной деятельности разрабатывается Программа финансового оздоровления. Целью плана финансового оздоровления является стабилизация финансового состояния Группы, повышение эффективности и результативности ее хозяйственной деятельности, а также обеспечение стабильной работы и поступательного развития Группы в долгосрочной перспективе.

2. Существенные положения учетной политики**Основные принципы подготовки консолидированной отчетности**

Консолидированная финансовая отчетность (далее – КФО) Группы подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, принимаемыми Фондом Международных стандартов финансовой отчетности (далее - ФМСФО) и признанными Правительством Российской Федерации.

Данная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с принципом оценки по первоначальной стоимости, за исключением следующих статей: инвестиционная недвижимость.

Консолидированная финансовая отчетность представлена в рублях, а все суммы округлены до целых миллионов, кроме случаев, где указано иное.

В консолидированной финансовой отчетности представлена сравнительная информация за предыдущий период.

Основа подготовки консолидированной финансовой отчетности

Консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность Публичного акционерного общества «Авиационный комплекс им. С.В. Ильюшина» и его дочерних организаций по состоянию на 31 декабря 2023 года.

Контролем над организацией Группа обладает в том случае, если одновременно выполняются все нижеперечисленные условия:

- обладает полномочиями в отношении организации;
- подвергается рискам изменения доходов от участия в организации, или имеет право на получение таких доходов;
- имеет возможность использовать свои полномочия в отношении организации для влияния на величину дохода.

Группа рассматривает все факты и обстоятельства при оценке наличия контроля над организацией. Группа должна повторно оценить, обладает она контролем над организацией или нет, в том случае, если факты и обстоятельства указывают на изменения в одном или нескольких из трех условий контроля, указанных выше.

Инвестор и Объект инвестиций - хозяйствующие субъекты, взаимоотношения которых основаны на участии в капитале либо в силу договорных отношений участия в управляющих органах и другое.

При наличии у Группы менее чем большинства прав голоса или аналогичных прав в объекте инвестиций, Группа рассматривает все существенные факты и обстоятельства при оценке наличия полномочий в отношении данного объекта инвестиций:

- соглашения с другими держателями прав голоса в объекте инвестиций;
- права, возникающие из других соглашений;
- потенциальные права голоса.

Консолидация объекта инвестиций (за исключением организаций, находящихся под общим контролем) начинается, когда Группа получает контроль над объектом инвестиций, и прекращается, когда Группа утрачивает контроль над объектом инвестиций.

Краткий обзор существенных положений учетной политики

Объединение бизнеса и гудвил

Сделки по объединению бизнеса учитываются методом приобретения по состоянию на дату приобретения, а именно на дату перехода контроля к Группе компаний. Возмещение, переданное при объединении бизнеса, оценивается по справедливой стоимости, которая вычисляется как сумма справедливых стоимостей на дату приобретения активов, переданных инвестором, обязательств, принятых инвестором перед прежними собственниками приобретаемой организации, и долей участия в капитале инвестора. Для каждой сделки по объединению бизнеса Группа компаний оценивает неконтролирующую долю участия в приобретаемой организации либо по справедливой стоимости, либо как пропорциональную часть идентифицируемых чистых активов приобретаемой организации на дату приобретения. Затраты, понесенные в связи с приобретением, включаются в состав управленческих расходов.

Условное возмещение, подлежащее передаче приобретающей стороной, признается по справедливой стоимости на дату приобретения.

Последующие изменения справедливой стоимости условного вознаграждения, которое может быть активом или обязательством, признаются согласно МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», либо в составе прибыли или убытка, либо как изменение прочего совокупного дохода. Если условное вознаграждение классифицируется в качестве капитала, оно не переоценивается до момента его полного погашения в составе капитала.

Гудвилл, полученный в результате приобретения дочерних организаций, включается в состав нематериальных активов. В последующие периоды гудвилл отражается по стоимости приобретения за вычетом накопленных убытков от обесценения. Убыток от обесценения гудвилла не восстанавливается.

Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия

Ассоциированная организация – организация, на деятельность которой Группа оказывает значительное влияние. Значительное влияние – правомочность участвовать в принятии решений по финансовой и операционной политике организации, но не контроль или совместный контроль над этой политикой, то есть Группе прямо или косвенно (например, через дочерние или ассоциированные организации) принадлежит 20 или более процентов прав голоса в отношении этой организации, за исключением случаев, когда существуют убедительные доказательства обратного.

Совместное предприятие – это совместная деятельность, которая предполагает наличие у сторон, обладающих совместным контролем над деятельностью, прав на чистые активы деятельности. Совместный контроль – это предусмотренное договором разделение контроля над деятельностью, которое имеет место, только когда принятие решений в отношении значимой деятельности требует единогласного согласия сторон, разделяющих контроль.

Факторы, учитываемые при определении наличия значительного влияния или совместного контроля, аналогичны факторам, учитываемым при определении наличия контроля над дочерними организациями. Инвестиции Группы в ее ассоциированную организацию и совместное предприятие учитываются по методу долевого участия.

В соответствии с методом долевого участия инвестиция в ассоциированную организацию или совместное предприятие изначально признается в консолидированном отчете о финансовом положении по первоначальной стоимости. Балансовая стоимость инвестиции впоследствии корректируется вследствие признания изменений в доле Группы в чистых активах ассоциированной организации или совместного предприятия, возникших после даты приобретения.

Консолидированный отчет о прибылях и убытках отражает долю Группы в финансовых результатах деятельности ассоциированной организации или совместного предприятия. Если имело место изменение, непосредственно признанное в капитале ассоциированной организации, Группа признает свою долю такого изменения и раскрывает этот факт, когда это применимо, в консолидированном отчете об изменениях в капитале. Нереализованные прибыли и убытки, возникающие по операциям Группы с ассоциированной организацией или совместным предприятием, исключаются в той степени, в которой Группа имеет долю участия в ассоциированной организации и совместном предприятии.

Доля Группы в прибыли или убытке ассоциированных организаций представляется непосредственно в консолидированном отчете о прибылях и убытках и представляет собой прибыль или убыток после учета налогообложения пропорционально доле участия в ассоциированных организациях и совместном предприятии.

Финансовая отчетность ассоциированной организации составляется за тот же отчетный период, что и КФО Группы (с 1 января по 31 декабря).

На каждую отчетную дату Группа устанавливает наличие объективных свидетельств снижения стоимости инвестиций в ассоциированные организации и совместные предприятия. После применения метода долевого участия Группа определяет необходимость признания дополнительного убытка от снижения стоимости инвестиций Группы в ассоциированные организации. В случае наличия таких свидетельств, Группа рассчитывает сумму резерва под снижение стоимости как разницу между возмещаемой стоимостью ассоциированной организации и ее балансовой стоимостью, и признает эту сумму в составе консолидированного отчета о прибылях и убытках по строке «Доля в прибыли/убытках ассоциированных организаций и совместных предприятий».

В случае потери значительного влияния над ассоциированной организацией или совместного контроля над совместным предприятием Группа оценивает и признает оставшиеся инвестиции по справедливой стоимости. Разница между балансовой стоимостью ассоциированной организации и совместного предприятия на момент потери значительного влияния или совместного контроля и справедливой стоимостью оставшихся инвестиций, и поступлениями от выбытия признается в составе прибыли или убытка.

Классификация активов и обязательств на оборотные/краткосрочные и внеоборотные/долгосрочные

В консолидированном отчете о финансовом положении Группа представляет активы и обязательства на основе их классификации на 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 преимущественно для целей продажи;
- 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 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 продажи;
- оно подлежит урегулированию в течение двенадцати месяцев после окончания отчетного периода; или
- у организации нет безусловного права отсрочить урегулирование обязательств 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

Российский рубль является функциональной валютой организаций Группы, зарегистрированных и осуществляющих свою деятельность на территории Российской Федерации.

Денежные активы и обязательства организаций Группы, осуществляющих свою деятельность на территории Российской Федерации, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в российские рубли по официальным курсам Центрального Банка Российской Федерации на конец отчетного периода. Операции в иностранной валюте учитываются по курсу Центрального Банка Российской Федерации на дату совершения операции.

Все курсовые разницы включаются в отчет о прибылях и убытках Группы. Немонетарные статьи, которые оцениваются на основе исторической стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсам, действовавшим на дату совершения операции.

Если прибыль или убыток от немонетарной статьи признается в составе прочего совокупного дохода, каждый валютный компонент такой прибыли или убытка также признается в составе прочего совокупного дохода. Если прибыль или убыток от немонетарной статьи признается в составе прибыли или убытка, каждый валютный компонент такой прибыли или убытка также признается в составе прибыли или убытка.

В таблице ниже приводятся обменные курсы доллара США и евро к рублю, использованные для пересчета денежных активов и обязательств в иностранной валюте. Официальные обменные курсы:

	рублей за 1 доллар США	рублей за 1 евро
На 31 декабря 2023 года	89,6883	99,1919
Средний курс за 2023 год	84,4092	78,4955
На 31 декабря 2022 года	70,3375	75,6553
Средний курс за 2022 год	67,4562	70,8605

Выручка по договорам с покупателями

В основе признания выручки лежит договор с установленными в нем обязанностями. В момент заключения договора Группа оценивает товары или услуги, обещанные по договору с покупателем, и идентифицирует в качестве обязанности к исполнению каждое обещание передать покупателю товар или услугу, которые являются отличимыми, либо ряд отличимых товаров или услуг, которые являются практически одинаковыми и передаются покупателю по одинаковой схеме.

Выручка по договорам с покупателями признается, когда контроль над товарами или услугами передается покупателю, и оценивается в сумме, отражающей возмещение, право на которое Группа ожидает получить в обмен на такие товары или услуги.

Группа признает следующие виды выручки:

- выручка от реализации самолетов и комплектующих к ним;
- выручка от выполнения работ по послепродажному обслуживанию;
- выручка от выполнения исследований и разработок;
- выручка от прочих видов деятельности.

В момент заключения договора, Группа определяет для каждой обязанности к исполнению выполняет ли она обязанности к исполнению в течение периода либо в определенный момент времени.

Для каждой обязанности к исполнению, выполняемой в течение периода, Группа признает выручку в течение периода, оценивая степень полноты выполнения обязанности к исполнению. Целью оценки степени выполнения является отображение результатов деятельности Группы по передаче контроля над товаром или услугами, обещанными покупателю. Группа применяет одинаковый метод оценки степени выполнения в отношении аналогичных обязанностей к исполнению и в аналогичных обстоятельствах. На конец каждого отчетного периода Группа переоценивает степень выполнения обязанности к исполнению, выполняемой в течение периода.

В некоторых обстоятельствах, например, на ранних этапах выполнения договора. Группа может быть неспособна обоснованно оценить результат выполнения обязанности к исполнению, но при этом ожидать возмещения затрат, понесенных в связи с выполнением обязанности к исполнению. В таких обстоятельствах до того момента, когда Группа сможет обоснованно оценить результат выполнения обязанности к исполнению, Группа признает выручку только в объеме понесенных затрат.

По мере изменения обстоятельств с течением времени Группа обновляет оценку степени выполнения для отражения изменений результатов выполнения обязанности к исполнению. Такие изменения оценки степени выполнения Группа учитывает как изменения в бухгалтерских оценках.

В случаях, когда Группа изготавливает крупносерийную продукцию, которую она юридически может поставлять различным покупателям, то выручка признается при поставке данного товара.

По договорам на выполнение НИОКР, оказания услуг и технического обслуживания, производства (строительства) продукции под конкретного заказчика без возможности альтернативного использования актива и при этом право на получение оплаты юридически защищено выручка признается в течение определенного периода времени методом затраченных ресурсов. В остальных случаях выручка признается в определенный момент времени, когда контроль над активом передается покупателю.

Группа оценивает наличие в договоре других обещаний, которые представляют собой отдельные обязанности к исполнению, на которые необходимо распределить часть цены сделки. При определении цены сделки Группа принимает во внимание влияние переменного возмещения, наличие значительного компонента финансирования.

Если возмещение по договору включает в себя переменную сумму, Группа оценивает сумму возмещения, право на которое она получит в обмен на передачу товаров, работ, услуг покупателю. Переменное возмещение оценивается в момент заключения договора, и в отношении его оценки применяется ограничение до тех пор, пока не будет в высшей степени вероятно, что при последующем разрешении неопределенности, присущей переменному возмещению, не произойдет значительного уменьшения суммы, признанной накопительным итогом выручки.

Существенная часть выручки формируется по договорам, в которых Группа выступает в качестве головного исполнителя (соисполнителя). В долгосрочных контрактах отсутствует значительный компонент финансирования, так как авансовые платежи, направляемые государственным заказчиком, обеспечивают непрерывность стратегически важных для государства производства продукции, выполнения работ, оказания услуг. Схема платежей в государственных контрактах зависит от формирования бюджетных средств на текущий год. Расчеты по государственным контрактам, финансируемым за счет бюджетных средств, осуществляются с применением казначейского или банковского сопровождения, что несет за собой ограничение на свободное расходование денежных средств.

Чтобы определить цену сделки для договоров, по которым покупатель обещает возмещение в форме, отличной от денежных средств, Группа оценивает неденежное возмещение по справедливой стоимости.

Затраты на заключение договора, которые были бы понесены вне зависимости от заключения договора, признаются в качестве расходов по мере возникновения, за исключением случаев, когда такие затраты однозначно будут возмещены покупателем, вне зависимости от того будет ли заключен договор.

В качестве упрощения практического характера Группа признает дополнительные затраты на заключение договора в качестве расходов по мере возникновения, если срок амортизации актива, который Группа в противном случае признала бы, составляет не более года. Актив, состоящий из дополнительных затрат на заключение договора или затрат, понесенных при выполнении договора, амортизируется на систематической основе, соответствующей передаче покупателю товаров или услуг, к которым относится данный актив.

Финансовые доходы и расходы

По всем финансовым инструментам, оцениваемым по амортизированной стоимости, и процентным финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, процентный доход признается с использованием метода эффективной процентной ставки. Процентный доход включается в состав финансовых доходов в консолидированном отчете о прибылях и убытках.

Дивидендные доходы, в том числе по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, признаются в составе прибыли или убытка в статье финансовые доходы в момент установления права акционера/участника на получение дивидендов, если существует высокая вероятность получения Группой экономических выгод, и величина доходов может быть достоверно определена.

Финансовые расходы включают процентные расходы по финансовым обязательствам, оцениваемым по амортизированной стоимости, процентные расходы по финансовой аренде, процентные расходы по программам с установленными выплатами и прочим обязательствам перед работниками, процентные расходы по долгосрочным оценочным резервам.

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

Аренда

Группа классифицирует договор или его отдельные компоненты как договор аренды, если в результате его заключения передается право контролировать использование идентифицированного актива в течение определенного периода времени в обмен на возмещение.

Группа, выступая в качестве арендатора, применяет упрощение практического характера к договорам аренды, включающим компоненты, которые не являются арендой. Группа не отделяет компоненты, которые не являются арендой от компонентов, которые являются арендой, а учитывает каждый компонент аренды и соответствующие компоненты, не являющиеся арендой в качестве одного компонента аренды.

Платежи по краткосрочной аренде и аренде активов с низкой стоимостью признаются линейным методом как расходы в составе прибыли или убытка. Краткосрочная аренда представляет собой договор аренды сроком не более 12 месяцев. Активы с низкой стоимостью включают, например, оргтехнику, офисную мебель и т.п.

Группа выступает в качестве Арендатора

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

Первоначальная стоимость актива в форме права пользования состоит из:

- первоначального размера обязательств по аренде;
- арендных платежей на дату начала аренды или до нее за вычетом средств, полученных от арендодателя, в том числе в качестве возмещенных затрат;
- первоначальных прямых затрат;

- затрат, связанных с демонтажом, перемещением или восстановлением базового актива в соответствии с условиями аренды либо восстановлением участка, на котором он располагался.

После первоначального признания активы в форме права пользования оцениваются Группой по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения и с корректировкой на переоценку обязательств по аренде (в случаях модификации договоров аренды).

Активы в форме права пользования амортизируются линейным методом в течение срока полезного использования актива или срока аренды в зависимости от того, какой из них более короткий. Для активов в форме права пользования, амортизируемых в течение срока их полезного использования применяются сроки аналогичные срокам полезного использования для объектов основных средств, к которым относится объект аренды.

Группа представляет в консолидированном отчете о финансовом положении базовые активы в зависимости от вида таких активов.

Размер обязательства по аренде определяется Группой как приведенная (дисконтированная) стоимость арендных платежей, которые должны быть осуществлены на протяжении срока аренды, с использованием процентной ставки, заложенной в договоре аренды, а в случае ее отсутствия – ставки привлечения Группой дополнительных заемных средств на аналогичные периоды времени.

Последующая оценка обязательства по аренде после первоначального признания происходит через увеличение балансовой стоимости обязательства по аренде на проценты и уменьшение стоимости обязательства по аренде на осуществленные арендные платежи.

Проценты по обязательству по аренде должны представлять собой сумму, которая производит неизменную периодическую процентную ставку на остаток обязательства по аренде в течение всего срока аренды в каждом отчетном периоде.

Также балансовая стоимость обязательства по аренде корректируется на переоценку, связанную с модификацией договоров аренды, при пересмотре сроков аренды, арендных платежей, цены опциона на покупку и гарантии ликвидационной стоимости или при пересмотре, по существу, фиксированных арендных платежей.

Группа на каждую отчетную дату оценивает ключевые изменения показателей договоров аренды, а также необходимость пересмотра ставки дисконтирования.

Ставка дисконтирования пересматривается Группой в случае изменения плавающих процентных ставок, предусмотренных договором, а также срока аренды (в том числе в результате изменения оценки вероятности исполнения опционов на продление или прекращение аренды).

Затраты по кредитам и займам

Затраты по займам – это процентные и другие расходы, которые Группа несет в связи с получением заемных средств.

В состав затрат по займам включаются:

- процентные расходы, рассчитанные с использованием метода эффективной ставки процента;
- процентные расходы в отношении финансовой аренды;
- курсовые разницы, возникающие в результате пересчета задолженности по займам в иностранной валюте, в той части, в какой они относятся к затратам на выплату процентов.

Группа использует следующий порядок учета затрат по займам:

- затраты по займам, напрямую связанные с приобретением, строительством или производством квалифицируемого актива, капитализируются путем включения их в стоимость этого актива;
- квалифицируемый актив – это актив, подготовка которого к намеченному использованию или продаже требует значительного времени. Активы, готовые к использованию по назначению при приобретении, не являются квалифицируемыми активами.
- прочие затраты по займам отражаются в составе финансовых расходов в консолидированном отчете о прибылях и убытках в периоде их возникновения.

В случае, если заимствования осуществлялись только с целью приобретения квалифицируемого актива, то сумма капитализированных затрат по займам определяется как фактически понесенные за период затраты по займам за вычетом инвестиционного дохода, полученного от временного инвестирования данных заемных средств.

Если средства заимствованы для общих целей и используются для получения квалифицируемого актива, то сумма капитализируемых затрат по займам определяется путем применения ставки капитализации к затратам по данному активу.

Ставка капитализации рассчитывается как отношение средневзвешенного значения затрат по займам к сумме задолженности по займам, остающимся непогашенными в течение периода (за исключением займов, полученных исключительно для приобретения квалифицируемого актива).

Сумма затрат по займам, капитализированных в течение периода, не должна превышать общую сумму затрат по займам, понесенных в течение отчетного периода.

Капитализация затрат по кредитам и займам

Группа капитализирует затраты по займам в составе первоначальной стоимости квалифицируемого актива на дату начала капитализации. Дата начала капитализации – это дата выполнения Группой всех следующих условий впервые:

- были понесены расходы по данному активу;
- были понесены затраты по займам;
- работы, необходимые для подготовки актива к использованию по назначению, находятся в стадии выполнения.

Капитализация затрат по займам прекращается, когда завершены работы по подготовке квалифицируемого актива к использованию, например, даже если не завершена административная работа по регистрации.

Если создание квалифицируемого актива завершается по частям, и каждая часть может использоваться в то время, когда другие его части еще создаются, то капитализация затрат по займам для данной части актива прекращается, когда завершены работы для подготовки ее к использованию.

Налог на прибыль

Расход по налогу на прибыль включает в себя налог на прибыль текущего периода и отложенный налог.

Текущий и отложенный налоги на прибыль отражаются в составе прибыли или убытка за период за исключением той их части, которая относится к операциям, признаваемым непосредственно в составе собственного капитала или в составе прочего совокупного дохода.

Текущий налог на прибыль представляет собой сумму налога, подлежащую уплате или получению в отношении налогооблагаемой прибыли или налогового убытка за год, рассчитанных на основе действующих или, по существу, введенных в действие по состоянию на отчетную дату налоговых ставок, а также все корректировки величины обязательства по уплате налога на прибыль за прошлые годы. В расчет текущего налога на прибыль, подлежащего уплате, также включается величина налогового обязательства, возникшего в результате распределения прибыли акционерам/участникам.

Для учета отложенных налоговых Расход по налогу на прибыль включает в себя налог на прибыль текущего периода и отложенный налог.

Текущий и отложенный налоги на прибыль отражаются в составе прибыли или убытка за период за исключением той их части, которая относится к операциям, признаваемым непосредственно в составе собственного капитала или в составе прочего совокупного дохода.

Текущий налог на прибыль представляет собой сумму налога, подлежащую уплате или получению в отношении налогооблагаемой прибыли или налогового убытка за год, рассчитанных на основе действующих или, по существу, введенных в действие по состоянию на отчетную дату налоговых ставок, а также все корректировки величины обязательства по уплате налога на прибыль за прошлые годы. В расчет текущего налога на прибыль, подлежащего уплате, также включается величина налогового обязательства, возникшего в результате распределения прибыли акционерам/участникам.

Для учета отложенных налоговых активов и обязательств Группа использует «балансовый метод», согласно которому отложенные налоговые обязательства/активы признаются при возникновении временных разниц между налоговой базой и балансовой стоимостью.

Отложенный налоговый актив признается в отношении всех вычитаемых временных разниц в той мере, в которой существует вероятность получения налогооблагаемой прибыли, против которой можно будет зачесть вычитаемую временную разницу.

Отложенный налоговый актив признается в отношении перенесенных на будущие периоды неиспользованных налоговых убытков и неиспользованных налоговых кредитов в той мере, в которой существует вероятность получения будущей налогооблагаемой прибыли, за счет которой можно реализовать неиспользованные налоговые убытки и неиспользованные налоговые кредиты.

Балансовая стоимость отложенного налогового актива пересматривается в конце каждого отчетного периода. Группа уменьшает балансовую стоимость отложенного налогового актива в той мере, в которой уменьшается вероятность получения достаточной налогооблагаемой прибыли, позволяющей извлечь выгоду из использования части или всего этого отложенного налогового актива. Такое уменьшение восстанавливается в той мере, в которой появляется вероятность получения достаточной налогооблагаемой прибыли в обозримом будущем.

Основные средства

В соответствии с МСФО стоимость объектов основных средств по состоянию на дату перехода на МСФО, определяется Группой на основе их справедливой стоимости.

После первоначального признания в качестве активов объекты основных средств учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации основных средств и накопленных убытков от обесценения.

Согласно принципу признания, Группа не признает в балансовой стоимости объекта основных средств затраты на техническое обслуживание объекта. Эти затраты признаются в составе прибыли или убытка по мере их возникновения. Затраты на техническое обслуживание состоят главным образом из затрат на оплату труда и приобретение расходных материалов, а также могут включать затраты на приобретение мелких комплектующих частей. Назначение этих затрат часто описывается как «ремонт и текущее обслуживание» объекта основных средств.

Затраты на реконструкцию и модернизацию капитализируются, а замененные объекты списываются.

Если объект основных средств состоит из нескольких компонентов, имеющих различный срок полезного использования, такие компоненты учитываются как отдельные объекты основных средств. Затраты, связанные с заменой части (значительного компонента) объекта основных средств увеличивают балансовую стоимость этого актива в случае, если вероятность того, что Группа получит будущие экономические выгоды, связанные с указанной частью, является высокой, и ее стоимость можно надежно определить.

Объекты основных средств амортизируются с даты, когда готовы к использованию, а для объектов ОС, возведенных собственными силами – с момента завершения строительства объекта и его готовности к эксплуатации.

Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам на приобретение, создание основных средств, Группа отражает в отчетности в составе незавершенного строительства.

Группа использует линейный метод амортизации. Принятые сроки полезного использования для основных групп объектов основных средств следующие:

Здания	4-85 лет;
Машины и оборудование	2-28 лет;
Прочие	2-35 лет.

Ожидаемые сроки полезного использования и метод амортизации основных средств анализируются на конец каждого финансового года, и корректируются в случае необходимости.

Ежегодно, на конец отчетного периода Группа определяет, имеются ли признаки возможного обесценения актива. При наличии таких признаков Группа производит оценку возмещаемой суммы актива.

Инвестиционная недвижимость

Группа признает инвестиционную недвижимость как актив, когда:

- существует вероятность поступления в Группу будущих экономических выгод, связанных с инвестиционной недвижимостью;
- можно надежно оценить стоимость инвестиционной недвижимости.

Инвестиционная недвижимость первоначально оценивается по первоначальной стоимости в сумме фактических затрат. В составе фактических затрат на приобретение инвестиционной недвижимости входят цена покупки и все прямые затраты.

Группа оценивает все объекты инвестиционной недвижимости по справедливой стоимости.

Прочий доход или убыток от изменения справедливой стоимости инвестиционной недвижимости признается в составе прибыли или убытка за тот период, в котором они возникли.

Признание объекта инвестиционной недвижимости прекращается (он исключается из отчета о финансовом положении) при его выбытии или окончательном изъятии из эксплуатации, когда от выбытия объекта не предполагается получение экономических выгод.

Прочие доходы или убытки, возникающие в результате списания или выбытия инвестиционной недвижимости, определяются как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива и признаются в составе прибыли или убытка.

Нематериальные активы

Нематериальные активы, приобретенные Группой, оцениваются по первоначальной стоимости как сумма уплаченных денежных средств или их эквивалентов или справедливая стоимость иного возмещения, переданного в целях приобретения актива на момент его приобретения или строительства. После первоначального признания актив учитывается по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Стадии НИОКР

Затраты на самостоятельно осуществляемую научно-исследовательскую и опытно-конструкторскую разработку оцениваются Группой на соответствие критериям признания нематериального внутренне созданного актива.

Затраты на исследования относятся на расходы по мере их возникновения.

Затраты на разработки капитализируются по себестоимости только тогда, когда Группа может продемонстрировать следующее:

- техническую осуществимость создания нематериального актива;
- свое намерение завершить разработку нематериального актива;
- то, как нематериальный актив будет создавать будущие экономические выгоды;
- наличие достаточных ресурсов для завершения разработки, использования или продажи нематериального актива;
- способность надежно оценить затраты, относящиеся к нематериальному активу, в ходе его разработки;
- способность и намерение использовать или продать созданный нематериальный актив.

Амортизация нематериальных активов начисляется с момента готовности этих активов к использованию. Выбор способа определения амортизации нематериального актива производится Группой исходя из расчета ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования актива, включая финансовый результат от возможной продажи данного актива. В том случае, когда расчет ожидаемого поступления будущих экономических выгод от использования нематериального актива не является надежным, размер амортизационных отчислений по такому активу определяется линейным способом.

Капитализированные затраты на разработки амортизируются с момента их применения в производстве продукции. Срок полезного использования лицензий устанавливается исходя из лицензионных условий на индивидуальной основе каждой лицензии. Амортизация ОКР начисляется пропорционально планируемому объему производства. Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования не подлежат амортизации.

Метод амортизации, ожидаемые сроки полезного использования и остаточная стоимость нематериальных активов могут быть пересмотрены Группой в конце каждого отчетного периода.

Группа прекращает признание нематериального актива в тот момент, когда он выбывает или если получение от него экономических выгод больше не ожидается. Прибыль или убыток, возникающие в результате прекращения признания нематериального актива, определяются как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью данного актива.

Балансовая стоимость нематериальных активов пересматривается Группой на каждую отчетную дату для выявления признаков возможного обесценения. При выявлении признаков обесценения или, если требуется проведение ежегодного тестирования актива на обесценение, Группа производит оценку возмещаемой суммы актива.

Запасы

Запасы при первоначальном признании отражаются Группой по наименьшей из двух величин: по себестоимости или по чистой стоимости реализации.

На каждую отчетную дату запасы оцениваются на предмет наличия объективных свидетельств их возможного снижения стоимости, и, если это необходимо, Группа начисляет резерв под снижение стоимости запасов на сумму устаревших и медленно оборачивающихся запасов.

Себестоимость запасов, которые обычно не являются взаимозаменяемыми, а также товаров или услуг, произведенных и выделенных для конкретных проектов, определяется по себестоимости каждой единицы. Стоимость запасов определяется по средней себестоимости закупок и включает затраты на приобретение запасов, их доставку и приведение их в соответствующее состояние. Стоимость запасов собственного производства и стоимость незавершенного производства включает соответствующую долю накладных расходов, рассчитанных с учетом нормальной производственной загрузки.

Создание резерва под снижение стоимости запасов требует применения профессиональных суждений и оценок получения будущих экономических выгод Группой за счет анализа прогнозируемого покупательского спроса и технологического устаревания запасов. Все изменения резерва под снижение стоимости запасов отражаются в отчетном периоде в составе прибылей и убытков.

В отношении возможных убытков в связи с уменьшением стоимости устаревших или медленно реализуемых запасов создается резерв с учетом предполагаемого периода использования и будущей возможной цены продажи таких запасов. Чистая возможная цена продажи определяется как расчетная цена продажи в ходе обычной деятельности за вычетом затрат на завершение производства и расходов на продажу.

Балансовая стоимость запасов при их реализации списывается Группой в расход того периода, в котором признается соответствующая выручка.

Если запасы были списаны или выбыли по прочим причинам, то балансовая стоимость таких запасов признается в качестве расходов в том отчетном периоде, в котором произошла операция.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства – денежные средства в кассе, остатки на расчетных счетах и депозиты до востребования. Эквиваленты денежных средств – краткосрочные высоколиквидные инвестиции, легко обратимые в заранее известные суммы денежных средств и подверженные незначительному риску изменения их стоимости с первоначальным сроком обращения до 3 месяцев.

Для целей представления консолидированного отчета о движении денежных средств банковские овердрафты вычитаются из суммы денежных средств и их эквивалентов. Банковские овердрафты отражены в составе краткосрочных заемных средств в разделе текущие обязательства в консолидированном отчете о финансовом положении. Группа представляет поступления и выплаты денежных средств по краткосрочным займам со сроком погашения не более трех месяцев свернуто в консолидированном отчете о движении денежных средств.

Финансовые активы*Классификация, первоначальное признание и последующая оценка финансовых активов*

Группа первоначально признает финансовые активы в учете по дате заключения сделки или по дате расчетов. Группа классифицирует финансовые активы используя следующие категории оценки: оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход и оцениваемые по амортизированной стоимости.

Классификация и последующая оценка финансовых активов зависит от: используемой для управления финансовыми активами бизнес-модели и характеристик финансового актива, связанных с предусмотренными по договору денежными потоками.

Бизнес-модели, используемые Группой, определяются ключевым руководящим персоналом и описывают способы, которыми Группа управляет своими финансовыми активами с целью генерирования денежных потоков.

Долговые финансовые активы оцениваются по амортизированной стоимости при одновременном выполнении следующих условий:

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

Денежные потоки, которые являются исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга, характеризуются следующими особенностями: основной суммой долга признается справедливая стоимость финансового актива при первоначальном признании и проценты включают в себя только возмещение за временную стоимость денег, за кредитный риск в отношении основной суммы долга, остающейся непогашенной в течение определенного периода времени, и за другие обычные риски (например, ликвидности) и затраты (в частности, административные), связанные с кредитованием.

Долговые финансовые активы оцениваются по справедливой стоимости через прочий совокупный доход при одновременном выполнении следующих условий:

- финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является как удержание для получения предусмотренных договором денежных потоков, так и продажа финансовых активов;
- договорные условия предусматривают получение в определенные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

Долговые финансовые активы оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток, если они приобретаются в рамках бизнес-модели, целью которой является продажа (с целью извлечения прибыли из краткосрочных колебаний цены), а также если они не удовлетворяют критериям оценки по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

Долевые финансовые активы оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток, если они приобретаются в рамках бизнес-модели, целью которой является продажа.

Долевые финансовые активы, приобретенные в рамках других бизнес-моделей, оцениваются по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

За исключением торговой дебиторской задолженности при первоначальном признании финансового актива, Группа оценивает его по справедливой стоимости с учетом (в случае финансового актива, не учитываемого по справедливой стоимости через прибыль или убыток) затрат по сделке, которые напрямую связаны с приобретением такого финансового актива. Торговая дебиторская задолженность, не содержащая значительного компонента финансирования, оценивается при первоначальном признании по цене сделки.

После первоначального признания Группа оценивает финансовые активы по справедливой или амортизированной стоимости, исходя из их классификации при первоначальном признании.

После первоначального признания займы и дебиторская задолженность оцениваются по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход в случае выполнения условий классификации для соответствующей оценки. При невыполнении указанных условий классификации займы и дебиторская задолженность оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

К активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, относятся долевые ценные бумаги и долговые ценные бумаги к получению.

Нереализованные доходы и расходы, возникающие на отчетную дату в результате изменения справедливой стоимости ценных бумаг данной категории отличные от курсовых разниц по долговым инструментам, признаются в составе прочего совокупного дохода. В момент прекращения признания активов данной категории накопленная в составе капитала сумма прибыли или убытка реклассифицируется в состав прибыли или убытка за период для долговых ценных бумаг и непосредственно в состав нераспределенной прибыли для долевого ценных бумаг.

Финансовые активы могут быть реклассифицированы исключительно в случае изменения бизнес-модели, используемой для управления ими. Реклассификация осуществляется перспективно с даты реклассификации. Датой реклассификации является первый день первого отчетного периода, следующего за изменением бизнес-модели. Ранее признанные прибыли, убытки и процентные доходы при этом не пересчитываются.

Снижение стоимости финансовых активов: оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки

Группа оценивает ожидаемые кредитные убытки и признает резерв под ожидаемые кредитные убытки на каждую отчетную дату по следующим финансовым инструментам:

- долговые финансовые активы, оцениваемые после первоначального признания по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход;
- договорные активы, относящиеся к сфере применения МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями».

Группа не оценивает кредитные убытки в отношении долевого инвестиционного ценного бумага, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход и прочим финансовым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Величина резерва определяется в размере ожидаемых кредитных убытков: в течение 12 месяцев после отчетной даты – для финансовых инструментов без факторов, свидетельствующих о существенном ухудшении кредитного качества с даты их первоначального признания, или признаков снижения стоимости и в течение всего срока действия финансового инструмента – для финансовых инструментов, по которым были выявлены факторы, свидетельствующие о существенном увеличении кредитного риска или признаки снижения стоимости.

В целях определения имело ли место существенное увеличение кредитного риска или снижение стоимости, Группой осуществляется оценка наличия соответствующих факторов на отчетную дату и дату первоначального признания.

В отношении дебиторской задолженности, которая не содержит существенного компонента финансирования, Группа применяет упрощенный подход при расчете резерва под ожидаемые кредитные убытки на весь срок. Следовательно, Группа не отслеживает изменение кредитного риска, а вместо этого на каждую отчетную дату признает резерв под убытки в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам на весь срок. Необходимость создания резерва под снижение стоимости финансовых активов анализируется на каждую отчетную дату с использованием анализа истории договорных отношений с должником, информации о перспективах деятельности должника, по срокам возникновения задолженности и оценки финансового состояния должника.

Прекращение признания финансовых активов

Группа прекращает признание финансовых активов когда финансовые активы погашены, или истек срок действия права на получение денежных средств от данного финансового актива, или Группа передала права на получение денежных потоков от финансовых активов (заключило соглашение о передаче) и при этом также передала практически все риски и выгоды от владения данным активом или ни передала, ни сохранила все риски и выгоды от владения данным активом, но утратила право контроля в отношении данного актива. Контроль сохраняется, если контрагент не имеет практической возможности полностью продать актив несвязанной третьей стороне без введения ограничений на продажу.

Модификация финансовых активов

В случае существенной модификации финансового актива Группа прекращает его признание и признает новый актив. Существенной модификацией может быть признано одно из следующих изменений первоначального соглашения: замена заемщика (эмитента), существенное изменение ставки, существенное увеличение/сокращение срока обращения и изменение валюты финансового актива.

Все остальные изменения условий первоначального соглашения являются несущественными и не приводят к прекращению признания актива. При этом Группа пересчитывает валовую балансовую стоимость актива как приведенную стоимость модифицированных денежных потоков по первоначальной эффективной процентной ставке и признает прибыль/(убыток) от несущественной модификации в отчете о прибылях и убытках.

Финансовые обязательства

При первоначальном признании финансового обязательства Группа оценивает финансовое обязательство по справедливой стоимости с учетом затрат по сделке, которые напрямую связаны с выпуском финансового обязательства. Первоначальное признание финансовых обязательств осуществляется на дату их возникновения за вычетом расходов на их привлечение.

Группа классифицирует финансовые обязательства как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости за исключением финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток и договоров финансовой гарантии.

Группа прекращает признание финансового обязательства в тот момент, когда погашаются или аннулируются ее обязанности по соответствующему договору или истекает срок их действия.

Существенное изменение условий финансового обязательства, в том числе обмен обязательствами с существенно отличными условиями, учитывается как погашение старого и признание нового обязательства с отражением разницы в отчете о совокупном доходе. Существенным признается изменение, при котором текущая дисконтированная стоимость денежных потоков в соответствии с новыми условиями отличается от текущей дисконтированной стоимости оставшихся денежных потоков первоначального обязательства на 10% и более.

Имеются случаи, когда Группа рефинансирует кредитные договоры с существенным снижением процентной ставки. Справедливая стоимость финансовых обязательств, предоставленных Группе по ставке процента ниже рыночной, оценивается как приведенная стоимость всех будущих денежных потоков, дисконтированных с использованием рыночной ставки процента. Доход от использования ставки процента ниже рыночной, рассчитанный как разница между приведенной стоимостью всех денежных потоков, дисконтированных с использованием рыночной ставки процента и поступившими средствами признается в составе прибыли или убытка на систематической основе на протяжении периодов, в которых Группа признает в качестве расходов соответствующие затраты (процентные расходы).

Капитал

Обыкновенные акции Компании классифицируются как капитал. Собственные акции Компании, принадлежащие Группе на отчетную дату, отражаются как собственные акции, выкупленные у акционеров, и учитываются по стоимости приобретения. Доход от перепродажи собственных акций, выкупленных у акционеров, увеличивает добавочный капитал, тогда как убытки уменьшают добавочный капитал в пределах ранее отраженного чистого дохода от перепродажи, оставшаяся часть убытков уменьшает нераспределенную прибыль.

Прибыль/ (убыток) на акцию

Группа представляет показатель базовой прибыли/(убытка) на акцию в отношении своих обыкновенных акций. Базовая прибыль/(убыток) на акцию рассчитывается как частное от деления прибыли или убытка, причитающихся владельцам обыкновенных акций Компании, на средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода.

Оценочные обязательства

Группа классифицирует оценочные обязательства на долгосрочные и краткосрочные исходя из срока, на который они создаются.

Группа признает следующие виды оценочных обязательств:

- резерв по судебным искам;
- резерв на гарантийное обслуживание продукции;
- резерв по обременительным договорам;
- резерв по прочим обязательствам.

Резерв признается в случаях, когда:

- у Группы есть существующее обязательство (юридическое или вытекающее из практики), возникшее в результате какого-либо прошлого события;
- представляется вероятным, что для урегулирования обязательства потребуется выбытие ресурсов, приносящих экономические выгоды;
- возможно провести надежную оценку величины обязательства.

Если какое-либо из этих условий не выполняются, резерв не признается.

В редких случаях, когда неясно, имеет ли место существующее обязательство, считается, что прошлое событие создает существующее обязательство, если, с учетом всех имеющихся свидетельств, вероятность наличия существующего обязательства на конец отчетного периода превышает вероятность отсутствия такого обязательства.

В случае возникновения сомнений, относительно того, произошли ли определенные события или привели ли такие события к возникновению существующего обязательства, Группа устанавливает, имеет ли существующее обязательство место на конец отчетного периода, изучив все имеющиеся свидетельства.

Могут рассматриваться дополнительные свидетельства, появившиеся благодаря событиям, имевшим место после окончания отчетного периода.

На основе таких свидетельств:

- если наличие существующего обязательства на конец отчетного периода кажется более вероятным, чем его отсутствие, Группа признает резерв (при соблюдении критериев признания);
- если отсутствие существующего обязательства на конец отчетного периода кажется более вероятным, чем его наличие, Группа раскрывает условное обязательство, если только выбытие ресурсов, приносящих экономические выгоды, не является маловероятным.

В качестве резервов признаются только обязательства, возникающие из прошлых событий, которые существуют независимо от будущих действий Группы.

Обязательство считается удовлетворяющим критериям признания, если имеет место не только существующее обязательство, но и достаточная вероятность выбытия ресурсов, содержащих экономические выгоды, для урегулирования этого обязательства.

В случае, когда имеется ряд аналогичных обязательств, вероятность того, что для расчетов потребуется выбытие ресурсов, определяется по всей совокупности таких обязательств.

Группа производит надежную оценку обязательства для признания резерва в КФО.

В случае, если получить надежную оценку невозможно, обязательство раскрывается в КФО как условное обязательство.

Величина резервов (оценочных обязательств) анализируется Группой на каждую отчетную дату и корректируется для отражения наилучшей текущей оценки затрат, необходимых для их погашения, с учетом дополнительно полученной информации и учитывает возможные корректировки в составе прибылей или убытков отчетного периода.

Из-за влияния фактора времени на стоимость денег резервы при первоначальном признании, создаваемые на срок свыше 12 месяцев, оцениваются по дисконтированной стоимости затрат, требуемых для урегулирования обязательства.

Резервы, создаваемые на срок менее 12 месяцев, не дисконтируются и раскрываются в КФО Группы отдельно от сумм долгосрочных резервов.

Начисление процентов по долгосрочным резервам подлежит признанию в составе финансовых расходов в консолидированном отчете о прибылях и убытках.

В качестве ставки дисконтирования используется средневзвешенная процентная ставка по полученным кредитам (займам).

Резерв по судебным искам

Группа в рамках своей операционной деятельности может являться ответчиком по судебным искам и поручителем.

Оценочное обязательство признается в КФО Группы в величине, отражающей наиболее достоверную расчетную оценку затрат, необходимых на конец отчетного периода для исполнения обязательства или передачи его третьему лицу.

Если имеет место не только существующее обязательство, связанное с судебными разбирательствами и поручительствами, но и достаточная вероятность выбытия ресурсов, содержащих экономические выгоды, для урегулирования этого обязательства, Группа признает в учете резерв под судебные разбирательства и поручительства в размере ожидаемой стоимости, скорректированной на вероятности принятия решения о взыскании долга с ответчика.

Размер отчислений в резерв определяется исходя из обоснованного (с учетом существующей судебной практики) прогноза о сумме и вероятности принятия решения о взыскании долга: низкая вероятность – 0%, высокая вероятность – 100%.

Резерв на гарантийное обслуживание продукции

Гарантийное обязательство – существующее юридическое или вытекающее из практики обязательство Группы по ремонту и замене продукции по гарантии, для урегулирования которого с высокой степенью вероятности потребуются отток ресурсов.

Резерв на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание является оценочной величиной и создается на конец отчетного периода под предстоящие в будущем расходы. Данный резерв создается, если в силу закона, иного правового акта, договора или обычаев делового оборота по реализации продукции (товаров, работ или услуг) Группа обязуется бесплатно осуществлять ремонт, техническое обслуживание или замену продукции (товаров, работ или услуг).

Оценочное обязательство признается отдельно по каждому договору и/или каждой поставочной единице продукции с разделением в КФО на краткосрочные и долгосрочные обязательства.

Резерв признается в момент реализации соответствующей продукции (товаров, работ или услуг).

Группой применяется ряд методов расчета резерва, которые зависят от порядка ведения учета данных о гарантийных ремонтах, гарантийном обслуживании, а также от специфики деятельности Группы. Тем не менее, во всех методах оценка гарантийных обязательств опирается на статистику прошлых лет по аналогичным ситуациям.

Сумма гарантийных обязательств при признании определяется с учетом изменения стоимости денег с течением времени. Величина резерва приравнивается к приведенной стоимости ожидаемых затрат на урегулирование обязательства, если влияние фактора времени на стоимость денег существенно.

Резерв по обременительным договорам

В случаях, когда договор не может быть расторгнут без выплаты неустоек другой стороне, то такой договор становится обременительным, то есть неизбежные затраты на выполнение обязанностей по договору превышают ожидаемые от его исполнения экономические выгоды.

Неизбежные затраты по договору отражают минимальные чистые затраты на выход из договора, как наименьшие из двух значений: суммы затрат на его исполнение и суммы всех компенсаций и штрафов, вытекающих из неисполнения договора.

Группа создает оценочное обязательство по обременительному договору только после признания убытков от снижения стоимости каких-либо активов, предназначенных для исполнения данного договора.

Условные обязательства

Группа не признает условные обязательства в консолидированном отчете о финансовом положении.

Условные обязательства, связанные с наступлением определенных событий, раскрываются в примечаниях к КФО Группы лишь в том случае, если имеется высокая вероятность оттока ресурсов и экономических выгод.

Условные обязательства пересматриваются на конец отчетного периода с целью определения, не стало ли вероятным выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды. Если становится вероятным, что для статьи, ранее рассматриваемой как условное обязательство, потребуется выбытие будущих экономических выгод, резерв признается в КФО того отчетного периода, в котором произошло изменение степени вероятности (за исключением ситуаций, когда невозможно провести надежную расчетную оценку).

Условные активы

Группа не признает условные активы в консолидированном отчете о финансовом положении.

Оценка условных активов пересматривается на конец отчетного периода для того, чтобы обеспечить надлежащее отражение происшедших изменений в КФО. Если приток экономических выгод становится практически бесспорным, данный актив и соответствующий доход признаются в КФО в том отчетном периоде, в котором произошло данное изменение. Если приток экономических выгод стал вероятным, Группа раскрывает в примечаниях к КФО условный актив.

Государственные субсидии

Государственные субсидии, в том числе немонетарные субсидии по справедливой стоимости, признаются Группой только, если существует обоснованная уверенность в том, что:

- Группа выполнит связанные с ними условия;
- субсидии будут получены.

Условно-безвозвратный заем из средств бюджета учитывается как государственная субсидия, если имеется обоснованная уверенность в том, что Группа выполнит условия, достаточные для прощения займа.

После признания государственной субсидии все связанные с ней условные обязательства или условные активы отражаются в консолидированной финансовой отчетности.

Группа использует доходный метод, в соответствии с которым субсидия, признанная по справедливой стоимости, систематически признается в составе прибылей или убытков на протяжении периодов, в которых Группа признает в качестве расходов соответствующие затраты, для компенсации которых предназначены такие субсидии.

Государственная субсидия, которая подлежит получению в качестве компенсации за уже понесенные расходы или убытки, или в целях оказания Группе немедленной финансовой поддержки без каких-либо будущих соответствующих затрат, признается как доход того периода, в котором она подлежит получению.

Группа получает государственные субсидии в качестве частичной компенсации затрат на проведение опытно-конструкторских разработок, капитализированных в составе нематериальных активов, приобретение и постройку основных средств. Сумма полученных государственных субсидий представлена как уменьшение общей суммы затрат на приобретение и создание нематериальных активов и основных средств.

Выплаты сотрудникам

Краткосрочные вознаграждения работникам – вознаграждения работникам (кроме выходных пособий), выплата которых в полном объеме ожидается до истечения 12 месяцев после окончания годового отчетного периода, в котором работники оказали соответствующие услуги. К краткосрочным вознаграждениям относятся:

- заработная плата и взносы на социальное обеспечение;
- оплачиваемый ежегодный отпуск и оплачиваемый отпуск по болезни;
- премии;
- компенсации и другие выплаты.

Компенсация работникам включает все вознаграждения работникам, в том числе вознаграждения, в отношении которых применяется МСФО (IFRS) 2 «Выплаты на основе акций».

Вознаграждения по окончании трудовой деятельности

Вознаграждения по окончании трудовой деятельности – вознаграждения работникам (кроме выходных пособий и краткосрочных вознаграждений работникам), выплачиваемые по окончании их трудовой деятельности.

Программы вознаграждений по окончании трудовой деятельности – формализованные или неформализованные соглашения, в соответствии с которыми Группа выплачивает вознаграждения одному или нескольким работникам по окончании их трудовой деятельности.

Программы вознаграждений по окончании трудовой деятельности делятся на программы с установленными взносами и программы с установленными выплатами в зависимости от экономического содержания программы, вытекающего из его основных условий:

- единовременные пособия при выходе на пенсию по старости или инвалидности;
- выплаты при выходе работников на пенсию по инвалидности;
- выплаты в связи со смертью работников и пенсионеров (бывших работников) Группы;
- прочие выплаты по окончании трудовой деятельности, такие как страхование жизни и медицинское обслуживание по окончании трудовой деятельности.

Программы с установленными взносами – программы вознаграждений по окончании трудовой деятельности в Группе, в рамках которых Группа осуществляет фиксированные взносы в отдельную организацию (или фонд) и не будет иметь каких-либо юридических или обусловленных сложившейся практикой обязательств по уплате дополнительных взносов, если активов фонда будет недостаточно для выплаты работникам всех вознаграждений, причитающихся за услуги, оказанные ими в текущем и предшествующих периодах. Обязательство, начисленное по программам с установленными взносами, признается в качестве вознаграждения работнику в составе прибыли или убытка в том отчетном периоде, в котором работник оказал услуги. Предоплаченные взносы признаются в качестве актива только в размере возможного возврата денежных средств или уменьшения последующих платежей. Обязательства по программам с установленными взносами, срок исполнения которых составляет более 12 месяцев после окончания периода, в котором работник оказал услуги, подлежат дисконтированию до приведенной стоимости.

Программы с установленными выплатами - программы вознаграждений по окончании трудовой деятельности в Группе, отличные от программ с установленными взносами.

Нетто-величина обязательства Группы в отношении программ с установленными выплатами рассчитывается отдельно по каждой программе путем оценки сумм будущих выплат, право на которые работники заработали в текущем и прошлых периодах. Определенные таким образом суммы дисконтируются до их приведенной величины и при этом справедливая стоимость любых активов по соответствующей программе вычитаются.

Операционные сегменты

Операционный сегмент представляет собой компонент Группы, ведущий коммерческую деятельность, в результате которой может быть заработана выручка и понесены расходы. Показатели деятельности всех операционных сегментов, в отношении которых имеется отдельная финансовая информация регулярно анализируются руководством Группы с целью принятия решений о распределении ресурсов между сегментами и оценки финансовых результатов.

Основываясь на текущей структуре управления, Группа определила, что ее деятельность осуществляется в одном отчетном сегменте, поэтому информация по сегментам не представляется.

Применение стандартов и интерпретаций

Ниже рассматриваются основные аспекты влияния новых и пересмотренных МСФО, вступивших в силу 01 января 2023 года.

Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» - «Классификация финансовых обязательств в качестве кратко- и долгосрочных». Принятая поправка уточняет критерии классификации обязательств в качестве кратко- или долгосрочных.

Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО – «Раскрытие информации об учетной политике». В феврале 2021 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО «Формирование суждений о существенности», которые содержат руководство и примеры, помогающие организациям применять суждения о существенности при раскрытии информации об учетной политике. Поправки должны помочь организациям раскрывать более полезную информацию об учетной политике за счет замены требования о раскрытии организациями «значительных положений» учетной политики на требование о раскрытии «существенной информации» об учетной политике, а также за счет добавления руководства относительно того, как организации должны применять понятие существенности при принятии решений о раскрытии информации об учетной политике.

Поправки к МСФО (IAS) 8 – «Определение бухгалтерских оценок». В феврале 2021 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 8, в которых вводится определение «бухгалтерских оценок». В поправках разъясняется отличие между изменениями в бухгалтерских оценках и изменениями в учетной политике и исправлением ошибок. Кроме того, в документе разъясняется, как используются методы измерения и исходные данные для разработки бухгалтерских оценок.

Поправки к МСФО (IAS) 12 – «Налог на прибыль». Поправки уточняют правила учета отложенных налогов в части арендных обязательств и обязательств по отражению резерва на затраты по выводу основных средств из эксплуатации.

Организация должна применять данные поправки в отношении финансовых обязательств, которые были модифицированы или заменены на дату начала (или после нее) годового отчетного периода, в котором организация впервые применяет данные поправки. Указанные поправки не оказали существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность.

Новые и измененные стандарты и интерпретации, еще не вступившие в силу

Группа не применила следующие новые или измененные (в новой редакции) МСФО, которые были выпущены, но не вступили в силу. Указанные стандарты и поправки к стандартам могут оказать влияние на раскрытие информации, финансовое положение и результаты деятельности Группы при их применении в будущем. Группа намерена применить эти стандарты с даты их вступления в силу.

Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» - «Долгосрочные обязательства с ковенантами». Поправки устанавливают, что ковенанты, которые должны отвечать требованиям даты после отчетной, не оказывают влияния на классификацию долга как текущего или долгосрочного по состоянию на отчетную дату. Компании необходимо раскрыть информацию об этих ковенантах в примечаниях к финансовой отчетности. Поправки вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты. Ожидается, что данные поправки не окажут существенного влияния на финансовое положение и результаты деятельности Группы.

Поправки к МСФО (IFRS) 16 - «Аренда». Стандарт дополнили наглядным примером, разъясняющим порядок последующего учета продавцом-арендатором операций продажи с обратной арендой. Поправки вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты. Допускается досрочное применение при условии раскрытия этого факта. Ожидается, что данные поправки не окажут существенного влияния на Группу.

Поправки к МСФО (IFRS) 7 - «Финансовые инструменты: раскрытие информации» и МСФО (IAS) 7 - «Отчет о движении денежных средств». Поправки требуют от компаний раскрывать дополнительную информацию в отношении соглашений о финансировании поставщиков. Поправки вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты. Ожидается, что данные поправки не окажут существенного влияния на финансовое положение и результаты деятельности Группы.

Поправки к МСФО (IAS) 21 - «Влияние изменений в обменных курсах». В августе 2023 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 21, которые потребуют от компаний определять, является ли валюта обмениваемой на другую валюту и подход к оценке обменного курса, если валюта не поддается обмену. Поправки вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2025 года или после этой даты. Ожидается, что данные поправки не окажут существенного влияния на Группу.

3. Существенные учетные суждения, оценки и допущения

Применение учетной политики Группы требует от руководства формирования суждений, оценок и допущений в отношении балансовой стоимости активов и обязательств в тех случаях, когда их затруднительно определить на основании других источников. Оценочные значения и лежащие в их основе допущения формируются исходя из прошлого опыта и прочих значимых факторов. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок. Ключевые допущения, затрагивающие будущие периоды, и прочие источники неопределенности на отчетную дату, которые приводят к возникновению значительного риска внесения существенных корректировок балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, приведены ниже.

В связи со значительными сложностями в прогнозировании макроэкономических показателей в сложившихся экономических условиях по состоянию на отчетную дату, приведенные в консолидированной финансовой отчетности результаты расчетов оценочных показателей могут существенно отличаться от фактических результатов. На дату подготовки консолидированной финансовой отчетности Группы при расчете указанных оценочных показателей были использованы максимально возможные объективные оценки.

Существует вероятность отклонения, использованных при подготовке консолидированной финансовой отчетности, оценок от фактических оценок в отношении следующих показателей:

- оценки справедливой стоимости внеоборотных активов и их обесценения;
- оценки возмещаемой стоимости запасов;
- оценки сомнительной и безнадежной дебиторской задолженности;
- оценки справедливой стоимости финансовых вложений;
- обесценения нефинансовых активов;
- резервов;
- отложенных налоговых активов.

Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности и активам по договору

В отношении дебиторской задолженности, которая является краткосрочной и не содержит существенного компонента финансирования, Группа применяет упрощенный подход при расчете резерва под ожидаемые кредитные убытки за весь срок. Следовательно, Группа не отслеживает изменения кредитного риска, а вместо этого на каждую отчетную дату признает резерв под убытки в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок.

Резерв под убытки создается в отношении дебиторской задолженности Группы, возникшей по следующим основаниям: торговой дебиторской задолженности, активам по договору (в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями»), дебиторской задолженности по аренде, договорам займа и процентам по ним, уплаченным авансам, хозяйственным штрафам, исполненным обязательствам по договорам поручительства и прочим.

Необходимость создания резерва анализируется на каждую отчетную дату с использованием анализа истории договорных отношений с должником, информации о перспективах деятельности должника, по срокам возникновения задолженности и оценки финансового состояния должника.

Вероятность погашения непросроченной дебиторской задолженности определяется на основе экспертной оценки с расчетом $K_{\text{эксп}}$ – коэффициента экспертной оценки на основании финансового состояния дебитора/должника и анализа прочей информации о перспективах деятельности дебитора/должника.

Вероятность непогашения непросроченной дебиторской задолженности дебитора/должника признается высокой, если финансовое состояние оценено как неудовлетворительное или критическое (группы 3 и 4 по уровню надежности).

Резерв под убытки создается на основе данных о размере дебиторской задолженности Группы в учете, экспертных оценок и условий договоров. Величина резерва под убытки определяется отдельно по каждой дебиторской задолженности в зависимости от финансового состояния (платежеспособности) дебитора/должника и оценки вероятности риска непогашения дебиторской задолженности полностью или частично.

Неопределенность, связанная с изменениями финансового положения контрагентов, которая может быть, как отрицательной, так и положительной, может оказать влияние на сумму и сроки создания дополнительных резервов по сомнительной задолженности, начисление которых может потребоваться. Если возникнут дополнительные убытки, непредусмотренные в предыдущих периодах, это может оказать отрицательное влияние на финансовое положение.

Оценка запасов

Запасы включают готовую продукцию, незавершенное производство, а также сырье и материалы, которые отражаются по наименьшей из двух величин: себестоимости или чистой цене продажи. При оценке чистой цены продажи руководство оценивает стоимость готовой продукции и незавершенного производства на основании различных предположений, включая информацию о текущих рыночных ценах.

На каждую отчетную дату Группа производит инвентаризацию остатков запасов на предмет наличия излишков и признаков устаревания и, если это необходимо, предварительно начисляет резерв под снижение стоимости запасов на сумму устаревших и медленно оборачивающихся запасов и запасных частей. Создание этого резерва требует оценок будущего использования запасов. Эти оценки основываются на сроках возникновения прогнозируемого покупательского спроса и технологического устаревания запасов. Любые изменения в расчетах могут оказать влияние на размер резерва, создаваемого в части таких запасов.

Срок полезного использования и остаточная стоимость основных средств

Амортизация основных средств Группы начисляется линейным способом в течение ожидаемого срока полезного использования, который основывается на бизнес-планах руководства и операционных оценках.

Факторы, способные повлиять на оценку срока полезного использования основных средств и их остаточной стоимости, включают:

- изменения интенсивности использования;
- изменения технологии технического обслуживания оборудования;
- изменения требований законодательства и нормативных актов; и
- непредвиденные обстоятельства, возникающие в ходе операционной деятельности.

Любые из указанных факторов могут повлиять на будущую амортизацию основных средств, их балансовую и остаточную стоимость.

Группа ежегодно оценивает правильность применяемых полезных сроков службы активов, исходя из текущего технического состояния активов и ожидаемого периода, в течение которого они будут приносить экономические выгоды Группе. Любое изменение ожидаемого срока полезного использования или остаточной стоимости учитывается перспективно с момента такого изменения.

Затраты на разработки

Затраты на разработку капитализируются в соответствии с учетной политикой. Первоначальная капитализация затрат основывается на суждении руководства о том, что технологическая и экономическая осуществимость проекта подтверждены. Как правило, это происходит, когда проект по разработке продукта достигает определенной стадии в соответствии с установленной моделью осуществления проектов. Для определения сумм, которые могут быть капитализированы, Группа принимает допущения в отношении ожидаемых будущих денежных потоков от проекта, ставок дисконтирования, которые будут применяться, и ожидаемого срока получения выгоды.

Обесценение нефинансовых активов

На каждую отчетную дату Группа определяет, имеются ли признаки возможного обесценения балансовой стоимости нефинансовых активов. При наличии таких признаков или если требуется проведение ежегодной проверки активов на обесценение, Группа проводит оценку возмещаемой стоимости актива или единицы, генерирующей денежные средства (далее – ЕГДС).

Идентификация ЕГДС основана на профессиональном суждении менеджмента, осуществляющего контроль над деятельностью. Выбор единиц, генерирующих денежные средства, зависит от различных факторов, включая то, как руководство контролирует работу организаций Группы (например, по операционным сегментам деятельности, по направлениям деятельности, по производственным/товарным программам, по номенклатуре продукции и т.д.) или то, как принимаются решения о продолжении использования или выбытия активов организаций Группы или прекращения тех или иных видов деятельности или прекращения производства того или иного вида продукции.

Контроль над деятельностью может осуществляться, в том числе, но не ограничиваясь:

- на уровне операционного сегмента/направления деятельности/ продуктовой программы/ филиала одной организации;
- на уровне одной организации;
- на уровне интегрированных структур.

Анализ того, существуют ли признаки обесценения, основывается на информации из внешних и внутренних источников, включая изменения в технологиях, рыночных, экономических и правовых условиях, наличие операционных убытков и чистого оттока денежных средств, снижение операционной прибыли и чистого потока денежных средств, изменения в способах использования активов и снижение эффективности активов, а также иные факторы.

При тестировании на обесценение Группа производит оценку возмещаемой стоимости актива или ЕГДС. Возмещаемая стоимость актива – это наибольшая из следующих величин: справедливая стоимость актива или ЕГДС, за вычетом затрат на выбытие или ценность использования актива или ЕГДС. Если балансовая стоимость актива или ЕГДС, превышает его/ее возмещаемую стоимость, на сумму превышения признаётся убыток от обесценения.

Оценка ценности использования актива или ЕГДС осуществляется с использованием метода, основанного на дисконтировании расчетных будущих денежных потоков до приведенной стоимости по ставке дисконтирования, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие активу или ЕГДС. Для построения прогнозов денежных потоков актива или ЕГДС используются прогнозы денежных потоков на данных последних финансовых бюджетов/прогнозов, утвержденных руководством, на срок, не превышающий пяти лет, если только не может быть обосновано использование более длительного прогнозного периода. В качестве ставки дисконтирования используется средневзвешенная стоимость капитала (Weighted Average Cost of Capital, WACC), которая учитывает в себе все риски, связанные с финансированием деятельности организаций Группы, как из собственных источников финансирования, так и за счет заемных средств.

Справедливая стоимость за вычетом затрат на выбытие может быть определена для объектов при наличии активного рынка, на котором объекты могут быть реализованы в разумный срок, а также при отсутствии у данных объектов специализированного характера, конфигурации и прочих технических характеристик.

Группа провела анализ признаков обесценения, по состоянию на 31 декабря 2023 признаки обесценения отсутствуют.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

В случаях, когда справедливая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств, признанных в отчете о финансовом положении, не может быть определена на основании данных активных рынков, она определяется с использованием методов оценки, включая модель дисконтированных денежных потоков. Данные для указанных моделей получают из открытых источников, а если это невозможно, для определения справедливой стоимости применяют суждения. Суждения включают учет таких исходных данных, как риск ликвидности, кредитный риск и волатильность. Изменения в допущениях относительно этих факторов могут оказать влияние на справедливую стоимость финансовых инструментов, отраженную в финансовой отчетности.

Обязательства по выплате вознаграждений сотрудникам

Признание Группой обязательств по программам с установленными выплатами зависит от ряда существенных актуарных допущений в отношении:

- ставки дисконтирования;
- инфляции;
- прогнозируемого роста заработной платы и вознаграждений по окончании трудовой деятельности;
- показателя смертности; и
- коэффициента текучести участников.

Эти допущения определены на основании текущих рыночных условий, информации прошлых периодов и консультаций с актуариями Группы. Изменение основных допущений может оказать влияние на прогнозируемые обязательства по выплатам по программам, требования к финансированию и размер регулярных расходов на вознаграждение по окончании трудовой деятельности.

Резерв по гарантийному обслуживанию

Резерв на гарантийный ремонт и гарантийное обслуживание является оценочной величиной и создается на конец отчетного периода под предстоящие в будущем расходы:

- по гарантийному ремонту и обслуживанию по продукции, находящейся в этот момент в пределах срока гарантийного периода. Создание данного вида резерва необходимо, если в соответствии с условиями договоров по реализации продукции Группа обязуется бесплатно осуществлять ремонт, техническое обслуживание или замену продукции, оказавшейся бракованной или технически непригодной для использования по вине изготовителя;
- по гарантийному выполнению работ, если в силу закона, иного правового акта, договора подряда или обычаев делового оборота предусмотрен для результата работы гарантийный срок и результат работы должен в течение всего гарантийного срока соответствовать условиям договора о качестве.

Группой применяется ряд методов расчета резерва, которые зависят от порядка ведения учета данных о гарантийных ремонтах, гарантийном обслуживании, а также от специфики деятельности организаций Группы.

Тем не менее, во всех методах оценка гарантийных обязательств опирается на статистику прошлых лет по аналогичным ситуациям.

Недостаточность статистических данных и как следствие их некорректное трактование приводит к неопределенности в отношении обязательства Группы. Изменения в допущениях относительно этих факторов могут оказать влияние на сумму резерва.

Налоговые обязательства

Группа уплачивает налог на прибыль и прочие налоги, предусмотренные законодательством Российской Федерации. Определение суммы резерва по налогу на прибыль и прочим налогам в значительной степени является предметом субъективного суждения в связи со сложностью налогового законодательства Российской Федерации. Существует большое число сделок и расчетов, по которым определение окончательного налогового обязательства не может быть сделано с достаточной степенью уверенности. Группа признает обязательства по налогам, которые могут возникнуть по результатам налоговых проверок, на основе оценки руководством возможности подобных начислений. В случае если итоговый результат по этим налоговым спорам будет отличаться от изначально отраженных сумм, данная разница окажет влияние на сумму налога на прибыль и резерва по налогу на прибыль в периоде, в котором она выявлена.

Признание отложенных налоговых активов

Отложенные налоговые активы оцениваются на каждую отчетную дату на предмет возможности их использования и корректируются, при необходимости, на основании вероятности того, что Группа получит достаточную прибыль в последующие периоды для использования этих активов. При оценке вероятности последующего использования принимаются во внимание различные факторы, в том числе операционные результаты деятельности в предыдущих периодах, оперативные планы, истечение сроков признания налоговых убытков, перенесенных на будущие периоды, и стратегия налогового планирования. Если будущая прибыль будет отличаться от этих оценок или если эти оценки будут скорректированы в последующих периодах, это окажет влияние на результат хозяйственной деятельности.

Изменения в консолидированной финансовой отчетности

Данные консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, были ретроспективно пересчитаны по состоянию на 31 декабря 2022 года, 01 января 2022 года и за 2022 год в связи с устранением пропуска информации при определении справедливой стоимости основных средств в ходе тестирования нефинансовых активов на обесценение и списанием дебиторской задолженности по страховому возмещению.

Соответствующие корректировки, связанные с изменением статей, раскрытых в консолидированных отчетах о финансовом положении, прибылях и убытках, совокупном доходе, движении денежных средств, представлены ниже:

Консолидированный отчет о прибылях и убытках за год, закончившийся 31 декабря 2022 года:

2022	Отражено ранее	Эффект корректировки	Скорректиро- ванные данные
Себестоимость	(46 512)	(89)	(46 601)
Валовая прибыль	(8 946)	(89)	(9 035)
Коммерческие расходы	(1 116)	(1)	(1 117)
Управленческие расходы	(4 188)	(38)	(4 226)
Убыток от операционной деятельности	(13 545)	(128)	(13 673)
Убыток до налогообложения	(17 147)	(128)	(17 275)
Убыток за период	(13 515)	(128)	(13 643)
<i>Убыток за период, причитающийся</i>			
акционерам Компании	(13 517)	(127)	(13 644)
неконтролирующим долям участия	2	(1)	1
Совокупный расход за период	(13 515)	(128)	(13 643)
<i>Совокупный расход за период, относимый к:</i>			
акционерам Компании	(13 636)	(127)	(13 763)
неконтролирующим долям участия	2	(1)	1
<i>Базовый убыток на одну акцию, причитающийся</i>	<i>(3 410)</i>		<i>(3 442)</i>
<i>акционерам Компании (в российских рублях)</i>			

Консолидированный отчет о финансовом положении на 31 декабря 2021 года:

	Отражено ранее	Эффект корректировки	Скорректиро- ванные данные
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	3 408	5 243	8 651
Отложенные налоговые активы	65	438	503
Итого внеоборотные активы	10 684	5 681	16 365
Оборотные активы			
Торговая и прочая дебиторская задолженность	12 397	(2 189)	10 208
Итого оборотные активы	150 776	(2 189)	148 587
Итого активы	161 460	3 492	164 952
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Накопленный убыток	(2 286)	3 471	1 185
Итого капитал, относящийся к акционерам	1 543	3 471	5 014
Неконтролирующие доли участия	94	21	115
Итого капитал	1 637	3 492	5 129
Итого капитал и обязательства	161 460	3 492	164 952

Консолидированный отчет о финансовом положении на 31 декабря 2022 года:

	Отражено ранее	Эффект корректировки	Скорректиро- ванные данные
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	8 640	5 115	13 755
Отложенные налоговые активы	2 326	438	2 764
Итого внеоборотные активы	19 521	5 553	25 074
Оборотные активы			
Торговая и прочая дебиторская задолженность	27 787	(2 189)	25 598
Итого оборотные активы	191 166	(2 189)	188 977
Итого активы	210 687	3 364	214 051
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Накопленный убыток	(14 971)	3 344	(11 627)
Итого капитал, относящийся к акционерам	(10 101)	3 344	(6 757)
Неконтролирующие доли участия	96	20	116
Итого капитал	(10 005)	3 364	(6 641)
Итого капитал и обязательства	210 687	3 364	214 051

Консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2022 года:

2022	Отражено ранее	Эффект корректировки	Скорректиро- ванные данные
ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Убыток до налогообложения	(17 147)	(128)	(17 275)
<i>Корректировки к убытку до налогообложения:</i>			
Амортизация	185	128	313
Потоки денежных средств, использованные в операционной деятельности без учета изменений оборотного капитала и резервов	(7 945)	-	(7 945)

4. Основные средства

	Здания и земля	Машины и оборудование	Прочие	Незавершенное строительство	Активы в форме права пользования	Итого
<i>Первоначальная стоимость</i>						
На 1 января 2022 года	12 562	18 948	5 921	4 131	1 488	43 050
Поступление	-	-	-	5 279	152	5 431
Перевод из незавершенного строительства	388	1 657	286	(2 331)	-	-
Перемещение	-	78	(78)	-	-	-
Выбытие	(49)	(195)	(46)	(35)	(5)	(330)
На 1 января 2023 года	12 901	20 488	6 083	7 044	1 635	48 151
Поступление	-	-	-	4 476	262	4 738
Перевод из незавершенного строительства	775	3 713	132	(4 620)	-	-
Перевод в инвестиционную недвижимость	(366)	-	-	-	-	(366)
Выбытие	-	(44)	(15)	(43)	-	(102)
На 31 декабря 2023 года	13 310	24 157	6 200	6 857	1 897	52 421
<i>Амортизация и обесценение</i>						
На 1 января 2022 года	(6 909)	(18 177)	(5 590)	(3 411)	(312)	(34 399)
Начисление амортизации	(150)	(90)	(41)	-	(22)	(303)
Перевод из незавершенного строительства	(126)	(108)	(79)	313	-	-
Перемещение	-	(78)	78	-	-	-
Выбытие	31	193	46	35	1	306
На 1 января 2023 года	(7 154)	(18 260)	(5 586)	(3 063)	(333)	(34 396)
Начисление амортизации	(161)	(424)	-	-	(25)	(610)
Перевод из незавершенного строительства	(210)	(880)	-	1 090	-	-
Перевод в инвестиционную недвижимость	163	-	-	-	-	163
Выбытие	-	39	13	-	-	52
На 31 декабря 2023 года	(7 362)	(19 525)	(5 573)	(1 973)	(358)	(34 791)
<i>Балансовая стоимость</i>						
На 1 января 2022 года	5 653	771	331	720	1 176	8 651
На 1 января 2023 года	5 747	2 228	497	3 981	1 302	13 755
На 31 декабря 2023 года	5 948	4 632	627	4 884	1 539	17 630

5. Нематериальные активы

	Затраты на разработку	Программное обеспечение	Итого
<i>Первоначальная стоимость</i>			
На 1 января 2022 года	2 148	1 313	3 461
Поступление	304	135	439
Выбытие	(448)	(185)	(633)
На 1 января 2023 года	2 004	1 263	3 267
Поступление	57	143	200
Выбытие	(234)	(146)	(380)
На 31 декабря 2023 года	1 827	1 260	3 087
<i>Амортизация и обесценение</i>			
На 1 января 2022 года	(2 144)	(1 313)	(3 457)
Начисление амортизации	-	(9)	(9)
Выбытие	445	185	630
На 1 января 2023 года	(1 699)	(1 137)	(2 836)
Начисление амортизации	-	(166)	(166)
Выбытие	107	132	239
На 31 декабря 2023 года	(1 592)	(1 171)	(2 763)
<i>Балансовая стоимость</i>			
На 1 января 2022 года	4	-	4
На 1 января 2023 года	305	126	431
На 31 декабря 2023 года	235	89	324

6. Инвестиции в ассоциированные организации

Во исполнение Постановления Правительства Российской Федерации от 04 июля 2023 года №1102 «Об особенностях раскрытия и (или) предоставления информации, подлежащей раскрытию и (или) предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «О рынке ценных бумаг» информация не раскрывается.

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Доля участия	48,35%	48,35%
Оборотные активы	1036	1 033
Внеоборотные активы	-	476
Итого активы	1 036	1 509
Краткосрочные обязательства	-	(2)
Долгосрочные обязательства	-	-
Итого обязательства	-	(2)
Выручка	66	13
Расходы	(569)	(59)
Убыток за год	(503)	(46)
Доля Группы в убытке	(243)	(22)

7. Запасы

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Сырье и материалы	32 138	28 500
Затраты в незавершенном производстве	10 903	10 366
Готовая продукция и товары для перепродажи	144	96
Итого запасы	43 185	38 962
в том числе резерв под снижение стоимости	(12 405)	(9 422)

8. Торговая и прочая дебиторская задолженность

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Торговая дебиторская задолженность	53 384	23 712
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности	(142)	(722)
Прочая дебиторская задолженность	2 289	1 185
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по прочей дебиторской задолженности	(200)	(227)
Расчеты по НДС	1 281	3 848
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	56 612	27 796
Итого долгосрочная часть	4 600	2 198
Итого краткосрочная часть	52 012	25 598

Изменения в резервах под ожидаемые кредитные убытки по торговой и прочей дебиторской задолженности:

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
На 1 января	(949)	(791)
Признанные убытки	(197)	(386)
Использовано	44	-
Восстановление неиспользованных сумм	760	228
На 31 декабря	(342)	(949)

Анализ просроченности торговой дебиторской задолженности:

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Просроченная:		
менее 90 дней	5 505	110
на 91-365 дней	2 411	30
более 1 года	11 707	12 893
Итого просроченная:	19 623	13 033
Не просроченная	33 761	10 679
Итого торговая дебиторская задолженность	53 384	23 712

9. Денежные средства и их эквиваленты

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Остатки на банковских счетах в рублях	37 824	46 807
Высоколиквидные краткосрочные депозиты	1 498	705
Остатки на банковских счетах в иностранной валюте	271	104
Прочие денежные средства и их эквиваленты	242	3
Итого денежные средства и их эквиваленты	39 835	47 619

Во исполнение Постановления Правительства Российской Федерации от 04 июля 2023 года №1102 «Об особенностях раскрытия и (или) предоставления информации, подлежащей раскрытию и (или) предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «О рынке ценных бумаг» информация не раскрывается.

10. Капитал**Акционерный и добавочный капитал**

По состоянию на 31 декабря 2023 года уставный капитал составлял 3 969 тысяч рублей (31 декабря 2022 года: 3 969 тысяч рублей) или 3 968 958 акций (31 декабря 2022 года: 3 968 958 акций) номинальной стоимостью 1,00 рубль. Добавочный капитал, сформированный за счет эмиссионного дохода, полученного в результате дополнительного выпуска обыкновенных акций, на 31 декабря 2023 года составлял 4 050 млн руб.

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Номинальная стоимость на отчетную дату, рублей	1	1
Размещенные на начало отчетного периода	3 968 958	3 977 404
Погашенные в течение отчетного периода	-	(8 446)
Размещенные на конец отчетного периода	3 968 958	3 968 958

Резерв по prepaid акциям

Собранием акционеров принято решение о проведении процедуры эмиссии акций дополнительного выпуска в количестве 1 000 000 штук, номинальной стоимостью 1 рубль каждая. По состоянию на

Во исполнение Постановления Правительства Российской Федерации от 04 июля 2023 года №1102 «Об особенностях раскрытия и (или) предоставления информации, подлежащей раскрытию и (или) предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «О рынке ценных бумаг» информация не раскрывается.

Дивиденды

На годовом собрании акционеров принято решение не начислять и не выплачивать дивиденды по обыкновенным акциям по результатам 2022 года. В 2023 году были выплачены дивиденды по обыкновенным акциям начисленные за 2015 и 2016 год в размере 283 млн рублей.

Убыток на акцию

Показатель базового убытка на акцию за 2023 год был рассчитан на основе убытка, причитающегося держателям обыкновенных акций, в размере 14 218 млн руб. (2022 год: 13 644 млн руб.) и средневзвешенного количества находящихся в обращении обыкновенных акций:

	2023	2022
В обращении на начало года	3 968 958	3 977 404
Влияние собственных акций, выкупленных у акционеров	-	(8 446)
Средневзвешенное количество акций за отчетный период	3 968 958	3 963 707

В млн руб./штук акций	2023	2022
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении за отчетный период, закончившийся 31 декабря (в шт.)	3 968 958	3 963 707
Убыток за период, причитающийся собственникам Группы	(14 218)	(13 644)
Убыток на обыкновенную акцию – базовый и разводненный (в российских рублях)	(3 582)	(3 442)

11. Финансовые обязательства, кредиты и займы

Во исполнение Постановления Правительства Российской Федерации от 04 июля 2023 года №1102 «Об особенностях раскрытия и (или) предоставления информации, подлежащей раскрытию и (или) предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «О рынке ценных бумаг» информация не раскрывается.

Раскрытие по изменениям в обязательствах по кредитам и займам:

	2023	2022
На 1 января	98 192	67 363
Полученные кредиты и займы денежными средствами	64 572	47 551
Погашенная задолженность денежными средствами	(29 695)	(17 635)
Начисленные проценты	8 568	6 416
Прочие неденежные изменения	(200)	(221)
Дисконтирование	(1 658)	(1 472)
Погашенные проценты	(5 473)	(3 810)
На 31 декабря	134 306	98 192

В банковских кредитах отражены кредиты, полученные в рамках реструктуризации, по ставке 2%. Текущая стоимость данных кредитов была рассчитана как сумма, подлежащая оплате по сроку погашения и дисконтированная по ставке 6,51% (средняя ставка процента по кредитам, выданным на срок более 5 лет в соответствии с бюллетенем ЦБ). Корректировка справедливой стоимости в отношении кредита, была признана в качестве государственной помощи, ожидаемой к получению.

Анализ сроков погашения кредитов и займов

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
До одного года	39 512	19 504
От года до двух лет	26 715	20 184
От двух до пяти лет	67 398	58 504
Более пяти лет	681	-
	134 306	98 192

Обязательства по аренде:

	Менее 1 года	От 1 года до 5 лет	Более 5 лет	Итого
На 31 декабря 2022 года				
Будущие арендные платежи	562	866	5 074	6 502
Приведенная стоимость будущих минимальных платежей	562	641	836	2 039
На 31 декабря 2023 года				
Будущие арендные платежи	346	782	4 840	5 968
Приведенная стоимость будущих минимальных платежей	346	560	1 086	1 992

12. Оценочные обязательства

	Гарантийное обслуживание	Обременительные договоры	Судебные иски	Прочие	Итого
На 1 января 2023 года					
Долгосрочные	816	-	-	-	816
Краткосрочные	431	30	317	-	778
Начислено в отчетном периоде	1 047	575	245	-	1 867
Восстановлено в отчетном периоде	(260)	-	(314)	-	(574)
Использовано в отчетном периоде	(227)	-	(17)	-	(244)
На 31 декабря 2023 года					
Долгосрочные	1098	-	-	-	1098
Краткосрочные	709	605	231	-	1545

	Гарантийное обслуживание	Обременительные договоры	Судебные иски	Прочие	Итого
На 1 января 2022 года					
Долгосрочные	507	-	-	1 330	1 837
Краткосрочные	287	288	919	656	2 150
Начислено в отчетном периоде	771	-	33	-	804
Восстановлено в отчетном периоде	(237)	(258)	(543)	-	(1 038)
Использовано в отчетном периоде	(81)	-	(92)	(1 986)	(2 159)
На 31 декабря 2022 года					
Долгосрочные	816	-	-	-	816
Краткосрочные	431	30	317	-	778

13. Обязательства по вознаграждениям работникам

В соответствии с действующими коллективными договорами и положениями компании Группы обеспечивают своих существующих и бывших сотрудников социальными выплатами, которые классифицированы как программы с установленными выплатами: единовременное пособие при выходе на пенсию, материальная помощь в случае смерти работника или пенсионера, юбилейные выплаты по достижению возраста или стажа, материальная и единовременная помощь пенсионерам, выплаты пенсионерам через негосударственный пенсионный фонд.

Некоторые компании Группы производят отчисления по пенсионным программам с установленными выплатами, направленными на осуществление ежегодных, либо единовременных пенсионных выплат работникам после их выхода на пенсию. Данные выплаты дают право работнику получать пенсии, размер которых рассчитывается в зависимости от количества лет, проработанных в организации и прочих факторов, отражающих достижения работника. Эти факторы также определяют продолжительность выплат: на протяжении всей жизни работника либо ограниченное количество лет. Сумма единовременных выплат рассчитывается на основе количества лет, проработанных работником в организации.

Движение приведенной стоимости обязательств с установленными выплатами:

	2023	2022
Приведенная стоимость обязательств на 1 января	596	712
Стоимость услуг текущего периода	29	25
Чистая величина процентов на чистое обязательство	61	60
Актуарные убытки	101	34
Стоимость услуг прошлых периодов	15	(81)
Произведенные выплаты	(82)	(154)
Приведенная стоимость обязательств на 31 декабря	720	596

Краткосрочные обязательства по вознаграждению работникам на 31 декабря 2023 года составляют 100 млн руб. (31 декабря 2022 года: 83 млн руб.).

Расходы отражены по следующим статьям отчета о совокупном доходе:

	2023	2022
Стоимость услуг текущего периода	29	25
Стоимость услуг прошлых периодов	15	(81)
Актуарные прибыли, признанные в составе прибылей или убытков	(3)	(12)
Чистая величина процентов на чистое обязательство	61	60
Итого, признанные в прибылях и убытках	102	(8)
Актуарные убытки, признанные в прочем совокупном доходе	104	25
Налоговый эффект от переоценки активов программы	(21)	(5)
Итого	185	12

Расчет обязательств по пенсионным программам с установленными выплатами чувствителен к допущениям при оценке смертности. Так как актуарная оценка смертности продолжает обновляться, увеличение продолжительности жизни на один год возможно в следующем финансовом году. Основные актуарные допущения на отчетную дату выражены как средневзвешенные величины:

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Ставка дисконтирования	12,0%	10,2%
Ставка инфляции	4,1%	4,2%
Ставка роста заработной платы	4,1%	4,2%

14. Торговая и прочая кредиторская задолженность

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Торговая кредиторская задолженность	17 217	15 683
Прочая кредиторская задолженность	5 255	3 648
Кредиторская задолженность перед персоналом	2 743	1 379
Кредиторская задолженность по расчетам по НДС	878	37
Кредиторская задолженность по прочим налогам к уплате	880	387
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность	26 973	21 134

15. Выручка

Во исполнение Постановления Правительства Российской Федерации от 04 июля 2023 года №1102 «Об особенностях раскрытия и (или) предоставления информации, подлежащей раскрытию и (или) предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «О рынке ценных бумаг» информация не раскрывается.

	2023	2022
В определенный момент времени	1 406	1 298
В течение времени	63 164	36 268
Итого выручка	64 570	37 566

Остатки по договору

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Активы по договору	17 462	20 551
Обязательства по договору	(105 139)	(95 438)
Торговая дебиторская задолженность	53 242	22 990

16. Себестоимость реализации

	2023	2022
Материальные расходы	(30 615)	(9 985)
Услуги сторонних организаций	(17 515)	(17 236)
Расходы на оплату труда и отчисления в социальные фонды	(16 959)	(15 607)
Расходы на топливно-энергетические ресурсы и коммунальные услуги	(2 416)	(2 451)
Командировочные расходы	(216)	(122)
Амортизация	(771)	(236)
Прочие расходы	(1 937)	(369)
Итого себестоимость производства	(70 429)	(46 006)
Изменение остатка незавершенного производства	537	(496)
Изменение остатка готовой продукции	10	(99)
Итого себестоимость	(69 882)	(46 601)

17. Коммерческие расходы

	2023	2022
Резерв по гарантийному ремонту	(787)	(534)
Расходы на оплату труда и отчисления в социальные фонды	(264)	(174)
Прочие коммерческие расходы	(402)	(409)
Итого коммерческие расходы	(1 453)	(1 117)

В прочие расходы включено комиссионное вознаграждение посреднику.

18. Управленческие расходы

	2023	2022
Расходы на оплату труда и отчисления в социальные фонды	(3 115)	(2 649)
Расходы по налогам и прочим взносам	(380)	(348)
Страхование имущества	(354)	(255)
Расходы на ремонт и текущее обслуживание имущества	(220)	(151)
Расходы на топливно-энергетические ресурсы и коммунальные услуги	(98)	(131)
Консультационные, юридические и информационные услуги	(95)	(139)
Материальные затраты	(31)	(53)
Амортизация	(4)	(57)
Прочие расходы	(523)	(443)
Итого управленческие расходы	(4 820)	(4 226)

19. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы

	2023	2022
Восстановление резервов под ожидаемые кредитные убытки	563	-
Полученные штрафы и неустойки	528	-
Доход от сдачи имущества в аренду	318	207
Доход от реализации и выбытия прочих активов	103	73
Восстановление резерва по судебным искам, претензиям	69	510
Доход от списания кредиторской задолженности	8	68
Восстановление резервов под снижение стоимости авансов выданных	-	667
Прочие доходы	330	152
Итого прочие доходы	1 919	1 677

Прочие расходы

	2023	2022
Начисление резервов под снижение стоимости авансов выданных	(992)	-
Недостачи имущества, выявленные по результатам инвентаризации	(559)	(94)
Расходы от реализации активов	(490)	(29)
Расходы социального характера	(298)	(400)
Снижение стоимости инвестиционной недвижимости	(174)	-
Банковские комиссии	(64)	(40)
Начисление резервов под ожидаемые кредитные убытки	-	(113)
Штрафы и неустойки	-	(109)
Прочие расходы	(253)	(187)
Итого прочие расходы	(2 830)	(972)

20. Процентные доходы и расходы

	2023	2022
Процентные расходы по заемным средствам	(8 568)	(6 416)
Процентные расходы по обязательствам по аренде	(176)	(167)
Процентные расходы по пенсионным программам	(61)	(60)
Государственная субсидия, относящаяся к компенсации расходов на проценты	3 796	2 619
	(5 009)	(4 024)
Процентные доходы	90	85
Чистые расходы по процентам	(4 919)	(3 939)

21. Прочие финансовые доходы

	2023	2022
Курсовые разницы	908	163
Прибыль от реализации финансовых активов	88	200
Доля в убытке ассоциированных организаций	(243)	(22)
Прочие финансовые доходы/(расходы) нетто	(3)	(4)
Итого прочие финансовые (расходы)/доходы	750	337

22. Доход по налогу на прибыль

	2023	2022
<i>Расходы по текущему налогу на прибыль</i>		
Текущий налог на прибыль	(9)	(6)
Итого расходы по текущему налогу на прибыль	(9)	(6)
<i>Расходы по отложенному налогу на прибыль</i>		
Доходы по отложенному налогу на прибыль	2 469	3 638
Итого доход по отложенному налогу на прибыль	2 469	3 638
Итого доход по налогу на прибыль	2 460	3 632

Сверка теоретического и фактического налога на прибыль

	2023	2022
Убыток до налогообложения	(16 665)	(17 275)
Налог на прибыль по действующей ставке	3 333	3 429
Доходы и расходы, не учитываемые для целей налогообложения	(1 192)	(382)
Изменение непризнанных отложенных налоговых активов	319	585
Итого (расход)/доход по налогу на прибыль	2 460	3 632

Отложенные активы/(обязательства) по налогу на прибыль

	Признано в					На 31 декабря 2023	
	На 1 января 2023		составе прибыли и убытка	составе прочего совокупного дохода	капитале		
	ОНА	ОНО				ОНА	ОНО
Основные средства	-	(986)	(178)	-	-	-	(1 164)
Нематериальные активы	318	-	(93)	-	-	225	-
Запасы	4 313	-	2 276	-	-	6 599	(10)
Торговая и прочая дебиторская задолженность, активы по договору	3 935	(4 110)	(259)	-	-	3 180	(3 614)
Кредиторская задолженность	191	(3 699)	(1 311)	-	-	298	(5 117)
Кредиты и займы	-	(1 141)	312	-	(133)	-	(962)
Обязательства по аренде	407	-	(12)	-	-	395	-
Оценочные обязательства	895	-	409	-	-	1 304	-
Прочие активы и обязательства	1 178	(21)	(2)	(194)	-	1 241	(280)
Налоговые убытки	1 481	-	1 327	-	-	2 808	-
Итого налоговые активы/(обязательства)	12 718	(9 957)	2 469	(194)	(133)	16 050	(11 147)
Взаимозачет	(9 954)	9 954				(11 137)	11 137
Чистые налоговые активы/(обязательства)	2 764	(3)	2 469	(194)	(133)	4 913	(10)

	Признано в					На 31 декабря 2022	
	На 1 января 2022		составе прибыли и убытка	составе прочего совокуп- ного дохода	капитале		
	ОНА	ОНО				ОНА	ОНО
Основные средства	24	(572)	(438)	-	-	-	(986)
Нематериальные активы	290	-	28	-	-	318	-
Запасы	4 548	-	(235)	-	-	4 313	-
Торговая и прочая дебиторская задолженность, актив по договору	3 935	(5 081)	971	-	-	3 935	(4 110)
Кредиторская задолженность	330	(4 997)	1 159	-	-	191	(3 699)
Кредиты и займы	-	(1 327)	480	-	(294)	-	(1 141)
Обязательства по аренде	319	-	88	-	-	407	-
Оценочные обязательства	957	-	(62)	-	-	895	-
Прочие активы и обязательства	1 012	(270)	412	3	-	1 178	(21)
Налоговые убытки	246	-	1 235	-	-	1 481	-
Итого налоговые активы/(обязательства)	11 661	(12 247)	3 638	3	(294)	12 718	(9 957)
Взаимозачет	(11 158)	11 158				(9 954)	9 954
Чистые налоговые активы/(обязательства)	503	(1 089)	3 638	3	(294)	2 764	(3)

23. Условные и договорные обязательства

Обязательства инвестиционного характера

Договорные обязательства Группы по будущим операциям приобретения и строительства основных средств на 31 декабря 2023 года составляют 3 275 млн руб. (31 декабря 2022 года - 4 424 млн руб.).

Страхование

Рынок страховых услуг в Российской Федерации находится на стадии становления. Многие формы страхования, распространенные в других странах, пока недоступны в России. Группа не осуществляла полного страхования производственных помещений, страхования на случай простоя производства и ответственности третьих сторон за возмещение ущерба окружающей среде или имуществу Группы, причиненного в ходе ее деятельности. До тех пор, пока Группа не приобретет соответствующие страховые полисы, существует риск, что повреждения или утрата некоторых активов могут оказать существенное негативное влияние на деятельность Группы и ее финансовое положение.

Обязательства экологического характера

Законодательство экологического характера и меры по его применению постоянно находятся в сфере внимания государственных органов. Группа периодически пересматривает свои обязательства. По мере того, как обязательства определены, они отражаются в учете.

Обязательства, возникающие в результате планируемого или будущего изменения законодательства или будущего усиления мер по контролю применения законодательства, не могут быть достоверно оценены. В соответствии с существующим уровнем мер по контролю применения действующего законодательства руководство Группы полагает, что нет дополнительных обязательств, которые могли бы существенно повлиять на финансовое положение и результаты деятельности Группы.

Условные налоговые обязательства в Российской Федерации

Налоговая система Российской Федерации продолжает развиваться и характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений, которые временами являются противоречивыми, что допускает их неоднозначное толкование различными налоговыми органами.

Налоговые органы имеют право налагать крупные штрафы и начислять пени по налогам, просроченным к уплате. Правильность исчисления налогов в отчетном периоде может быть проверена в общем случае в течение трех последующих календарных лет. В настоящий момент налоговые органы занимают более жесткую и аргументированную позицию в части интерпретации и требований соблюдения налогового законодательства.

Действующее законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает необходимость анализа трансфертного ценообразования применительно к большинству внешнеэкономических операций между компаниями группы, а также к значительным операциям между компаниями группы на внутреннем рынке. Начиная с 2019 года, контроль трансфертного ценообразования, по общему правилу, применяется к операциям на внутреннем рынке исключительно в случае, если одновременно выполняются два условия: стороны применяют разные ставки налога на прибыль и объем операций в год между сторонами превышает 1 млрд руб.

Правила трансфертного ценообразования, действующие в Российской Федерации, близки к рекомендациям Организации экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), однако, есть и определенные отличия, создающие дополнительную неопределенность в связи с практическим применением налогового законодательства при конкретных обстоятельствах. Очень ограниченное количество общедоступных судебных дел по вопросам трансфертного ценообразования не позволяет с достаточной уверенностью оценить подход, который следует использовать при применении правил трансфертного ценообразования в России. Влияние начисления дополнительных налогов, связанных с трансфертным ценообразованием, может быть существенным для финансовой отчетности Группы, однако вероятность такого дополнительного начисления не может быть достоверно оценена.

Российские налоговые органы могут проверять цены по операциям между компаниями группы, в дополнение к проверкам трансфертного ценообразования. Они могут начислить дополнительные налоги к уплате, если придут к выводу, что в результате таких операций налогоплательщик получил необоснованную налоговую выгоду.

Российские налоговые органы продолжают осуществлять обмен информацией в отношении трансфертного ценообразования, а также других связанных с налогами вопросов, с налоговыми органами других стран. Эта информация может использоваться налоговыми органами для выявления операций, которые будут дополнительно подробно анализироваться.

Указанные обстоятельства могут привести к тому, что налоговые риски в Российской Федерации будут гораздо выше, чем в других странах. Руководство Группы, исходя из своего понимания применимого российского налогового законодательства, официальных разъяснений и судебных решений, считает, что налоговые обязательства отражены в адекватной сумме. Тем не менее, трактовка этих положений налоговыми и судебными органами может быть иной и, в случае если налоговые органы смогут доказать правомерность своей позиции, это может оказать влияние на настоящую консолидированную финансовую отчетность.

24. Управление рисками

Во исполнение Постановления Правительства Российской Федерации от 04 июля 2023 года №1102 «Об особенностях раскрытия и (или) предоставления информации, подлежащей раскрытию и (или) предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «О рынке ценных бумаг» информация не раскрывается.

--	--

25. Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств, включенных в консолидированную финансовую отчетность, представляет собой сумму, на которую может быть обменен инструмент в результате текущей сделки между желающими совершить такую сделку сторонами, отличной от вынужденной продажи или ликвидации.

Группа использует следующую иерархию для определения и раскрытия справедливой стоимости финансовых инструментов в зависимости от исходных данных для оценки:

- Исходные данные уровня 1: ценовые котировки (некорректируемые) активных рынков для идентичных активов или обязательств, к которым у организации есть доступ на дату оценки;
- Исходные данные уровня 2: исходные данные, которые являются прямо или косвенно наблюдаемыми в отношении актива или обязательства, исключая ценовые котировки, отнесенные к уровню 1;
- Исходные данные уровня 3: ненаблюдаемые исходные данные в отношении актива или обязательства.

Руководство определило, что справедливая стоимость денежных средств и краткосрочных депозитов, торговой дебиторской задолженности, торговой кредиторской задолженности, банковских овердрафтов и прочих краткосрочных обязательств, приблизительно равна их балансовой стоимости.

26. Управление капиталом

Целями Группы при управлении капиталом являются обеспечение принципа непрерывности деятельности, обеспечение приемлемого уровня доходности для акционеров, соблюдение интересов других заинтересованных сторон, а также поддержание оптимальной структуры капитала, позволяющей сократить затраты на капитал. Для поддержания или корректировки структуры капитала Группа может пересмотреть свою инвестиционную программу, привлечь новые или погасить существующие кредиты и займы либо продать некоторые непрофильные активы.

Политика управления капиталом заключается в поддержании устойчивой базы капитала для того, чтобы удерживать инвесторов и кредиторов, остаться на рынке и поддержать развитие бизнеса в будущем. Руководство контролирует доходность капитала. Руководство стремится поддерживать баланс между более высокой доходностью, которая возможна с более высоким уровнем заимствований, и теми преимуществами и безопасностью, которые обеспечивает устойчивое положение в части собственного капитала.

Отношение чистого долга к капиталу Группы:

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Кредиты и займы	134 306	98 192
Обязательства по аренде	1 992	2 039
За вычетом: денежные средства и их эквиваленты	(39 835)	(47 619)
Чистая задолженность	96 463	52 612
Капитал для ведения деятельности	(16 821)	(6 757)
Соотношение заемных средств к собственным	(5,73)	(7,79)

27. Раскрытие информации о связанных сторонах

Стороны считаются связанными, если одна из них имеет возможность контролировать другую, находится под общим контролем или может оказывать значительное влияние при принятии другой стороной финансовых или операционных решений.

Во исполнение Постановления Правительства Российской Федерации от 04 июля 2023 года №1102 «Об особенностях раскрытия и (или) предоставления информации, подлежащей раскрытию и (или) предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «О рынке ценных бумаг» информация не раскрывается.

Во исполнение Постановления Правительства Российской Федерации от 04 июля 2023 года №1102 «Об особенностях раскрытия и (или) предоставления информации, подлежащей раскрытию и (или) предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «О рынке ценных бумаг» информация не раскрывается.

Во исполнение Постановления Правительства Российской Федерации от 04 июля 2023 года №1102 «Об особенностях раскрытия и (или) предоставления информации, подлежащей раскрытию и (или) предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «О рынке ценных бумаг» информация не раскрывается.

Вознаграждение ключевому руководящему персоналу

Группа осуществила выплаты денежными средствами ключевому руководящему персоналу ПАО «Ил» в виде краткосрочных вознаграждений, включая заработную плату, бонусы и не учитывая выплаченные дивиденды за год, закончившийся 31 декабря 2023 - 498 млн руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2022 - 407 млн руб.).

28. События после отчетной даты

Во исполнение Постановления Правительства Российской Федерации от 04 июля 2023 года №1102 «Об особенностях раскрытия и (или) предоставления информации, подлежащей раскрытию и (или) предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «О рынке ценных бумаг» информация не раскрывается.

