

Акционерное общество «ХОЛДИНГ ЭРСО»

Консолидированная финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.
и аудиторское заключение
независимого аудитора

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «ХОЛДИНГ ЭРСО»

СОДЕРЖАНИЕ

	Стр.
АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА	1
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ	9
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ	10
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ	11
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ	13
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ	
1. Общие сведения	7
2. Принципы подготовки отчетности	7
3. Основные положения учетной политики	11
4. Изменения в учетной политике и принципах раскрытия информации	26
5. Изменения учетной политики и исправление ошибок прошлых периодов	27
6. Существенные учетные суждения, оценочные значения и допущения	31
7. Выручка	32
8. Себестоимость реализации	34
9. Общехозяйственные и административные расходы	34
10. Коммерческие расходы	34
11. Финансовые доходы и затраты по финансированию	35
12. Прочие операционные доходы и расходы	35
13. Налог на прибыль	36
14. Инвестиция в ассоциированную компанию	38
15. Основные средства	38
16. Нематериальные активы	40
17. Займы выданные	41
18. Запасы	42
19. Торговая и прочая дебиторская задолженность	42
20. Предоплаты	43
21. Денежные средства и их эквиваленты	44
22. Капитал	44
23. Кредиты и займы	44
24. Торговая и прочая кредиторская задолженность	46
25. Резервы	46
26. Цели и политика управления финансовыми рисками	47
27. Расчеты и операции со связанными сторонами	51
28. Условные обязательства, договорные обязательства и операционные риски	51
29. События после отчетной даты	52

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

ИНФОРМАЦИЯ НЕ РАСКРЫВАЕТСЯ ЭМИТЕНТОМ НА ОСНОВАНИИ ПОСТАНОВЛЕНИЯ ПРАВИТЕЛЬСТВА РФ ОТ 04.07.2023 N 1102 "ОБ ОСОБЕННОСТЯХ РАСКРЫТИЯ И (ИЛИ) ПРЕДОСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ, ПОДЛЕЖАЩЕЙ РАСКРЫТИЮ И (ИЛИ) ПРЕДОСТАВЛЕНИЮ В СООТВЕТСТВИИ С ТРЕБОВАНИЯМИ ФЕДЕРАЛЬНОГО ЗАКОНА "ОБ АКЦИОНЕРНЫХ ОБЩЕСТВАХ".

31 июля 2024 года

АО «ХОЛДИНГ ЭРСО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА (в тысячах российских рублей)

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря	
		2023 г.	2022 г. (исправлено)
Выручка по договорам с покупателями	7	7 911 504	7 660 134
Себестоимость реализации	8	(6 499 055)	(7 408 816)
Валовая прибыль		1 412 449	251 318
Общехозяйственные и административные расходы	9	(1 840 659)	(2 356 884)
Коммерческие расходы	10	(229 446)	(627 511)
Прочие операционные доходы	12	56 671	105 031
Прочие операционные расходы	12	(576 149)	(1 045 701)
Резерв под ожидаемые кредитные убытки, признанный по процентным займам выданным и инвестициям	14,17	–	(1 769 310)
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой и прочей дебиторской задолженности и обесценение предоплат	19,20	(271 362)	(47 862)
Операционный убыток		(1 448 496)	(5 490 919)
Финансовые доходы	11	360 112	862 412
Затраты по финансированию	11	(391 478)	(735 293)
Чистая курсовая разница		467 938	(292 365)
Результат выбытия финансовых активов	14	1 069 934	(106 651)
Прибыль/(убыток) до налогообложения		58 010	(5 762 816)
Налог на прибыль	13	(551 390)	765 098
Чистый убыток за год		(493 380)	(4 997 718)
Итого совокупный расход за год		(493 380)	(4 997 718)
Приходящийся на:			
Участника материнской компании		(475 537)	(4 921 664)
Неконтрольные доли участия		(17 843)	(76 054)

Утверждено к публикации руководством и подписано от его имени 31 июля 2024 года

Президент

<Ф.И.О.>

*Информация не раскрывается Эмитентом на основании Постановления Правительства РФ от 04.07.2023 N 1102 "Об особенностях раскрытия и (или) предоставления информации, подлежащей раскрытию и (или) предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона "Об акционерных обществах".

АО «ХОЛДИНГ ЭРСО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ НА 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА (в тысячах российских рублей)

	Прим.	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г. (исправлено)	31 декабря 2021 г. (исправлено)
Активы				
Внеоборотные активы				
Основные средства	15	2 867 616	4 399 622	6 675 430
Нематериальные активы	16	213 931	20 990	20 000
Инвестиции в ассоциированную компанию	14	135	3 148 706	2 871 789
Займы выданные	17	1 417 990	1 100 007	2 598 261
Отложенные налоговые активы	13	322 050	397 410	–
		4 821 722	9 066 735	12 165 480
Оборотные активы				
Запасы	18	1 746 559	1 357 882	1 619 161
Займы выданные	17	2 749 291	2 515 874	7 620 172
Торговая и прочая дебиторская задолженность	19	6 425 940	2 506 014	1 702 514
Активы по договорам	7	808 967	1 063 876	422 802
Предоплаты	20	708 359	827 767	289 026
Налоги к возмещению		157 383	135 144	25 002
Предоплата по налогу на прибыль		536	–	4 032
Денежные средства и их эквиваленты	21	932 951	1 077 985	1 225 922
		13 529 986	9 484 542	12 908 631
Итого активы		18 351 708	18 551 277	25 074 111
Капитал и обязательства				
Капитал				
Уставный капитал	22	61 547	61 547	61 547
Резерв переоценки		6 017 529	6 017 529	6 058 570
Трансляционный резерв		–	–	225 435
Нераспределенная прибыль		8 687 230	9 162 767	13 864 957
Капитал, приходящийся на участника материнской компании		14 766 306	15 241 843	20 210 509
Общие неконтрольные доли участия		41 465	59 308	176 837
Итого капитал		14 807 771	15 301 151	20 387 346
Долгосрочные обязательства				
Кредиты и займы	23	190 000	–	2 585 733
Отложенные налоговые обязательства	13	–	–	365 892
		190 000	–	2 951 625
Краткосрочные обязательства				
Кредиты и займы	23	463 051	939 167	387 027
Торговая и прочая кредиторская задолженность	24	966 733	958 878	290 696
Авансы полученные		558 273	243 997	807 529
Обязательства по договорам	7	483 423	628 745	–
Задолженность по налогу на прибыль		374 635	1 393	–
Задолженность по прочим налогам		408 001	319 810	229 949
Резервы	25	99 821	158 136	19 939
		3 353 937	3 250 126	1 735 140
Итого обязательства		3 543 937	3 250 126	4 686 765
Итого капитал и обязательства		18 351 708	18 551 277	25 074 111

Утверждено к публикации руководством и подписано от его имени 31 июля 2024 года

Президент

<Ф.И.О.>

*Информация не раскрывается Эмитентом на основании Постановления Правительства РФ от 04.07.2023 N 1102 "Об особенностях раскрытия и (или) предоставления информации, подлежащей раскрытию и (или) предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона "Об акционерных обществах".

АО «ХОЛДИНГ ЭРСО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА (в тысячах российских рублей)

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря	
		2023 г.	2022 г.
Прибыль/(убыток) до налогообложения		58 010	(5 762 816)
<i>Корректировки:</i>			
Износ и амортизация	8,9,10	844 347	985 894
Финансовые доходы	11	(360 112)	(815 214)
Затраты по финансированию	11	391 478	735 293
Прибыль от реализации основных средств, запасов и прочих активов	12	(56 671)	(87 932)
Списание стоимости запасов до чистой возможной цены реализации	12	112 187	75 058
Списание основных средств и незавершенного строительства	12	161 657	881 954
Изменение резерва под ожидаемые кредитные убытки по процентным займам выданным и инвестициям	14,17	–	1 769 310
Изменение резерва под ожидаемые кредитные убытки по торговой и прочей дебиторской задолженности и обесценение предоплат	19,20	271 361	47 862
Изменение резерва по обременительным договорам	25	(43 499)	61 281
Изменение резерва по гарантийному ремонту	25	(14 816)	110 400
Чистая (положительная)/отрицательная курсовая разница		(467 939)	292 364
Дивиденды начисленные		–	(47 198)
(Прибыль)/убыток от продажи финансовых активов		(1 069 934)	106 651
Поступление денежных средств по операционной деятельности до изменений оборотного капитала		(173 931)	(1 647 093)
(Увеличение)/уменьшение запасов		(499 492)	497 604
Увеличение торговой и прочей дебиторской задолженности и активов по договорам и предоплат		(272 605)	(3 809 788)
Увеличение налогов к возмещению		(498 806)	(108 348)
Увеличение торговой и прочей кредиторской задолженности, авансов полученных и обязательств по договорам		563 509	1 330 267
Увеличение задолженности по налогам		475 289	91 253
Расходование денежных средств по операционной деятельности		(406 036)	(3 646 105)
Налог на прибыль уплаченный		(13 855)	–
Проценты выплаченные		(118 270)	(28 983)
Чистое расходование денежных средств по операционной деятельности		(538 161)	(3 675 088)

АО «ХОЛДИНГ ЭРСО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ (ПРОДОЛЖЕНИЕ) (в тысячах российских рублей)

		За год, закончившийся 31 декабря	
		2023 г.	2022 г.
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств		(63 391)	(101 276)
Поступления от продажи основных средств		694 000	272 457
Дивиденды полученные		47 198	–
Займы выданные		–	(42 787)
Погашение займов выданных		5 000	–
Чистое поступление денежных средств по инвестиционной деятельности		682 807	128 394
Движение денежных средств по финансовой деятельности			
Получение кредитов и займов	23	1 159 000	3 466 786
Погашение кредитов и займов	23	(1 445 000)	(54 286)
Чистое (расходование)/поступление денежных средств по финансовой деятельности		(286 000)	3 412 500
Влияние изменений обменных курсов на денежные средства и их эквиваленты		(3 680)	(13 743)
Чистое уменьшение денежных средств и их эквивалентов		(145 034)	(147 937)
Денежные средства и их эквиваленты на начало года		1 077 985	1 225 922
Денежные средства и их эквиваленты на конец года		932 951	1 077 985

АО «ХОЛДИНГ ЭРСО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА (в тысячах российских рублей)

	Капитал, приходящийся на собственников материнской компании						
	Уставный капитал	Резерв переоценки	Трансляционный резерв	Нераспределенная прибыль	Итого	Неконтрольные доли участия	Итого капитал
На 31 декабря 2021 г. (исправлено)	61 547	6 058 570	225 435	13 864 957	20 210 509	176 837	20 387 346
Убыток за год и прочий совокупный расход	–	–	–	(4 921 664)	(4 921 664)	(76 054)	(4 997 718)
Изменение в резервах	–	(41 041)	–	41 041	–	–	–
Выбытие дочерних компаний	–	–	(225 435)	178 433	(47 002)	(41 475)	(88 477)
На 31 декабря 2022 г. (исправлено)	61 547	6 017 529	–	9 162 767	15 241 843	59 308	15 301 151
Убыток за год и прочий совокупный расход	–	–	–	(475 537)	(475 537)	(17 843)	(493 380)
На 31 декабря 2023 г.	61 547	6 017 529	–	8 687 230	14 766 306	41 465	14 807 771

Прилагаемые примечания на стр. 14-61 являются неотъемлемой частью
настоящей консолидированной финансовой отчетности.

АО «ХОЛДИНГ ЭРСО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА (в тысячах российских рублей)

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Акционерное общество «ХОЛДИНГ ЭРСО» (далее – материнская компания) зарегистрировано 13 октября 1993 года № 024.015 Московской регистрационной палатой, за основным государственным регистрационным номером 1027700157605 от 27 августа 2002 года. ИНН 7718013390, КПП 771801001 Свидетельство о постановке на учет в налоговом органе № 0017238 серия 77 от 17.03.1999 года.

Место нахождения АО «ХОЛДИНГ ЭРСО»: 107023, г. Москва, ул. Электrozаводская, дом 21.

АО «ХОЛДИНГ ЭРСО» и его дочерние предприятия далее совместно именуются «Группа» (далее – Группа).

*Информация не раскрывается Эмитентом на основании Постановления Правительства РФ от 04.07.2023 N 1102 "Об особенностях раскрытия и (или) предоставления информации, подлежащей раскрытию и (или) предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона "Об акционерных обществах".

2. ПРИНЦИПЫ ПОДГОТОВКИ ОТЧЕТНОСТИ

Заявление о соответствии

Настоящая консолидированная финансовая отчетность Группы за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена исходя из принципа учета по фактическим затратам, если далее не указано иное.

Настоящая финансовая отчетность подготовлена на основе данных бухгалтерского учета по российским нормам с корректировками и переклассификаций статей, отраженными с целью достоверного представления информации в соответствии с учетной политикой Группы. Основные корректировки относятся к отражению выручки, активов и обязательств по договорам, использованию справедливой стоимости и налогу на прибыль.

Принцип непрерывности деятельности

Настоящая консолидированная финансовая отчетность была подготовлена на основании допущения о непрерывности деятельности Группы, которое предполагает реализацию активов и урегулирование обязательств, в том числе по договорам, в ходе обычной деятельности.

За год, закончившийся 31 декабря 2023 года, Группа отразила в отчетности отток денежных средств по операционной деятельности в размере 538 161 тыс. руб. и убыток в размере 493 380 тыс. руб. За год, закончившийся 31 декабря 2022 года, Группа отразила в отчетности отток денежных средств по операционной деятельности в размере 3 675 088 тыс. руб. и чистый убыток в размере 4 997 718 тыс. руб.

АО «ХОЛДИНГ ЭРСО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА (в тысячах российских рублей)

Руководство предполагает, что в течение следующих двенадцати месяцев Группа сможет финансировать свою деятельность за счет собственных средств от операционной деятельности. Руководство Общества планирует предпринять ряд мер, направленных на повышение прибыли, ликвидности и рентабельности.

В качестве ключевых мер руководство Группы выделяет следующее:

- Группа запустила ряд программ по повышению эффективности производства и уменьшения накладных расходов.
- Группа наняла в штат новых инженеров для увеличения качества производства и усовершенствования технологий, расширения ассортимента и разработки новых видов продукции.
- Группа заключает новые долгосрочные договоры и продолжает вести деятельность по заключенным ранее договорам.
- При необходимости руководство Группы планирует привлечь дополнительные займы или авансы за готовую продукцию.
- На дату утверждения данной бухгалтерской отчетности, Группа получила подтверждение от связанной стороны о возвратности займов, выданных компаниям под общим контролем, отраженным в Пояснении 22.

Руководство ожидает, что Группа располагает необходимыми ресурсами для продолжения деятельности в обозримом будущем. Консолидированная финансовая отчетность подготовлена руководством Группы, исходя из допущения о том, что Группа будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности Группы, и, следовательно, обязательства будут погашаться в установленном порядке.

Принципы консолидации

Консолидированная финансовая отчетность включает отчетность материнской компании и организаций, контролируемых материнской компанией (дочерних организаций), составляемую по состоянию на 31 декабря каждого года. Организация считается контролируемой в случае, если материнская компания:

- имеет полномочия в отношении объекта инвестиций;
- имеет права/несет риски по переменным результатам деятельности организации-объекта инвестиций;
- может использовать властные полномочия в отношении организации-объекта инвестиций с целью воздействия на величину ее доходов.

Материнская компания проводит оценку наличия у нее контроля над объектом инвестиций, если факты и обстоятельства указывают на то, что произошли изменения в одном или более из трех элементов контроля, перечисленных выше.

АО «ХОЛДИНГ ЭРСО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА (в тысячах российских рублей)

Консолидация дочернего предприятия начинается тогда, когда материнская компания получает контроль над дочерней организацией и прекращается в момент утраты контроля над ним. В частности, финансовые результаты дочерних организаций, приобретенных или выбывших в течение года, включаются в состав прибыли или убытка с момента получения материнской компанией контроля и до даты, на которую материнская компания перестает контролировать данную дочернюю организацию.

При необходимости в финансовую отчетность дочерних организаций вносятся корректировки для приведения положений применимой учетной политики в соответствие с положениями учетной политики Группы.

Все внутригрупповые активы и обязательства, собственный капитал, прибыль, убытки и движение денежных средств по операциям между предприятиями Группы при консолидации исключаются.

Неконтролирующие доли участия в дочерних организациях отражены в отчетности отдельно от доли Группы в капитале таких организаций. Неконтролирующие доли участия, представляющие собой доли владения, и дающие право их держателям на пропорциональную долю чистых активов при ликвидации, могут первоначально оцениваться по справедливой стоимости или в размере пропорциональной части неконтролирующей доли участия в справедливой стоимости идентифицируемых чистых активов приобретенного бизнеса. Выбор способа оценки проводится для каждого приобретения отдельно. Прочие неконтролирующие доли владения первоначально отражаются по справедливой стоимости. После приобретения балансовая стоимость неконтролирующих долей участия равняется стоимости данных долей, отраженной при первоначальном признании, скорректированной на долю неконтролирующих долей участия в последующих изменениях собственного капитала.

Прибыль или убыток и каждый компонент прочего совокупного дохода/расхода распределяется между собственниками материнской компании и неконтролирующими долями. Общий совокупный доход/расход дочерних организаций относится на акционеров материнской компании и на неконтролирующие доли, даже если это ведет к возникновению отрицательного остатка по неконтролирующим долям.

Изменения долей Группы в дочерних организациях, не приводящие к потере контроля, учитываются в собственном капитале. Балансовая стоимость долей Группы и неконтролирующих долей участия в дочерних предприятиях корректируется с учетом изменения соотношения этих долей. Любые разницы между суммой, на которую корректируются доли неконтролирующих акционеров, и справедливой стоимостью уплаченного или полученного вознаграждения отражаются в составе капитала, относимого на акционеров материнской компании.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА
(в тысячах российских рублей)**

В случае утраты Группой контроля над дочерней организацией прибыль или убыток от выбытия, отраженные в отчете о прибылях или убытках, рассчитываются как разница между (i) справедливой стоимостью полученного вознаграждения и справедливой стоимостью оставшейся доли и (ii) балансовой стоимостью активов (включая гудвил) и обязательств дочерней организации, а также неконтролирующих долей участия. Суммы, ранее признанные в составе прочего совокупного дохода, относящиеся к такому дочернему предприятию, учитываются, как если бы Группа напрямую продала соответствующие активы или обязательства дочернего предприятия (т.е. реклассифицируются в прибыли или убытки или переводятся в другую категорию капитала, как требуется/разрешено применимыми стандартами МСФО). Справедливая стоимость оставшихся инвестиций в бывшую дочернюю организацию на дату утраты контроля принимается в качестве справедливой стоимости при первоначальном признании в соответствии с МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» (в применимых случаях) в качестве стоимости первоначального признания инвестиций в ассоциированную организацию или совместное предприятие.

Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия

Инвестиции Группы в ее ассоциированные и совместные предприятия учитываются по методу долевого участия и первоначально признаются по фактической стоимости, включая гудвил. Ассоциированное предприятие – это предприятие, на которое Группа оказывает существенное влияние, но которое не является ни дочерним, ни совместным предприятием. Последующие изменения в балансовой стоимости отражают изменения доли Группы в чистых активах ассоциированного предприятия, произошедшие после приобретения. Доля Группы в прибылях и убытках ассоциированных предприятий отражается в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, а ее доля в изменениях прочего совокупного дохода отражается в составе прочего совокупного дохода. Однако если доля Группы в убытках ассоциированного предприятия равна или превышает ее долю участия в нем, то Группа не признает дальнейших убытков, за исключением случаев, когда она обязана осуществлять платежи в адрес ассоциированного предприятия или от его имени.

Нереализованная прибыль по операциям между Группой и ее ассоциированными предприятиями и совместным предприятием исключается в части, соответствующей доле Группы в ассоциированных предприятиях и совместном предприятии; нереализованные убытки также исключаются, кроме тех случаев, когда соответствующая операция свидетельствует об обесценении переданного актива.

Функциональная валюта и валюта представления

Компании Группы, зарегистрированные на территории республики Кипр (до 25 апреля 2022 года) и в Российской Федерации, ведут бухгалтерский учет в российских рублях и составляют финансовую отчетность в соответствии с МСФО и с законодательными актами, регулирующими бухгалтерский учет и отчетность в Российской Федерации.

Функциональной валютой всех организаций Группы является национальная валюта Российской Федерации – российский рубль, валюта региона, в котором преимущественно осуществляется их экономическая деятельность.

Консолидированная финансовая отчетность представлена в российских рублях, и все значения округлены до ближайшей тысячи, если не указано иное.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Финансовые инструменты

Метод амортизированной стоимости и эффективной процентной ставки

Метод эффективной процентной ставки представляет собой метод для расчета амортизированной стоимости финансового инструмента и распределения процентных доходов или расходов в течение соответствующего периода.

Эффективная процентная ставка – это ставка дисконтирования ожидаемых будущих денежных поступлений или платежей (включая все полученные или сделанные платежи по финансовому инструменту, являющиеся неотъемлемой частью эффективной процентной ставки, затраты по сделке и прочие премии или скидки), на протяжении ожидаемого времени существования финансового инструмента или, где это уместно, более короткого периода, до чистой балансовой стоимости финансового актива или финансового обязательства.

Амортизированная стоимость финансового инструмента представляет собой сумму, в которой оценивается финансовый актив при первоначальном признании, минус платежи в счет основной суммы долга, плюс величина накопленной амортизации, рассчитанной с использованием метода эффективной процентной ставки, – разницы между указанной первоначальной суммой и суммой к выплате при наступлении срока погашения, скорректированной с учетом оценочного резерва под убытки. Валовая балансовая стоимость финансового актива представляет собой амортизированную стоимость финансового актива до корректировки с учетом каких-либо резервов под возможные убытки).

Процентный доход признается с использованием метода эффективной процентной ставки для долговых инструментов, впоследствии оцениваемых по амортизированной стоимости и по ССЧПСД. Процентный доход по финансовым активам, кроме приобретенных или созданных кредитно-обесцененных финансовых активов, рассчитывается посредством применения эффективной процентной ставки к валовой балансовой стоимости финансового актива, за исключением финансовых активов, которые впоследствии стали кредитно-обесцененными. Процентный доход по финансовым активам, которые впоследствии стали кредитно-обесцененными, признается посредством применения эффективной процентной ставки к амортизированной стоимости финансового актива.

Процентный доход признается в составе прибылей и убытков и включается в строку «Финансовые доходы».

Справедливая стоимость определяется в порядке, приведенном в Примечании 26.

(i) Финансовые активы

Первоначальное признание и оценка

Финансовые активы при первоначальном признании классифицируются как впоследствии оцениваемые по амортизированной стоимости, по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (ССПСД) и по справедливой стоимости через прибыль или убыток (ССПУ).

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА
(в тысячах российских рублей)**

Классификация финансовых активов при их первоначальном признании зависит от характеристик финансового актива, связанных с предусмотренными договором денежными потоками, и бизнес-модели, используемой Группой для управления финансовыми активами. За исключением торговой дебиторской задолженности, которая не содержит значительного компонента финансирования или в отношении которой Группа применила упрощение практического характера, Группа первоначально оценивает финансовые активы по справедливой стоимости, увеличенной в случае финансовых активов, оцениваемых не по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на сумму затрат по сделке. Торговая дебиторская задолженность, в которой отсутствует значительный компонент финансирования или в отношении которой Группа применила исключение практического характера, оценивается по цене сделки, определенной в соответствии с МСФО (IFRS) 15. Для классификации и оценки финансового актива по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход денежные потоки по такому активу должны представлять из себя исключительно платежи в счет основной суммы долга и проценты на непогашенную часть основной суммы долга. Такая оценка называется тестом SPPI и выполняется на уровне отдельного инструмента.

Бизнес-модель Группы по управлению финансовыми активами обозначает ее способ управления финансовыми активами с целью генерирования денежных потоков. Бизнес-модель определяет источник будущих денежных потоков: получение предусмотренных договором денежных потоков и/или продажа финансовых активов.

Сделки по покупке или продаже финансовых активов, требующие поставку активов в срок, устанавливаемый законодательством или правилами, принятыми на определенном рынке (торговля на «стандартных условиях»), признаются на дату заключения сделки, то есть на дату, когда Группа принимает на себя обязательство купить или продать актив.

Последующая оценка

Для цели последующей оценки финансовые активы классифицируются по четырем категориям:

- финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости (долговые инструменты);
- финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход с последующей переклассификацией совокупной прибыли или убытка (долговые инструменты);
- финансовые активы, отнесенные к категории оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход без последующей переклассификации совокупной прибыли или убытка при прекращении признания (долевые инструменты);
- финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА
(в тысячах российских рублей)**

Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости (долговые инструменты)

Данная категория является наиболее значимой для Группы. Группа оценивает финансовые активы по амортизированной стоимости, если выполняются оба следующих условия:

- финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является получение предусмотренных договором денежных потоков; и
- условия договора по финансовому активу предусматривают возникновение в установленные сроки денежных потоков, которые являются исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости, впоследствии отражаются с использованием метода эффективной процентной ставки и могут быть обесценены. Доходы и расходы признаются в составе прибыли или убытка при прекращении признания, модификации или обесценении актива.

Финансовые активы Группы, учитываемые по амортизированной стоимости, представлены торговой дебиторской задолженностью и займами, выданными связанным и третьим сторонам.

Прекращение признания

Признание финансового актива (или, где применимо, части финансового актива или части группы аналогичных финансовых активов) прекращается (т.е. актив более не отражается в консолидированном отчете о финансовом положении Группы) в основном, если:

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

Если Группа передала все свои права на получение денежных потоков от актива, либо заключила транзитное соглашение, она оценивает, сохранила ли она риски и выгоды, связанные с правом собственности, и, если да, в каком объеме. Если Группа не передала, но и не сохранила за собой практически все риски и выгоды от актива, а также не передала контроль над активом, новый актив признается в той степени, в которой Группа продолжает свое участие в переданном активе. В этом случае Группа также признает соответствующее обязательство. Переданный актив и соответствующее обязательство оцениваются на основе, которая отражает права и обязательства, сохраненные Группой. Продолжающееся участие, которое принимает форму гарантии по переданному активу, признается по наименьшей из следующих величин: первоначальной балансовой стоимости актива и максимальной суммы вознаграждения, выплата которой может быть потребована от Группы.

Обесценение финансовых активов в соответствии с МСФО (IFRS) 9

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

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

Группа применяет упрощенный подход к расчету ОКУ в отношении торговой дебиторской задолженности и активов по договорам. Следовательно, Группа не отслеживает изменение кредитного риска, но признает резерв под убытки в размере ОКУ за весь срок жизни актива на каждую отчетную дату. На основе сумм кредитных убытков в предыдущих периодах Группа сформировала матрицу резервов, скорректированную с учетом прогнозных факторов, применимых к дебиторам и условиям ведения деятельности.

По мнению руководства Группы, дефолт в отношении финансового актива происходит при просрочке оплаты по договору на 180 дней. Однако в некоторых случаях Группа также может принять решение о наличии дефолта по финансовому активу, когда внутренняя или внешняя информация указывает на то, что получение Группой непогашенной договорной суммы в полном объеме без учета каких-либо инструментов, снижающих кредитный риск, является маловероятным. Финансовый актив подлежит списанию при отсутствии реальных перспектив возмещения договорных денежных потоков.

(ii) Финансовые обязательства

Первоначальное признание и оценка

Финансовые обязательства классифицируются при первоначальном признании как финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредиты и займы, кредиторская задолженность или производные инструменты, обозначенные как инструменты хеджирования при эффективном хеджировании.

Все финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости за вычетом (в случае кредитов, займов и кредиторской задолженности) непосредственно относящихся к ним затрат по сделке.

Финансовые обязательства Группы включают торговую и прочую кредиторскую задолженность, кредиты и займы, в том числе банковские овердрафты.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА
(в тысячах российских рублей)**

Кредиты и займы

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

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

К данной категории в основном относятся процентные кредиты и займы. Более подробная информация представлена в Примечании 23.

Прекращение признания

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

(iii) Взаимозачет финансовых инструментов

Финансовые активы и финансовые обязательства подлежат взаимозачету, а чистая сумма – представлению в консолидированном отчете о финансовом положении, когда имеется юридически защищенное в настоящий момент право на взаимозачет признанных сумм и когда имеется намерение произвести расчет на нетто-основе, реализовать активы и одновременно с этим погасить обязательства.

Запасы

Запасы учитываются по наименьшей из двух величин: себестоимости и чистой возможной цены реализации. Чистая возможная цена реализации – это расчетная цена реализации в ходе обычной деятельности за вычетом расчетных сумм расходов на завершение строительства и расходов по продаже.

Основные средства

Основные средства отражаются по стоимости приобретения или строительства, за вычетом накопленной амортизации и накопленного обесценения. Стоимость активов, построенных собственными силами, включает в себя затраты на приобретение материалов, услуг подрядчиков, прямые затраты на оплату труда, все другие затраты, непосредственно связанные с приведением активов в рабочее состояние для использования их по назначению, затраты на демонтаж и перемещение активов, и восстановление занимаемого ими участка, а также капитализированные затраты по займам, если они отвечают критериям признания.

АО «ХОЛДИНГ ЭРСО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА (в тысячах российских рублей)

При наличии признаков обесценения и превышения балансовой стоимости актива над его возмещаемой суммой балансовая стоимость актива уменьшается до возмещаемой суммы, а разница отражается в качестве расхода (убытка от обесценения) в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе.

Убыток от обесценения актива, признанный в прошлые отчетные периоды, сторнируется, если произошло изменение оценок, использованных при определении возмещаемой суммы.

Амортизация основных средств рассчитывается линейным методом. Сроки амортизации, приблизительно равные расчетным срокам полезной службы соответствующих активов, представлены ниже:

	Годы
Здания	От 30 до 50
Оборудование и инвентарь	30
Офисное и прочее оборудование	От 3 до 10
Улучшение арендованной собственности	Более короткий из двух сроков: срок полезной службы и срок аренды

Прекращение признания основных средств или их значительного компонента происходит при их выбытии или в случае, если в будущем не ожидается получение экономических выгод от использования или выбытия данного актива. Доход или расход, возникающие в результате прекращения признания актива (рассчитанные как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива), включаются в отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе за тот отчетный год, в котором было прекращено признание актива.

Остаточная стоимость, сроки полезного использования и методы начисления амортизации активов анализируются в конце каждого отчетного года и корректируются по мере необходимости.

Расходы на ремонт и техобслуживание относятся на затраты по мере их осуществления. Затраты на реконструкцию и модернизацию капитализируются, а замененные объекты списываются.

Нематериальные активы

Нематериальные активы, которые были приобретены отдельно, при первоначальном признании оцениваются по стоимости приобретения. Первоначальной стоимостью нематериальных активов, приобретенных в результате объединения бизнеса, является их справедливая стоимость на дату приобретения. После первоначального признания нематериальные активы отражаются по стоимости приобретения за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Нематериальные активы, произведенные внутри компании, за исключением капитализированных затрат на разработку продуктов, не капитализируются, и соответствующий расход отражается в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе за отчетный год, в котором он возник.

Срок полезного использования нематериальных активов может быть либо ограниченным, либо неопределенным.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА
(в тысячах российских рублей)**

Нематериальные активы с ограниченным сроком полезного использования амортизируются в течение этого срока с помощью линейного метода и оцениваются на предмет обесценения, если имеются признаки обесценения данного нематериального актива. Период и метод начисления амортизации для нематериального актива с ограниченным сроком полезного использования пересматриваются, как минимум, в конце каждого отчетного года. Изменение предполагаемого срока полезного использования или предполагаемой структуры потребления будущих экономических выгод, относящихся к активу, отражается в финансовой отчетности как изменение периода или метода начисления амортизации, в зависимости от ситуации, и учитывается как изменение учетных оценок.

Расходы на амортизацию нематериальных активов с ограниченным сроком полезного использования либо признаются в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе в той категории расходов, которая соответствует функции нематериального актива, либо капитализируются в себестоимости незавершенных объектов недвижимости, классифицируемых как запасы.

Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования не амортизируются, а тестируются на обесценение ежегодно либо по отдельности, либо в составе ПГДП. При наличии признаков возможного снижения балансовой стоимости данных активов незамедлительно проводится тестирование на предмет обесценения. Срок полезного использования нематериального актива с неопределенным сроком использования пересматривается ежегодно с целью определения того, насколько приемлемо допущение о дальнейшем отнесении данного актива в категорию активов с неопределенным сроком полезного использования. Если это неприемлемо, изменение оценки срока полезного использования – с неопределенного на ограниченный срок – осуществляется на перспективной основе.

Доход или расход от списания с баланса нематериального актива рассчитываются как разница между результатом от выбытия актива и балансовой стоимостью актива и признаются в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе в момент списания данного актива с баланса.

Обесценение нефинансовых активов

На каждую отчетную дату Группа определяет, имеются ли признаки возможного обесценения нефинансовых активов, отличных от инвестиционной собственности, запасов и отложенных налоговых активов. Если подобные признаки имеются, Группа проводит оценку возмещаемой суммы такого актива. Возмещаемая сумма актива – это наибольшая из следующих величин: справедливой стоимости актива или подразделения, генерирующего денежные потоки (ПГДП), за вычетом расходов на реализацию, и ценности использования актива. Возмещаемая сумма определяется для отдельного актива, кроме случаев, когда актив не генерирует приток денежных средств, которые, в основном, независимы от притоков, генерируемых другими активами или Компаниями активов. В случае если балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую сумму, такой актив считается обесцененным и его стоимость списывается до возмещаемой суммы, а разница отражается в качестве расхода (убытка от обесценения) в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе. Ценность использования рассчитывается путем дисконтирования ожидаемых денежных потоков от актива или группы активов, генерирующих денежные потоки по ставке до налогообложения, отражающей текущую рыночную оценку временной стоимости денег и рисков, характерных для данных активов.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА
(в тысячах российских рублей)**

Выявление признаков обесценения основных средств и активов в форме права пользования предусматривает использование оценок, которые включают, в частности, причину, сроки и сумму обесценения. Обесценение основывается на анализе значительного числа факторов, таких как изменения в текущих условиях конкуренции, ожидания подъема в отрасли, увеличение стоимости капитала, изменения в возможностях привлечения финансирования в будущем, технологическое устаревание, прекращение обслуживания, текущая стоимость замещения и прочие изменения в обстоятельствах, указывающие на наличие обесценения. Определение возмещаемой суммы ПГДП требует использования оценок руководства. Определение ценности использования включает методы, основанные на оценке ожидаемых будущих дисконтированных денежных потоков и требующие от Группы проведения оценки таких потоков на уровне ПГДП, а также выбора обоснованной ставки дисконтирования для расчета приведенной стоимости денежных потоков. Такие оценки, включая используемые методы, могут оказать существенное влияние на ценность использования и, в конечном итоге, на сумму обесценения.

Убытки от обесценения признаются в отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе в составе тех категорий расходов, которые соответствуют функции обесцененного актива, за исключением ранее переоцененных объектов недвижимости, когда переоценка была признана в составе прочего совокупного дохода. В этом случае убыток от обесценения также признается в составе прочего совокупного дохода в пределах суммы ранее проведенной переоценки.

На каждую отчетную дату Группа определяет, имеются ли признаки того, что ранее признанные убытки от обесценения актива, за исключением гудвила, больше не существуют или сократились. Если такой признак имеется, Группа рассчитывает возмещаемую стоимость актива или ПГДП. Ранее признанные убытки от обесценения восстанавливаются только в том случае, если имело место изменение в оценке, которая использовалась для определения возмещаемой стоимости актива, со времени последнего признания убытка от обесценения. Восстановление ограничено таким образом, что балансовая стоимость актива не может превышать его возмещаемую стоимость, а также не может превышать балансовую стоимость за вычетом амортизации, по которой данный актив признавался бы в случае, если в предыдущие годы не был бы признан убыток от обесценения.

Отложенный налог на прибыль

Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются в отношении временных разниц с использованием балансового метода. Отложенные налоги на прибыль отражаются по всем временным разницам, возникающим между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью для целей финансовой отчетности, кроме случаев, когда отложенный налог на прибыль возникает в результате первоначального отражения гудвила, актива или обязательства по операции, которая не представляет собой объединение бизнесов и которая на момент осуществления не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток.

Отложенный налоговый актив отражается лишь в той мере, в которой существует вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены эти временные разницы, уменьшающие налоговую базу. Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются по ставкам налогообложения, которые будут применяться в течение периода реализации актива или урегулирования обязательства, исходя из законодательства, вступившего или фактически вступившего в силу на отчетную дату.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА
(в тысячах российских рублей)**

Отложенный налог на прибыль отражается по временным разницам, связанным с инвестициями в дочерние и ассоциированные предприятия, а также совместные предприятия, за исключением случаев, когда время восстановления временной разницы поддается контролю, и вероятно, что временная разница не будет восстановлена в обозримом будущем.

Отложенный налог, относящийся к статьям, признанным не в составе прибыли или убытка, также не признается в составе прибыли или убытка. Статьи отложенных налогов признаются в соответствии с лежащими в их основе операциями либо в составе прочего совокупного дохода, либо непосредственно в капитале.

Отложенные налоговые активы и обязательства зачитываются друг против друга, если имеется юридически закрепленное право зачета текущих налоговых активов и обязательств, и отложенные налоги относятся к одной и той же налогооблагаемой компании и налоговому органу.

Резервы

Резервы признаются, если Группа вследствие определенного события в прошлом имеет юридические или добровольно принятые на себя обязательства, для урегулирования которых с большой степенью вероятности потребуются отток ресурсов, и которые можно оценить с достаточной степенью надежности. В тех случаях, когда Группа ожидает возмещения расходов, например, по договору страхования, сумма возмещения отражается как отдельный актив, но только при условии, что получение такого возмещения практически не вызывает сомнений.

Если влияние временной стоимости денег является значительным, то резервы рассчитываются путем дисконтирования ожидаемых будущих денежных потоков по ставке до налогообложения, отражающей текущую рыночную оценку временной стоимости денег и, если применимо, риски, связанные с конкретным обязательством. При применении дисконтирования увеличение резерва, происходящее в связи с течением времени, признается как расход по займам.

Признание выручки

Выручка по договорам с покупателями

Выручка оценивается исходя из суммы вознаграждения, указанной в договоре с покупателем, за исключением сумм, получаемых от имени третьих сторон.

Группа признает выручку, когда (или по мере того, как) организация выполняет обязанность к исполнению путем передачи обещанного товара (т.е. актива) покупателю, при соблюдении всех критериев признания. Актив передается, когда (или по мере того, как) покупатель получает контроль над таким активом.

Основная деятельность Группы связана с производством и реализацией трансформаторов по заданным характеристикам под конкретного покупателя, который невозможно использовать в других целях или найти на эту продукцию другого покупателя. Группа не может использовать эту продукцию в альтернативных целях или найти на неё другого покупателя.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА
(в тысячах российских рублей)**

Выручка по таким операциям признается в течение времени. Для признания выручки по серийной продукции, которую Группа юридически может поставлять различным покупателям, выручка признается в момент передачи контроля над активами.

Право получения оплаты экономически защищает Группу от риска прекращения контракта со стороны покупателей и оставления без актива или с активом, имеющим низкую стоимость. Соответствующая защита организуется путем включения в договор условий, по которым в случае прекращения договора по инициативе покупателя, Компания имеет право на компенсацию фактических расходов, понесенных на дату прекращения договора.

Оценивая наличие и юридическую защищенность права на получение оплаты за выполненную к настоящему времени часть договорных работ, Группа принимает во внимание договорные условия, а также законодательство или правовой прецедент, которые могут дополнять или отменять такие договорные условия.

Группа проводит анализ условий договоров с заказчиками на предмет соответствия критериям признания выручки в течение времени.

Оценка степени завершенности договора

В отношении договоров, длительность выполнения которых составляет более одного отчетного периода или сроки начала и окончания которых приходятся на разные отчетные периоды, Группа анализирует возможность признания выручки «по мере готовности» путем оценки прогресса продвижения к завершению заказа (полного исполнения обязательств по контракту).

Этот способ предусматривает, что выручка по договору и расходы по договору определяются исходя из подтвержденной организацией степени завершенности работ по договору на отчетную дату и признаются в отчете о финансовых результатах в тех же отчетных периодах, в которых выполнены соответствующие работы, независимо от того, должны или не должны они предъявляться к оплате заказчику до полного завершения работ по договору (этапа работ, предусмотренного договором).

В качестве метода оценки степени завершенности Группа использует метод ресурсов, т.е. потребленные ресурсы относительно совокупных ожидаемых ресурсов для достижения степени завершенности - выполнения договора.

Основными ресурсами, которые необходимы для достижения результатов являются потраченные человеко-часы, понесенные прямые и накладные производственные затраты, понесенные полные затраты, потраченные машино-часы или потраченное на выполнение проекта время в денежном выражении, деленное на общие ожидаемые расходы, которые всего необходимо потратить для выполнения проекта.

Для корректного отражения продвижения выполнения контракта метод учета понесенной себестоимости, деленной на итоговую плановую себестоимость по проекту, не должен искажаться некоторыми расходами, которые не были включены в план. Группа признает выручку по степени (проценту) завершенности работ, рассчитанном путем деления достигнутой на отчетную дату (понесенной себестоимости) на актуальную прогнозную себестоимость по проекту с учетом её регулярного обновления.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА
(в тысячах российских рублей)**

Прямые затраты для целей расчета процента завершенности включают:

- Расходы на оплату труда основного производственного персонала, страховые взносы;
- Стоимость материалов, комплектующих основного производства, включая транспортно-заготовительные расходы;
- Транспортные расходы на доставку готовой продукции, страхование грузов;
- Покупные строительно-монтажные работы или проектно-изыскательские работы, прочие услуги.

Прогнозная себестоимость (прогнозные затраты) – актуализированная себестоимость договора с заказчиком на последнюю отчетную дату (квартал) с учетом фактических затрат и изменений по стоимости.

Если договор заведомо убыточный, то согласно МСФО (IAS) 37 «Резервы, условные активы и обязательства» договор считается обременительным и ведет к признанию всего планируемого убытка в момент, когда о нем стало известно. Компания создает резерв на сумму убытка по договору, увеличивая себестоимость периода.

В случае производства товаров (не эксклюзивных, с наличием альтернатив по продаже их без существенных изменений другим покупателям), т.е. не подпадающим под критерии признания выручки в течение времени, выручка признается, когда покупатель получает контроль над активом. Затраты на исполнение договора до перехода права собственности по таким договорам капитализируются в качестве актива (незавершенного производства).

Гарантийные обязательства

Согласно действующему законодательству, Группа обычно предоставляет стандартные гарантии на проведение ремонта по устранению дефектов проданных товаров, которые существовали на момент продажи. Такие гарантии типа «гарантия-соответствие» учитываются как гарантийные оценочные обязательства. Гарантийный срок обычно составляет не менее 3 лет с момента ввода в эксплуатацию. Договоры по всем видам выручки не содержат значительного компонента финансирования, так как сроки выплат, согласованные сторонами договоров, не предоставляют покупателям или Группе значительную выгоду от финансирования.

Компания не предполагает заключение договоров, в которых период между передачей обещанных товаров или услуг покупателю и оплатой их покупателем превышает один год. Следовательно, Компания не корректирует цены сделки на влияние временной стоимости денег. Компания признает дебиторскую задолженность, когда у нее возникает безусловное право на получение вознаграждения по договору. Обязательства по договорам с покупателями представлены авансами полученными.

Суммы штрафов, пеней и (или) иных санкций, причитающихся к получению за нарушения условий договорных обязательств, принимаются к учету в суммах, признанных должником в установленном соглашением сторон порядке, и признаются Группой как переменная часть вознаграждения.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА
(в тысячах российских рублей)**

Если впоследствии возникает неопределённость по поводу получения возмещения, уже включенного в выручку, недополученная сумма или сумма, вероятность получения которой равна нулю, признается как расход (обесценение дебиторской задолженности). Корректировка суммы первоначально признанной выручки не производится.

Распределение цены сделки между отдельными обязанностями по договору

Компания распределяет общую цену сделки на каждую обязанность к исполнению (или отличимые товар или услугу) в сумме, отображающей величину возмещения, право на которое Компания ожидает получить в обмен на передачу обещанных товаров или услуг покупателю.

В соответствии с экономической сущностью критерии признания выручки необходимо применять:

- к каждой отдельной операции в договоре, если покупатель может получить выгоду от каждой операции в отдельности, и, если каждая операция отдельно идентифицирована в договоре;
- одновременно к двум и более операциям, когда они связаны таким образом, что их коммерческий эффект не может быть определен без обращения к сделкам в целом, то есть покупатель не может получить выгоду от каждой операции в отдельности, или операции не идентифицированы отдельно в договоре.

Вознаграждение по договору должно быть распределено на все обязанности к исполнению по договору на основе относительной цены отдельной продажи пропорционально стоимости, по которой каждый товар или услугу можно купить в отдельности.

Компонент «гарантийное обязательство», являющееся обеспечением заявленного качества, при продаже товара не подлежит выделению из выручки от продажи в качестве отдельной обязанности, так как покупатель не приобретает гарантию как дополнительную, отдельную услугу.

Группа заключает договоры с заказчиками на поставку произведенного оборудования, в том числе выделяя услуги по доставке до производственной площадки клиента, работы по шеф-монтажу, шеф-наладке и услугам по сборке данного оборудования. При отказе заказчика от услуг по шеф-монтажу, выполняемых Группой, заказчик лишается гарантии завода на изготовленное электротехническое оборудование. Таким образом, Группа считает производство и поставку оборудования, а также осуществление услуг по шеф-монтажу оборудования единой обязанностью к исполнению.

Определение момента признания выручки

Выручка признается в момент (или по мере) исполнения Группой обязанностей, подлежащих исполнению в рамках договора.

Группа признает выручку, когда (или по мере того, как) организация выполняет обязанность к исполнению путем передачи обещанного товара (т.е. актива) покупателю, при соблюдении всех критериев признания. Актив передается, когда (или по мере того, как) покупатель получает контроль над использованием и получением всех экономических выгод от актива (поступление доходов, либо сокращение расходов), при условии соблюдения всех критериев признания.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА
(в тысячах российских рублей)**

Для каждой обязанности к исполнению Группа должна определить, выполняется ли данная обязанность в течение периода или в определённый момент времени.

Выручка от оказания услуг признается на протяжении периода времени, течение которого услуги оказываются.

Значительный компонент финансирования

Группа использует упрощение практического характера, предусмотренный для договоров до одного года.

Признание выручки от выполнения работ

Группа признает выручку на протяжении периода времени, если выполняется хотя бы один из следующих критериев:

- заказчик получает и потребляет выгоды по мере исполнения Компанией договорных обязанностей, либо
- Группа создает или дорабатывает актив, контроль над которым переходит к заказчику по мере создания или доработки актива, либо
- в процессе исполнения договорных обязанностей Группа создает актив, у которого нет какого-либо альтернативного использования, и у Группы есть право требовать оплаты за исполненные на конкретную дату договорные обязанности.

Для каждой договорной обязанности, выполняемой в течение периода, Группа признает выручку в течение периода, оценивая степень полноты выполнения такой обязанности.

Выручка по исполняемой в течение периода обязанности признается только тогда, когда имеется возможность обоснованно оценить степень выполнения Группой обязанности к исполнению.

Оценка степени выполнения работ производится по проценту завершенности (см. описание подхода выше).

Группа применяет оценку степени завершенности для каждого обязательства к исполнению при выполнении в течение периода следующих видов работ по подрядным договорам:

- проектно-изыскательных работ, в том числе работ по проектированию,
- строительно-монтажных работ.

Порядок признания выручки по отдельным видам работ (услуг)

Вознаграждение за обслуживание, включенное в стоимость товара, признается в качестве выручки на протяжении периода предоставления услуги, при условии обоснованной оценки суммы выручки, приходящейся на услугу.

Доходы от предоставления в аренду иного имущества, признаются на последнее число отчетного месяца, при этом величина доходов определяется с учетом скидок (надбавок), применяемых в соответствии с внутренними регламентирующими документами Группы.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА
(в тысячах российских рублей)**

Процентные доходы и расходы

В состав финансовых доходов входят процентный доход по вложенным средствам, прибыль от выбытия финансовых активов, высвобождение дисконта, начисленного при первоначальном признании и значительный компонент финансирования по рассрочкам платежей от покупателей. Процентный доход отражается в составе прибыли или убытка за период по мере начисления по методу эффективной процентной ставки.

В состав финансовых расходов включаются процентные расходы по кредитам и займам по эффективной ставке, убытки от выбытия финансовых активов, высвобождение дисконта, признанного при первоначальном признании финансового инструмента, высвобождение дисконта по резервам, значительный компонент финансирования по полученным авансам от покупателей, исчисленный в соответствии с МСФО (IFRS) 15.

Эффективная процентная ставка – это ставка, которая дисконтирует ожидаемые будущие выплаты или поступления денежных средств на протяжении ожидаемого срока действия финансового инструмента или, если это уместно, в течение менее продолжительного периода, точно до:

- валовой балансовой стоимости финансового актива; или
- амортизированной стоимости финансового обязательства.

Затраты, связанные с привлечением заемных средств, которые не имеют непосредственного отношения к приобретению или строительству квалифицируемого актива, признаются в составе прибыли или убытка за период с использованием метода эффективной ставки процента. Процентный расход, признаваемый в результате корректировки на значительный компонент финансирования, отражается аналогично затратам по привлеченным средствам.

Вознаграждения работникам

Компания признает обязательства по вознаграждению, причитающемуся сотрудникам, в части заработной платы, отпуска, оплаты больничного в том периоде, когда оказана соответствующая услуга, в сумме вознаграждения, которое Компания планирует выплатить, без учета эффекта дисконтирования.

Обязательства, признанные в отношении краткосрочных вознаграждений сотрудникам, оцениваются в сумме вознаграждения, которое Компания планирует выплатить за оказанные услуги.

Аренда

(а) Определение аренды

На дату начала отношений по договору Группа оценивает, является ли договор в целом или его отдельные компоненты договором аренды. В соответствии с МСФО (IFRS) 16 договор в целом или его отдельные компоненты являются договором аренды, если по этому договору передается право контролировать использование определенного актива в течение определенного периода в обмен на возмещение.

(б) В качестве арендатора

В соответствии с МСФО (IFRS) 16 Группа решила не признавать активы в форме права пользования и обязательства по аренде в отношении краткосрочных договоров аренды. Группа признает платежи по договорам аренды, связанные с такой арендой, в составе расходов линейным методом в течение срока аренды.

Краткосрочная аренда

Группа применяет исключение в отношении признания краткосрочной аренды к своим краткосрочным договорам аренды машин и оборудования, (т.е. к договорам аренды, срок которых истекает в течение 12 месяцев с даты первоначального применения и которые не предусматривают опцион на покупку). Группа также применяет исключение в отношении признания активов с низкой стоимостью к аренде офисного оборудования с низкой стоимостью.

Определение срока аренды по договорам с возможностью продления

Группа определяет срок аренды как не подлежащий досрочному прекращению период аренды вместе с периодами, в отношении которых предусмотрен опцион на продление аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что он будет исполнен, или периодами, в отношении которых предусмотрен опцион на прекращение аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что он не будет исполнен. Группа применяет суждение в отношении оценки степени уверенности в том, что опцион на продление будет исполнен. Иными словами, Группа учитывает все значимые факторы, которые обуславливают возникновение экономического стимула для продления аренды. После даты начала Группа переоценивает срок аренды в случае наступления существенного события или изменения обстоятельств, находящихся под ее контролем и влияющих на ее способность исполнить или не исполнить опцион на продление (например, изменение бизнес-стратегии).

АО «ХОЛДИНГ ЭРСО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА (в тысячах российских рублей)

4. ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ И ПРИНЦИПАХ РАСКРЫТИЯ ИНФОРМАЦИИ

Новые и исправленные стандарты бухгалтерского учета МСФО, вступившие в силу в отношении текущего года

В текущем году Группа применила ряд поправок к МСФО, выпущенных Советом по международным стандартам бухгалтерского учета (IASB), которые обязательны к применению в отношении учетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты. Их применение не оказало существенного влияния на раскрытия или суммы, отраженные в данной финансовой отчетности.

МСФО (IAS) 17 (включая поправки к МСФО (IAS) 17 от июня 2020 года и декабря 2021 года)	«Договоры страхования»
Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» и Практическим рекомендациям № 2 по МСФО «Формирование суждений о существенности»	«Раскрытие информации об учетной политике»
Поправки к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль»	«Отложенный налог на прибыль, связанный с активами и обязательствами, возникающими в результате одной операции»
Поправки к МСФО (IAS) 12 «Налог на прибыль»	«Международная налоговая реформа—правила модели Pillar 2»
Поправки к МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки»	«Определение бухгалтерских оценок»

Новые и пересмотренные МСФО выпущенные, но еще не вступившие в силу

На дату утверждения данной финансовой отчетности Группа не применяла следующие новые и пересмотренные МСФО, которые были выпущены, но не вступили в силу:

Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28	«Продажа или передача активов между инвестором и его ассоциированной организацией или в рамках совместного предприятия»
Поправки к МСФО (IAS) 1	«Классификация обязательств в качестве краткосрочных или долгосрочных»
Поправки к МСФО (IAS) 1	«Долгосрочные обязательства с ковенантами»
Поправки к МСФО (IAS) 7 и МСФО (IFRS) 7	«Соглашения о финансировании поставщика»
Поправки к МСФО (IAS) 16	«Обязательства по аренде в операции продажи с обратной арендой»
Поправки к МСФО (IAS) 21	«Ограничения конвертируемости валют»
МСФО (IAS) 18	«Общее представление и раскрытия в финансовой отчетности»
МСФО (IAS) 19	«Непубличные дочерние компании: раскрытие информации»

Руководство Группы не ожидает, что применение упомянутых выше стандартов окажет существенное влияние на финансовую отчетность Группы в будущих периодах.

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

АО «ХОЛДИНГ ЭРСО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА (в тысячах российских рублей)

5. ИЗМЕНЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ И ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК ПРОШЛЫХ ПЕРИОДОВ

При подготовке консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, Группа обнаружила ошибки, относящиеся к предыдущим периодам. Исправление ошибок было отражено путем ретроспективного пересчета сравнительной информации на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года, как представлено ниже.

Отчет о финансовом положении на 31 декабря 2022 года

	31 декабря 2022 г. (до исправления)	Рекласси- фикации [1]	Списание активов. Резервы по финансовым вложениям [2]	Корректировка займов выданных [3]	Корректировка МСФО 15 [4]	Корректировка отложенных налогов [5]	Начисление расходов	31 декабря 2022 г. (после исправления)
Основные средства	5 189 734	114 932	(905 044)	-	-	-	-	4 399 622
Займы выданные долгосрочные	-	1 841 390	(475 766)	(265 617)	-	-	-	1 100 007
Отложенные налоговые активы	1 732 710	-	-	-	-	(1 335 300)	-	397 410
Запасы	1 630 439	(91 982)	(2 849)	-	(177 726)	-	-	1 357 882
Займы выданные краткосрочные	-	2 515 874	-	-	-	-	-	2 515 874
Торговая и прочая дебиторская задолженность	9 229 115	(4 920 896)	(1 814)	-	(1 800 391)	-	-	2 506 014
Активы по договорам	-	-	-	-	1 063 876	-	-	1 063 876
Предоплаты	610 556	217 211	-	-	-	-	-	827 767
Налоги к возмещению	-	131 764	-	-	-	-	3 382	135 146
Прочие активы	19 104	(19 104)	-	-	-	-	-	-
Предоплата по налогу на прибыль	71 123	(71 123)	-	-	-	-	-	-
Денежные средства и их эквиваленты	1 080 427	-	(2 442)	-	-	-	-	1 077 985
Итого активы	22 732 902	(281 934)	(1 387 915)	(265 617)	(914 241)	(1 335 300)	3 382	18 551 277
Нераспределенная прибыль	10 698 364	-	(1 387 915)	(265 617)	(147 274)	300 560	(35 350)	9 162 767
Общие неконтрольные доли участия	93 499	642	-	-	(608)	(2 366)	(31 859)	59 308
Отложенные налоговые обязательства	1 539 948	-	-	-	-	(1 539 948)	-	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	914 734	(17 299)	-	-	-	-	61 443	958 878
Авансы полученные	1 682 993	(235 672)	-	-	(1 203 324)	-	-	243 997
Обязательства по договорам	-	-	-	-	628 745	-	-	628 745
Задолженность по налогу на прибыль	-	1 393	-	-	-	-	-	1 393
Задолженность по прочим налогам	-	566 088	-	-	(253 062)	(2 366)	9 150	319 810
Резервы	-	96 855	-	-	61 281	-	-	158 136
Прочие обязательства	602 949	(602 949)	-	-	-	-	-	-
Оценочные обязательства	182 172	(182 172)	-	-	-	-	-	-
Итого капитал и обязательства	22 732 902	(373 114)	(1 387 915)	(265 617)	(914 242)	(1 244 120)	3 384	18 551 277

АО «ХОЛДИНГ ЭРСО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА (в тысячах российских рублей)

Отчет о прибылях и убытках и совокупном доходе за 2022 год

	31 декабря 2022 г. (до исправления)	Рекласси- фикации [1]	Списание активов. Резервы по финансовым вложениям [2]	Корректировка займов выданных [3]	Корректировка МСФО 15 [4]	Корректировка отложенных налогов [5]	Начисление расходов	31 декабря 2022 г. (после исправления)
Выручка по договорам с покупателями	7 559 899	18 490	–	–	81 745	–	–	7 660 134
Себестоимость реализации	(7 158 419)	(12 861)	–	–	(229 627)	–	(7 909)	(7 408 816)
Общехозяйственные и административные расходы	(2 111 043)	(186 538)	–	–	–	–	(59 303)	(2 356 884)
Коммерческие расходы	(714 428)	86 917	–	–	–	–	–	(627 511)
Прочие операционные доходы	46 430	41 501	–	–	–	–	–	87 931
Прочие операционные расходы, резервы под ожидаемые кредитные убытки	(1 718 942)	261 083	(1 387 915)	–	–	–	–	(2 845 774)
Финансовые доходы	862 009	27	–	376	–	–	–	862 412
Затраты по финансированию	(458 527)	(10 787)	–	(265 979)	–	–	–	(735 293)
Чистая отрицательная курсовая разница	(292 351)	–	–	(14)	–	–	–	(292 365)
Результат выбытия финансовых активов	–	(106 651)	–	–	–	–	–	(106 651)
	–	–	–	–	–	–	–	–
Убыток до налогообложения	(3 985 372)	91 181	(1 387 915)	(265 617)	(147 882)	–	(67 212)	(5 762 816)
Налог на прибыль	558 085	(91 181)	–	–	–	298 194	–	765 098
Чистый убыток за год	(3 427 287)	–	(1 387 915)	(265 617)	(147 882)	298 194	(67 212)	(4 997 718)

[1] Группа исправила ошибку в отношении некорректной классификации долгосрочных активов к продаже в качестве запасов, а не основных средств. Группа ретроспективно выделила из торговой и прочей дебиторской задолженности краткосрочные и долгосрочные займы выданные, авансовые платежи и предоплаты, предоплаты по прочим налогам в отчете о финансовом положении. Также Группа выделила задолженность по прочим налогам из прочих обязательств. Группа выделила общие и административные расходы из прочих операционных расходов, а также отразила убыток от выбытия финансовых активов. Эффект на нераспределенную прибыль (непокрытый убыток) незначительный. Эффект от остальных корректировок незначительный.

[2] По состоянию на 31 декабря 2022 года отчет о финансовом положении Группы включал активы обособленного подразделения, находящегося на территории другого государства, доступ к которым на указанную дату был ограничен в связи с геополитической обстановкой. Для исправления ошибки, основные средства, запасы и денежные средства по обособленному подразделению были списаны в состав прочих операционных расходов в отчете о прибылях и совокупном доходе за 2022 год.

По состоянию на 31 декабря 2022 года отчет о финансовом положении Группы включал долгосрочный заем, выданный контрагенту, находящемуся на территории другого государства. Возмещаемость займа по состоянию на 31 декабря 2022 года была низкой, что требовало создания резерва под ОКУ в соответствии с учетной политикой Группы.

[3] По состоянию на 31 декабря 2022 года отчет о финансовом положении Группы включал долгосрочные займы, выданные связанным сторонам, по которым необходимо было определять справедливую стоимость в момент признания в соответствии с учетной политикой Группы. Группа определила справедливую стоимость займов по состоянию на 31 декабря 2022 года и внесла соответствующие исправления в отчетность.

АО «ХОЛДИНГ ЭРСО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА

(в тысячах российских рублей)

[4] Руководство Группы исправило ошибку в отношении расчета выручки, признаваемой с течением времени. Первоначально степень завершенности договоров с покупателями определялась на основании фактически потраченных часов к общим плановым часам. Данный подход не учитывал различия в суммах оплаты труда для разных сотрудников, а также не учитывал существенный компонент материальных расходов (исправленную учетную политику см. в Примечании 3 в разделе «Признание выручки»). Группа ретроспективно скорректировала информацию по активам и обязательствам по договорам, выручке по договорам с покупателями и себестоимости реализации путем соответствующих корректировок в отчете о финансовом положении и отчете о прибылях и убытках.

[5] Группа ретроспективно скорректировала информацию по отложенному налоговому активу и обязательству в 2022 году. Компания представила на нетто-основе суммы отложенных налоговых активов и обязательств, подлежащие взаимозачету по состоянию на 31 декабря 2022 года, а также оценила вероятность получения налогооблагаемых прибылей в будущем как невысокую и приняло решение списать часть отложенных налоговых активов в 2022 году.

АО «ХОЛДИНГ ЭРСО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА (в тысячах российских рублей)

Отчет о финансовом положении на 31 декабря 2021 года

	31 декабря 2021 г. (до исправ- ления)	Рекласси- фикации [1]	Корректи- ровка МСФО 15 [2]	Корректи- ровка отложенных налогов [3]	31 декабря 2021 г. (после исправления)
Займы выданные долгосрочные	–	2 598 261	–	–	2 598 261
Отложенные налоговые активы	973 614	–	–	(973 614)	–
Запасы	2 041 320	–	(422 159)	–	1 619 161
Займы выданные краткосрочные	–	7 620 172	–	–	7 620 172
Торговая и прочая дебиторская задолженность	11 896 257	(10 168 740)	–	–	1 727 517
Активы по договорам	–	–	422 802	–	422 802
Авансовые платежи и предоплаты	333 980	(44 954)	–	–	289 026
Прочие оборотные активы	4 739	(4 739)	–	–	–
Итого активы	26 047 083	–	643	(973 614)	25 074 112
Нераспределенная прибыль	13 864 351	–	608	–	13 864 959
Доля меньшинства	176 802	–	35	–	176 837
Кредиты и займы долгосрочные	2 500 000	85 733	–	–	2 585 733
Отложенные налоговые обязательства	1 337 199	2 306	–	(973 614)	365 891
Кредиты и займы краткосрочные	472 760	(85 733)	–	–	387 027
Торговая и прочая кредиторская задолженность	198 368	92 327	–	–	290 695
Задолженность по налогам	–	229 949	–	–	229 949
Резервы	–	19 939	–	–	19 939
Прочие обязательства	250 371	(250 371)	–	–	–
Оценочные обязательства	94 150	(94 150)	–	–	–
Итого капитал и обязательства	26 047 083	–	643	(973 614)	25 074 112

[1] Группа ретроспективно выделила из торговой и прочей дебиторской задолженности краткосрочные и долгосрочные займы выданные. Также Группа выделила задолженность по прочим налогам из прочих обязательств. Эффект на нераспределенную прибыль (непокрытый убыток) незначительный. Эффект от остальных корректировок незначительный.

[2] Руководство Группы исправило ошибку в отношении расчета выручки, признаваемой с течением времени. Первоначально степень завершенности договоров с покупателями определялась на основании фактически потраченных часов к общим плановым часам. Данный подход не учитывал различия в суммах оплаты труда для разных сотрудников, а также не учитывал существенный компонент материальных расходов (исправленную учетную политику см. в Примечании 3 в разделе «Признание выручки»). Группа ретроспективно скорректировала информацию по активам и обязательствам по договорам, выручке по договорам с покупателями и себестоимости реализации путем соответствующих реклассификаций в отчете о финансовом положении и отчете о прибылях и убытках.

[3] Группа ретроспективно скорректировала информацию по отложенному налоговому активу и обязательству в 2021 году. Компания представила на нетто-основе суммы отложенных налоговых активов и обязательств, подлежащие взаимозачету по состоянию на 31 декабря 2021 года, а также оценила вероятность получения налогооблагаемых прибылей в будущем как невысокую и приняло решение списать часть отложенных налоговых активов в 2021 году.

6. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЕТНЫЕ СУЖДЕНИЯ, ОЦЕНОЧНЫЕ ЗНАЧЕНИЯ И ДОПУЩЕНИЯ

Существенные учетные суждения, оценочные значения и допущения

В процессе применения положений учетной политики Группы, изложенных в Примечании 3, руководство использует суждения (помимо суждений, связанных с оценками), которые оказывают значительное влияние на признанные в отчетности суммы, и формирует оценки и допущения в отношении балансовой стоимости активов и обязательств, которые не являются очевидными из других источников. Оценки и лежащие в их основе допущения формируются исходя из прошлого опыта и прочих факторов, которые считаются уместными в конкретных обстоятельствах. Фактические результаты могут отличаться от данных оценок.

Оценки и связанные с ними допущения регулярно пересматриваются. Изменения в оценочных значениях признаются в том периоде, в котором оценка была пересмотрена, если изменение влияет только на этот период, либо в том периоде, к которому относится изменение, и в будущих периодах, если изменение влияет как на текущие, так и на будущие периоды.

Существенные суждения в применении учетной политики Группы

Ниже перечислены существенные учетные суждения, кроме суждений, связанных с неопределенностью оценок, (которые представлены отдельно ниже) которые руководство использовало при применении учетной политики Группы и которые оказывают наиболее значительное влияние на суммы, признанные в финансовой отчетности.

Суждение при определении того, является ли договор арендой

Основная производственная деятельность Компании ведется на территории и в зданиях, принадлежащих связанной стороне Компании, с которой у Компании заключены краткосрочные договоры аренды. Несмотря на имеющиеся опционы продления договоров аренды, руководство ими не воспользовалось при применении МСФО (IFRS) 16 «Аренда», так как у руководства отсутствуют долгосрочные планы деятельности Группы. Таким образом, руководство не признало соответствующие суммы прав пользования активами и обязательств по аренде по состоянию на 31 декабря 2023 года, 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года.

Основные источники неопределенности в оценках

Ниже приведены основные допущения относительно будущего и другие основные источники неопределенности в оценках на отчетный период, которые могут приводить к существенным корректировкам балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА
(в тысячах российских рублей)**

Обесценение финансовых активов

Группа формирует резервы под ожидаемые кредитные убытки (ОКУ) по торговой и прочей дебиторской задолженности и задолженности по займам выданным для учета оценочных убытков, которые могут возникнуть в связи с неспособностью клиентов осуществить требуемые платежи. При оценке достаточности резерва под ОКУ руководство исходит из собственной оценки текущей экономической ситуации в целом, распределения непогашенных остатков дебиторской задолженности по срокам возникновения, принятой практики списания, кредитоспособности клиента и изменений в условиях платежа. Изменение общих экономических условий, ситуации в отрасли или результатов деятельности конкретного покупателя или заказчика может потребовать внесения корректировок в суммы резерва под ОКУ, отраженные в консолидированной финансовой отчетности. Резервы под ОКУ в отношении дебиторской задолженности были созданы в сумме 1 119 022 тыс. руб. на 31 декабря 2023 года и 410 944 тыс. руб. на 31 декабря 2022 года соответственно (Примечание 19).

Резерв под обесценение запасов

Запасы отражаются по наименьшей из двух величин: себестоимости и чистой возможной цене реализации. Чистая возможная цена реализации оценивается с учетом рыночных условий и цен, существующих на дату отчета о финансовом положении, и определяется менеджерами Группы по продажам и маркетингу. Оценка чистой возможной цены реализации запасов проводится исходя из наиболее надежных данных на дату оценки. Такая оценка учитывает колебания цен и затрат, непосредственно связанные с событиями, произошедшими после отчетной даты, при условии, что они подтверждают наличие условий, существовавших на конец отчетного периода

Степень завершенности по договорам с покупателями, выручка по которым признается в течение времени

При определении степени завершенности договоров с покупателями, резервов по обременительным договорам и переменного вознаграждения на каждую отчетную дату, руководство оценивает расходы, которые необходимо понести Группа для выполнения соответствующего договора. При формировании данного суждения руководство проводит детальный анализ сметы договора, рыночных фактических и прогнозных цен, уровня инфляции и наличия соответствующих материалов в остатках складов Группы. Данная оценка может существенно влиять на степень завершенности и, как следствие, на суммы активов и обязательств по договорам с покупателями, запасов, выручки и себестоимости.

7. ВЫРУЧКА

	За годы, закончившиеся 31 декабря	
	2023 г.	2022 г.
Выручка по договорам с покупателями		
Реализация электротехнического оборудования	7 566 017	7 222 467
Оказание строительно-монтажных работ	325 151	417 489
Прочая выручка от сдачи имущества в аренду	20 336	20 178
Итого выручка по договорам с покупателями	7 911 504	7 660 134

АО «ХОЛДИНГ ЭРСО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА (в тысячах российских рублей)

Выручка по договорам с покупателями включает в себя следующее:

	За годы, закончившиеся 31 декабря	
	2023 г.	2022 г.
Выручка, признаваемая в течение периода		
Реализация электротехнического оборудования	7 066 312	2 724 214
Оказание строительно-монтажных работ	325 151	417 489
Прочая выручка от сдачи имущества в аренду	20 336	20 178
Итого выручка, признаваемая в течение периода	7 411 799	3 161 881
Выручка, признаваемая в определенный момент времени		
Реализация электротехнического оборудования	499 705	4 498 253
Выручка, признаваемая в определенный момент времени	499 705	4 498 253
Итого выручка по договорам с покупателями	7 911 504	7 660 134

Ниже в таблице представлена информация о дебиторской задолженности, а также об активах и обязательствах по договорам с покупателями:

	За годы, закончившиеся 31 декабря	
	2023 г.	2022 г.
Дебиторская задолженность, включенная в состав торговой и прочей дебиторской задолженности	2 291 687	2 458 722
Активы по договорам	808 967	1 063 876
Авансы от покупателей, включенные в обязательства по договорам	(483 423)	(628 745)

Активы по договорам в основном относятся к юридически закрепленному праву Группы на получение оплаты за выполненные работы на отчетную дату. Активы по договорам переводятся в состав дебиторской задолженности, когда данное право становится безусловным.

Авансы, полученные от покупателей, представляют собой денежные выплаты, полученные от покупателей, и включаются в состав обязательств по договорам.

Суммы выручки за 2023 год и активов по договорам по состоянию на 31 декабря 2023 года были уменьшены на 337 000 тыс. руб. за счет переменного вознаграждения, которое возникает при использовании метода наиболее вероятной величины в отношении штрафов, претензий, неустоек.

АО «ХОЛДИНГ ЭРСО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА (в тысячах российских рублей)

8. СЕБЕСТОИМОСТЬ РЕАЛИЗАЦИИ

Себестоимость реализации представлена следующими статьями:

	За годы, закончившиеся 31 декабря	
	2023 г.	2022 г.
Материальные расходы	4 491 275	4 870 894
Расчеты с персоналом, включая отчисления на социальное обеспечение	1 108 395	893 807
Амортизация основных средств и нематериальных активов	350 215	576 994
Производственные услуги	338 851	835 736
Восстановление/создание резерва по убыточным договорам	(43 499)	61 281
Расходы по доставке готовой продукции	236 184	59 704
Расходы по созданию резерва по гарантийному ремонту	17 634	110 400
Итого	6 499 055	7 408 816

9. ОБЩЕХОЗЯЙСТВЕННЫЕ И АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

Ниже представлена структура общехозяйственных и административных расходов:

	За годы, закончившиеся 31 декабря	
	2023 г.	2022 г.
Расчеты с персоналом, включая отчисления на социальное обеспечение	881 833	1 252 805
Амортизация основных средств и нематериальных активов	494 132	408 900
Краткосрочная аренда	152 961	99 750
Коммунальные расходы, содержание и ремонт помещений	118 883	108 516
Поддержка и сопровождение программного обеспечения	21 431	44 350
Консультационные и прочие профессиональные услуги	16 128	99 006
Расходы на аудит	12 583	37 724
Банковские комиссии	6 924	5 331
Прочие расходы	135 784	300 502
Итого	1 840 659	2 356 884

Прочие общехозяйственные и административные расходы включали банковские комиссии, расходы на охранные услуги, представительские расходы, расходы на материалы, на ремонт и техническое обслуживание, на услуги связи и прочие расходы.

10. КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

Ниже представлена структура коммерческих расходов:

	За годы, закончившиеся 31 декабря	
	2023 г.	2022 г.
Расчеты с персоналом, включая отчисления на социальное обеспечение	198 263	236 548
Комиссионные расходы	16 369	251 967
Реклама	5 662	56 125
Прочие расходы	9 152	82 871
Итого	229 446	627 511

АО «ХОЛДИНГ ЭРСО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА (в тысячах российских рублей)

11. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И ЗАТРАТЫ ПО ФИНАНСИРОВАНИЮ

Ниже приводятся компоненты финансовых доходов:

	За годы, закончившиеся 31 декабря	
	2023 г.	2022 г.
Процентные доходы по займам выданным	305 822	701 639
Процентные доходы по средствам на счетах и депозитах в банках	36 116	113 575
Дисконт по дебиторской задолженности	18 174	–
Дивиденды полученные	–	47 198
Итого	360 112	862 412

Затраты по финансированию представлены следующими статьями:

	За годы, закончившиеся 31 декабря	
	2023 г.	2022 г.
Процентные расходы по кредитам и займам	112 292	457 092
Дисконт по займам выданным и прочей дебиторской задолженности	237 263	266 377
Расходы по банковским гарантиям	34 666	10 787
Прочие финансовые расходы	7 257	1 037
Итого	391 478	735 293

12. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Ниже приводятся компоненты прочих операционных доходов и расходов:

	За годы, закончившиеся 31 декабря	
	2023 г.	2022 г.
Расходы по списанию объектов основных средств и незавершенного строительства	(27 695)	(881 954)
Убыток от списания основных средств	(161 657)	(30 005)
Расходы по созданию резерва по обесценению запасов (Прим. 16)	(112 187)	(75 069)
Доход от выбытия основных средств, запасов и прочих активов	57 176	87 932
Налог на имущество	(26 891)	(27 556)
Прочие налоги	(142 983)	(2 958)
Штрафы к уплате	(25 197)	(31 107)
Прочие доходы	–	20 047
Прочие расходы	(80 044)	–
Итого	(519 478)	(940 670)

АО «ХОЛДИНГ ЭРСО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА (в тысячах российских рублей)

13. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Текущий налог на прибыль

Стандартная ставка налога на прибыль составила 20% (2022 год: 20%).

Ниже приводятся основные компоненты экономии по налогу на прибыль:

	За годы, закончившиеся 31 декабря	
	2023 г.	2022 г.
(Расход)/доход по налогу на прибыль – текущая часть	(476 030)	8 848
Налог на дивиденды	–	(7 053)
Доход/(расход) по отложенному налогу – возникновение и уменьшение временных разниц	(75 360)	763 303
(Расход)/экономия по налогу на прибыль, отраженный в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе	(551 390)	765 098

Отложенный налог на прибыль

Сверка расхода по налогу на прибыль за год с прибылью до налогообложения представлена следующим образом:

	За годы, закончившиеся 31 декабря	
	2023 г.	2022 г.
Прибыль/(убыток) до налогообложения	58 010	(5 762 815)
Налог на прибыль по ставке 20%	(11 602)	1 152 563
Влияние (расходов)/доходов, не уменьшающих налогооблагаемую базу	(539 788)	(380 412)
Налог на дивиденды	–	(7 053)
(Расход)/экономия по налогу на прибыль, отраженный в консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе	(551 390)	765 098

АО «ХОЛДИНГ ЭРСО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА (в тысячах российских рублей)

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

	На 31 декабря 2023 г.	Изменение, отраженное в отчете о прибылях и убытках	На 31 декабря 2022 г.
Отложенные активы по налогу на прибыль			
Запасы	118 923	118 923	–
Дебиторская задолженность, контрактные активы и займы выданные	186 704	(280 147)	466 851
Кредиторская задолженность, обязательства по договорам и начисления	109 987	109 987	–
Налоговые убытки к переносу	158 333	(669 708)	828 041
Итого отложенные налоговые активы	573 947	(720 945)	1 294 892
Отложенные обязательства по налогу на прибыль			
Основные средства и нематериальные активы	(127 040)	98 210	(225 250)
Запасы	–	90 044	(90 044)
Дебиторская задолженность, контрактные активы и займы выданные	(124 857)	27 851	(152 708)
Кредиторская задолженность, обязательства по договорам и начисления	–	55 097	(55 097)
Финансовые активы	–	374 382	(374 382)
Итого отложенные налоговые обязательства	(251 897)	645 585	(897 482)
Итого отложенные налоговые активы/ (обязательства)	320 370	(77 040)	397 410
Раскрыто в консолидированном отчете о финансовом положении:			
Чистый отложенный актив по налогу на прибыль	320 370	(77 040)	397 410
Чистые отложенные обязательства по налогу на прибыль	–	–	–

Отложенные налоговые активы и обязательства на 31 декабря 2022 г. и их движение представлены ниже:

	На 31 декабря 2022 г.	Изменение, отраженное в отчете о прибылях и убытках	На 31 декабря 2021 г.
Отложенные активы по налогу на прибыль			
Запасы	–	(36 112)	36 112
Дебиторская задолженность, контрактные активы и займы выданные	466 851	466 851	–
Налоговые убытки к переносу	828 041	44 342	783 698
Итого отложенные налоговые активы	1 294 891	475 081	819 810
Отложенные обязательства по налогу на прибыль			
Основные средства и нематериальные активы	(225 250)	611 513	(836 763)
Запасы	(90 044)	(90 044)	–
Дебиторская задолженность, контрактные активы и займы выданные	(152 708)	(2 035)	(150 673)
Кредиторская задолженность, обязательства по договорам и начисления	(55 097)	(55 097)	–
Финансовые активы	(374 382)	(176 115)	(198 267)
Итого отложенные налоговые обязательства	(897 481)	288 221	(1 185 703)
Итого отложенные налоговые активы/ (обязательства)	397 410	763 302	(365 892)
Раскрыто в консолидированном отчете о финансовом положении:			
Чистый отложенный актив по налогу на прибыль	397 410	–	–
Чистые отложенные обязательства по налогу на прибыль	–	–	(365 892)

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА
(в тысячах российских рублей)**

Отложенный налоговый актив по неиспользованным налоговым убыткам и иным временным разницам в размере 356 614 тыс. руб. (31 декабря 2022 года: 298 623 тыс. руб.) отражен не был, так как отсутствует вероятность получения в обозримом будущем налогооблагаемой прибыли в объеме, достаточном для зачета данных убытков. Для оценки возможности возмещения отложенных налоговых активов, где использование отложенного налогового актива зависит от будущей налогооблагаемой прибыли, превышающей прибыль, возникающую в результате сторнирования налогооблагаемых временных разниц, Группа использовала долгосрочные планы развития.

14. ИНВЕСТИЦИЯ В АССОЦИИРОВАННУЮ КОМПАНИЮ

*Информация не раскрывается Эмитентом на основании Постановления Правительства РФ от 04.07.2023 N 1102 "Об особенностях раскрытия и (или) предоставления информации, подлежащей раскрытию и (или) предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона "Об акционерных обществах".

АО «ХОЛДИНГ ЭРСО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА (в тысячах российских рублей)

15. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость				
Остаток на 31 декабря 2021 г.	4 437 944	2 308 102	1 126 806	7 872 852
Поступление	-	105 008	36 972	141 980
Выбытие	-	(172 730)	-	(172 730)
Выбытие дочерних компаний	(527 083)	(85 287)	(226 579)	(838 949)
Списание и реклассификация	91 562	(13 390)	(879 512)	(801 340)
Остаток на 31 декабря 2022 г.	4 002 423	2 141 703	57 687	6 201 813
Поступление	-	-	200 074	200 074
Перевод в другие категории	-	139 800	(139 800)	-
Выбытие	(828 708)	(201 070)	(89 530)	(1 119 308)
Остаток на 31 декабря 2023 г.	3 173 715	2 080 433	28 431	5 282 579
Накопленная амортизация и обесценение				
Остаток на 31 декабря 2021 г.	(546 766)	(650 656)	-	(1 197 422)
Начисленная амортизация	(386 717)	(589 975)	-	(976 692)
Выбытие	-	118 961	-	118 961
Выбытие дочерних компаний	160 051	81 683	-	241 734
Списание и реклассификация	8 566	2 662	-	11 228
Остаток на 31 декабря 2022 г.	(764 866)	(1 037 325)	-	(1 802 191)
Начисленная амортизация	(380 262)	(458 093)	-	(838 355)
Обесценение	-	-	(27 695)	(27 695)
Выбытие	237 950	15 328	-	253 278
Остаток на 31 декабря 2023 г.	(907 178)	(1 480 090)	(27 695)	(2 414 963)
Остаточная стоимость				
На 31 декабря 2021 г.	3 891 178	1 657 446	1 126 806	6 675 430
На 31 декабря 2022 г.	3 237 557	1 104 378	57 687	4 399 622
На 31 декабря 2023 г.	2 266 537	600 343	736	2 867 616

По состоянию на 31 декабря 2023 Группа имеет на балансе полностью самортизированные основные средства с общей стоимостью в размере 290 744 тыс. руб. (31 декабря 2022 года: 246 612 тыс. руб.).

Имущества в залоге у Группы нет.

АО «ХОЛДИНГ ЭРСО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА (в тысячах российских рублей)

16. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Нематериальные активы включали следующее:

	Капитализиро- ванные затраты на разработки	Прочее	Итого
Первоначальная стоимость			
Остаток на 31 декабря 2021 г.	–	146 785	146 785
Поступления от отдельных приобретений	–	6 278	6 278
Выбытия	–	(8 924)	(8 924)
Остаток на 31 декабря 2022 г.	–	144 139	144 139
Поступления от собственных разработок	113 160	87 145	200 305
Выбытия	–	(15)	(15)
Остаток на 31 декабря 2023 г.	113 160	231 269	344 429
Накопленная амортизация и обесценение			
Остаток на 31 декабря 2021 г.	–	(126 785)	(126 785)
Начисленная амортизация	–	(5 288)	(5 288)
Выбытия	–	8 924	8 924
Остаток на 31 декабря 2022 г.	–	(123 149)	(123 149)
Начисленная амортизация	(2 885)	(4 479)	(7 364)
Выбытия	–	15	15
Остаток на 31 декабря 2023 г.	(2 885)	(127 613)	(130 498)
Остаточная стоимость на 31 декабря 2021 г.	–	20 000	20 000
Остаточная стоимость на 31 декабря 2022 г.	–	20 990	20 990
Остаточная стоимость на 31 декабря 2023 г.	110 275	103 656	213 931

В 2023 г. Группа капитализировала затраты на разработку конструкторской и технической документации, необходимой для производства электротехнического оборудования в размере 113 160 тыс. руб.

АО «ХОЛДИНГ ЭРСО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА (в тысячах российских рублей)

17. ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ

На приведенные ниже даты краткосрочные и долгосрочные процентные выданные займы включали в себя следующие позиции:

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	Эффективная процентная ставка	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Долгосрочные займы выданные				
Займы, выданные третьим сторонам	8.08	46 364	820 455	–
Займы, выданные связанным сторонам (Прим. 25)	11.50-13.65	1 417 799	2 001 056	2 598 261
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по выданным займам (Прим. 10)		(46 173)	(1 721 504)	–
Итого долгосрочные займы выданные		1 417 990	1 100 007	2 598 261
Краткосрочные займы выданные				
Займы, выданные третьим сторонам	13.10	1 472 516	5 052	–
Займы, выданные связанным сторонам (Прим. 25)	13.10-13.65	3 358 727	2 510 822	7 620 172
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по выданным займам		(2 081 952)	–	–
Итого краткосрочные займы выданные		2 749 291	2 515 874	7 620 172

В следующей таблице представлена информация о резервах под ожидаемые кредитные убытки по займам выданным:

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
На 1 января	1 721 504	–	–
Резерв под ожидаемые кредитные убытки за отчетный год (Прим. 10)	–	1 721 504	–
Переоценка валютных остатков	406 622	–	–
На 31 декабря	2 128 126	1 721 504	–

Группа удерживает погашаемые займы третьим сторонам в рамках бизнес-модели, целью которой является получение денежных потоков по договору, которые являются исключительно выплатами основной суммы и процентов по ней. Таким образом, все такие финансовые активы классифицированы по амортизированной стоимости.

По состоянию на 31 декабря 2022 года Группа признала резерв под ожидаемые кредитные убытки по займам, выданным компаниям, контроль над которыми Группа потеряла в 2021-2022 гг., поскольку кредитный риск по данным активам увеличился.

Информация о справедливой стоимости таких инвестиций, оцениваемых по амортизированной стоимости, раскрыта в Примечании 26.

АО «ХОЛДИНГ ЭРСО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА (в тысячах российских рублей)

18. ЗАПАСЫ

На нижеприведенные даты запасы включают в себя следующие позиции:

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Незавершенное производство	186 863	190 019	544 415
Готовая продукция	580 073	674 862	385 666
Сырье и материалы	1 437 009	838 200	959 201
Резерв по обесценению запасов	(457 386)	(345 199)	(270 121)
Итого	1 746 559	1 357 882	1 619 161

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Резерв по обесценению запасов			
На 1 января	345 199	270 121	–
Начисление	112 187	75 078	270 121
На 31 декабря	457 386	345 199	270 121

19. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

На нижеприведенные даты дебиторская задолженность в составе оборотных активов включает в себя следующие позиции:

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Торговая дебиторская задолженность по расчетам с третьими сторонами	2 291 687	2 458 722	1 715 763
Торговая дебиторская задолженность по расчетам со связанными сторонами (Прим. 24)	16 531	–	–
Прочая дебиторская задолженность по расчетам с третьими сторонами	496 843	427 372	358 466
Прочая дебиторская задолженность по расчетам со связанными сторонами (Прим. 24)	4 237 469	30 864	–
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(616 590)	(410 944)	(371 715)
	6 425 940	2 506 014	1 702 514

Торговая дебиторская задолженность

Справедливая стоимость торговой и прочей дебиторской задолженности на 31 декабря 2022-2023 гг. существенно не отличается от их балансовой стоимости.

При определении возможности взыскания торговой дебиторской задолженности Группа рассматривает все изменения кредитоспособности должника с даты возникновения задолженности до отчетной даты.

АО «ХОЛДИНГ ЭРСО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА (в тысячах российских рублей)

Прочая дебиторская задолженность

Прочая дебиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2023 года включала дебиторскую задолженность от связанной стороны в номинальной сумме 4 237 469 тыс. руб. за реализованные инвестиции в ассоциированную компанию (Примечание 14).

Ниже представлены изменения ожидаемых кредитных убытков по торговой и прочей дебиторской задолженности:

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
На 1 января	410 944	371 715	464 558
Начисление (Прим. 10)	214 577	42 573	18
Восстановление (Прим. 10)	(12 734)	(7 117)	(15 411)
Использование	3 803	3 773	(77 450)
На 31 декабря	616 590	410 944	371 715

20. ПРЕДОПЛАТЫ

На нижеприведенные даты предоплаты включают в себя следующие позиции:

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Предоплата третьим сторонам	830 203	824 008	333 980
Предоплата связанным сторонам (Прим. 25)	5 035	61 119	–
Резерв под обесценение предоплат	(126 879)	(57 360)	(44 954)
	708 359	827 767	289 026

Ниже представлены изменения резерва под обесценение предоплат:

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
На 1 января	57 360	44 954	44 954
Начисление (Прим. 10)	69 519	12 406	–
На 31 декабря	126 879	57 360	44 954

АО «ХОЛДИНГ ЭРСО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА (в тысячах российских рублей)

21. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

На нижеприведенные даты денежные средства и их эквиваленты состояли из следующих позиций:

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Денежные средства	630 351	1 061 997	1 225 922
Денежные средства на депозитных счетах	302 600	15 988	–
Денежные средства и их эквиваленты	932 951	1 077 985	1 225 922

Денежные средства на счетах в банках, находящихся под общим контролем материнской компании, на 31 декабря 2023 и 2022 гг. составляют 166 858 тыс. руб. и 328 тыс. руб., соответственно.

Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства и краткосрочные банковские депозиты с первоначальным сроком погашения не более трех месяцев в российских рублях. Балансовая стоимость данных активов приблизительно равна их справедливой стоимости.

В рамках управления кредитным риском и риском ликвидности Группа регулярно проводит анализ финансовой устойчивости финансовых и банковских институтов, в которых размещает денежные средства и их эквиваленты.

22. КАПИТАЛ

Акционерный капитал Группы составляет 61 547 тыс. руб. и состоит из 24 618 939 акций с номинальной стоимостью 2,5 рубля за каждую акцию. Акционерный капитал полностью оплачен на все отчетные даты.

Резервный капитал состоит из сумм переоценки основных средств на дату первого применения МСФО.

В течение 2021-2023 годов Группа не начисляла и не выплачивала дивиденды.

23. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

Все кредиты и займы относятся к финансовым инструментам, первоначально отражаемым по справедливой стоимости за вычетом прямых затрат по сделке. Впоследствии все кредиты и займы отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

АО «ХОЛДИНГ ЭРСО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА (в тысячах российских рублей)

Кредиты и займы на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 года представлены следующим образом:

	Эффективная процентная ставка	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Долгосрочные кредиты и займы				
Кредиты и займы, полученные от связанных сторон	9,01	–	–	2 585 733
Кредиты и займы, полученные от третьих сторон	14,09	190 000	–	–
Итого долгосрочные кредиты и займы		190 000	–	2 585 733
Текущая часть долгосрочных кредитов и займов				
Кредиты и займы, полученные от третьих сторон	16,10	230 000	–	–
Итого текущая часть долгосрочных – кредитов и займов		230 000	–	–
Краткосрочные кредиты и займы				
Кредиты и займы, полученные от третьих сторон	8,93	–	917 268	–
Кредиты и займы, полученные от связанных сторон (Прим. 24)	16,10	233 051	21 899	387 027
Итого краткосрочные кредиты и займы		233 051	939 167	387 027
Итого кредиты и займы		653 051	939 167	2 972 760

Движение по кредитам и займам за период включают как изменения, обусловленные денежными потоками, так и неденежные изменения:

	2023 год	2022 год
На 1 января	939 167	2 972 760
Денежные потоки:		
Поступление кредитов и займов	1 159 001	3 466 786
Погашение кредитов и займов	(1 445 000)	(54 286)
Проценты уплаченные	(118 270)	(28 983)
Проценты начисленные	118 153	457 489
Списание в связи с выбытием дочерней компании	–	(379 157)
Погашение путем зачета встречных требований	–	(5 495 442)
На 31 декабря	653 051	939 167

На отчетную дату не были использованы кредитные линии на сумму 391 000 тыс. руб. (2022 год: нет).

АО «ХОЛДИНГ ЭРСО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА (в тысячах российских рублей)

Соблюдение ограничительных условий

В соответствии с условиями договоров займа компании Группы обязаны соблюдать ограничительные условия привлечения заемных средств. Эти условия накладывают ограничения в отношении некоторых операций и финансовых показателей, в т.ч. в отношении размера задолженности. На 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов Группа соблюдала все ограничительные условия.

Активы, предоставленные в залог

На 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов Группа не имела активов, переданных в залог.

24. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

На нижеприведенные даты кредиторская задолженность включала в себя следующие позиции:

	На 31 декабря 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Краткосрочная кредиторская задолженность			
Торговая кредиторская задолженность по расчетам с третьими сторонами	375 810	736 908	180 201
Прочая кредиторская задолженность по расчетам с третьими сторонами	114 089	31 012	742
Торговая кредиторская задолженность по расчетам со связанными сторонами (Прим. 24)	125 485	16 386	–
Прочая кредиторская задолженность по расчетам со связанными сторонами (Прим. 24)	142 492	53	18 167
Задолженность перед персоналом	208 857	174 519	91 586
Краткосрочная кредиторская задолженность	966 733	958 878	290 696

25. РЕЗЕРВЫ

Резервы включают следующие позиции:

	Обременитель- ные договоры	Резерв по гарантийному ремонту	Итого
На 31 декабря 2021 г.	–	19 939	19 939
Начислено	61 281	110 400	171 681
Использовано	–	(33 484)	(33 484)
На 31 декабря 2022 г.	61 281	96 855	158 136
Начислено	17 782	11 821	29 603
Использовано	(61 281)	(26 637)	(87 918)
На 31 декабря 2023 г.	17 782	82 039	99 821

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА
(в тысячах российских рублей)

26. ЦЕЛИ И ПОЛИТИКА УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Управление финансовыми рисками

Корпоративное казначейство координирует доступ на финансовые рынки, контролирует и управляет финансовыми рисками на основе управленческих отчетов, анализирующих вероятность и величину существующих рисков Группы. Указанные риски включают рыночные риски, кредитные риски и риски ликвидности. Руководство Группы несет общую ответственность за организацию системы управления рисками Группы. Функции по снижению рисков Группы возложены на юридическую службу, службу безопасности и на финансовую службу, которые осуществляют некоторые установленные процедуры управления финансовыми рисками, например, проверяют надежность потенциальных контрагентов и юридическую сторону сделок.

Рыночный риск

Рыночный риск — это риск того, что изменения таких рыночных параметров, как курсы валют, процентные ставки и курсы ценных бумаг, окажут влияние на прибыль Группы или на стоимость удерживаемых ею финансовых инструментов. Целью процесса управления рыночным риском является управление потенциальными рыночными рисками и осуществление контроля над ними с одновременной оптимизацией доходности, скорректированной с учетом риска.

Управление валютным риском

Группа осуществляет операции, деноминированные в иностранной валюте; соответственно, подвержена риску изменения обменного курса.

Руководство Группы считает, что Группа защищена от валютных рисков, так как объем операций Группы в валютах, отличных от российского рубля, крайне ограничен.

Балансовая стоимость выраженных в иностранной валюте денежных активов и обязательств Группы по состоянию на отчетную дату представлена следующим образом:

	Евро	Доллары США	Швейцарские франки	Прочее
31 декабря 2023 года				
Денежные средства и их эквиваленты (Прим. 14)	–	–	–	31 513
Займы выданные	1 921 747	–	–	–
Торговая и прочая кредиторская задолженность (Прим. 19)	(50 518)	(20 270)	–	(8 751)
Чистая валютная позиция	1 871 229	(20 270)	–	22 762
31 декабря 2022 года				
Денежные средства и их эквиваленты (Прим. 14)	11 519	530	–	11 292
Займы выданные	–	703	1 258 172	–
Торговая и прочая дебиторская задолженность	21 815	–	–	–
Торговая и прочая кредиторская задолженность (Примечание 19)	(43 031)	(2 855)	–	(14 191)
Чистая валютная позиция	(9 697)	(1 622)	1 258 172	(2 899)

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА
(в тысячах российских рублей)**

Анализ чувствительности в отношении иностранной валюты

В таблице ниже представлены подробные данные о чувствительности Группы к повышению или снижению курса денежных единиц на 30% по отношению к соответствующим валютам. Уровень чувствительности 30% используется при анализе и подготовке внутренней отчетности по валютному риску для ключевых руководителей и отражает проведенную руководством оценку разумно возможного изменения курсов валют. Анализ чувствительности рассматривает только остатки по денежным статьям, выраженным в иностранной валюте, и корректирует пересчет этих остатков на отчетную дату при условии процентного изменения курсов валют. Приведенные ниже положительные суммы отражают увеличение прибыли и прочих статей капитала при укреплении курса денежных единиц по отношению к соответствующей валюте на 30%. Ослабление курса денежной единицы на 30% по отношению к соответствующей валюте окажет сопоставимое влияние на прибыль и прочий собственный капитал, при этом указанные ниже суммы будут отрицательными.

	Влияние изменения курса рубля по отношению к доллару США		Влияние изменения курса рубля по отношению к евро	
	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Эффект на прибыли или убытки	(312)	(487)	561 368	(2 927)

По мнению руководства, анализ чувствительности не полностью отражает присущий деятельности Группы валютный риск, так как величина риска на конец года не соответствует величине риска, существовавшего в течение года.

Управление процентным риском

Деятельность Группы подвержена риску изменения процентной ставки, так как предприятия Группы привлекают заемные средства с фиксированными и переменными ставками процента. Группа осуществляет управление этим риском за счет сохранения сбалансированного сочетания займов с фиксированными и плавающими процентными ставками.

На 31 декабря 2023 года общая сумма заемных средств с плавающими процентными ставками от общего кредитного портфеля Группы составила 64,3%, в размере 420 000 тыс. рублей (на 31 декабря 2022 года заемные средства с плавающими процентными ставками отсутствуют).

В феврале 2022 года Центральный банк России повысил ключевую ставку до 20% с дальнейшим постепенным снижением в течение года до 7,5%. Начиная с июля 2023 года, Центральный Банк России поэтапно повысил ключевую ставку до 18%. Влияние возможных последующих изменений в экономической ситуации и действий Центрального банка России на будущие результаты деятельности и финансовое положение Группы сложно оценить в полной мере.

Повышение плавающих процентных ставок на 1 процентный пункт приведет к увеличению будущих процентных расходов Группы на 4 200 тыс. рублей.

Управление кредитным риском

Кредитный риск представляет собой риск неисполнения контрагентами договорных обязательств и возникновения у Группы связанных с этим убытков.

С целью минимизации рисков Группа утвердила политику, предусматривающую работу исключительно с кредитоспособными контрагентами и получение при необходимости достаточного обеспечения для снижения риска финансовых убытков от дефолта. Группа заключает сделки только после анализа кредитоспособности потенциального контрагента. Группа использует общедоступную финансовую информацию и собственную коммерческую документацию для оценки кредитоспособности заказчиков. Сделки распределяются между утвержденными контрагентами во избежание концентрации рисков.

Группой проводятся процедуры для обеспечения необходимых действий для взыскания просроченной задолженности. Кроме того, Группа на индивидуальной основе проверяет возмещаемую сумму торговой задолженности на отчетную дату, чтобы убедиться, что сформирован надлежащий резерв под убытки для невозмещаемых сумм. В данной связи менеджмент Группы считает, что кредитный риск Группы значительно понижен.

В состав торговой дебиторской задолженности на конец года включены 707 481 тыс. руб. (2022 год: по двум другим покупателям на сумму 1 081 577 тыс. руб.), причитающихся к выплате «Компанией А», крупнейшим клиентом Группы. За исключением этого случая, у Группы нет значительной концентрации кредитного риска по одному контрагенту или по группе контрагентов с аналогичными характеристиками. Группа определяет контрагентов как имеющих аналогичные характеристики, если они являются связанными сторонами. Концентрация кредитного риска в отношении Компании А в течение года ни разу не превысила 20% от общей суммы монетарных активов. На протяжении года концентрация кредитного риска в отношении каких-либо других контрагентов никогда не превышала 5% валовых монетарных активов. Концентрация кредитных рисков ограничена в связи с тем, что клиентская база Группы состоит из многих несвязанных организаций.

Кредитный риск по ликвидным средствам ограничен, так как контрагентами Группы являются банки с высокими кредитными рейтингами, присвоенными аккредитованными российским Центральным Банком рейтинговыми агентствами.

В отношении торговой дебиторской задолженности Группа применила упрощенный подход, предусмотренный МСФО (IFRS) 9, для оценки резерва под убытки в размере ожидаемых кредитных убытков за весь срок. Группа определяет ожидаемые кредитные убытки по таким статьям посредством использования матрицы оценочных резервов на основе прошлого опыта возникновения кредитных убытков, исходя из статуса просроченных платежей должников, соответствующим образом скорректированного для отражения текущих условий и оценок будущих экономических условий. Соответственно, профиль кредитного риска таких активов представлен на основе статуса просроченных платежей за прошлые периоды в контексте матрицы оценочных резервов.

АО «ХОЛДИНГ ЭРСО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА (в тысячах российских рублей)

Управление риском ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что Группа не сможет выполнить свои финансовые обязательства при наступлении срока их погашения. Подход Группы к управлению ликвидностью состоит в том, чтобы обеспечить постоянный уровень ликвидности, достаточный для своевременного погашения финансовых обязательств, как в нормальных, так и в сложных условиях, без понесения чрезмерных убытков и без угрозы для репутации Группы.

Ответственность за управление риском ликвидности несет совет директоров, сформировавший систему управления краткосрочным, среднесрочным и долгосрочным финансированием и ликвидностью Группы. Группа контролирует риск ликвидности за счет поддержания достаточных резервов и уровня банковских операций и резервных заемных средств, постоянного мониторинга прогнозируемых и фактических денежных потоков и анализа совпадения сроков погашения финансовых активов и обязательств.

Все финансовые обязательства Группы представляют собой непроемкие финансовые инструменты. Ниже в таблицах представлены финансовые обязательства Группы в разрезе сроков, оставшихся до погашения, на основании договорных недисконтированных обязательств по погашению.

31 декабря 2023 года

	Менее 12 месяцев	От 1 года до 3 лет	От 3 до 5 лет	Более 5 лет	Итого
Беспроцентная задолженность					
Торговая и прочая кредиторская задолженность (Прим. 22)	966 734	–	–	–	966 734
Обязательства по договорам	483 423	–	–	–	483 423
Процентная задолженность					
Процентные кредиты и займы (Прим. 21)	539 538	211 585	–	–	751 123
Итого	1 989 695	211 585	–	–	2 201 280

31 декабря 2022 года

	Менее 12 месяцев	От 1 года до 3 лет	От 3 до 5 лет	Более 5 лет	Итого
Беспроцентная задолженность					
Торговая и прочая кредиторская задолженность (Прим. 22)	958 878	–	–	–	958 878
Обязательства по договорам	628 745	–	–	–	628 745
Процентная задолженность					
Процентные кредиты и займы (Прим. 21)	1 011 658	–	–	–	1 011 658
Итого	2 599 281	–	–	–	2 599 281

На отчетную дату у Группы открыт неиспользованный кредитный лимит в размере 391 000 тыс. рублей. Группа рассчитывает погашать обязательства за счет денежных потоков от основной деятельности и поступлений от финансовых активов, по которым наступает срок погашения.

Финансовые инструменты и их справедливая стоимость

АО «ХОЛДИНГ ЭРСО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА (в тысячах российских рублей)

Результаты оценки справедливой стоимости анализируются и распределяются по уровням иерархии справедливой стоимости (уровни с 1 по 3 основываются на степени наблюдаемости справедливой стоимости):

- данные для оценки справедливой стоимости, отнесенные к уровню 1, представляют собой рыночные котировки (нескорректированные) аналогичных активов и обязательств на активном рынке;
- справедливая стоимость инструментов, отнесенных к уровню 2, оценивается на основе исходных данных, которые не являются котировками, определенными для уровня 1, но которые наблюдаемы на рынке для актива или обязательства либо напрямую (непосредственно котировки), либо косвенно (получены на основе котировок); и
- справедливая стоимость инструментов уровня 3 оценивается с использованием методик оценки на основе исходных данных для актива или обязательства, не являющихся наблюдаемыми рыночными показателями (ненаблюдаемые исходные данные).

Балансовая стоимость основных финансовых активов и обязательств Группы на обе отчетные даты соответствует их справедливой стоимости, за исключением финансовых активов, приведенных ниже:

	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость
31 декабря 2022 года		
Займы выданные	3 769 536	3 545 466
31 декабря 2023 года		
Займы выданные	4 410 435	3 752 925

27. РАСЧЕТЫ И ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

*Информация не раскрывается Эмитентом на основании Постановления Правительства РФ от 04.07.2023 N 1102 "Об особенностях раскрытия и (или) предоставления информации, подлежащей раскрытию и (или) предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона "Об акционерных обществах".

28. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ОПЕРАЦИОННЫЕ РИСКИ

Операционная среда

Рынки развивающихся стран, включая Россию, подвержены экономическим, политическим, социальным, юридическим и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро изменяться, существует возможность их различной интерпретации. Будущее направление развития России в большой степени зависит от геополитических факторов и внутривнутриполитической ситуации в стране, налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов. В связи с тем, что Россия добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика России особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ.

**ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА
(в тысячах российских рублей)**

Начиная с 2014 года, США, Великобритания, Евросоюз и другие страны ввели несколько пакетов санкций в отношении ряда российских чиновников, бизнесменов и организаций. 24 февраля 2022 года было объявлено о начале проведения специальной военной операции на территории Украины. В ответ на эти события, США, Великобритания, Евросоюз и другие страны существенно расширили санкции в отношении Российской Федерации, органов государственной власти, чиновников, бизнесменов, организаций. Это привело к ограничению доступа российских организаций к международным рынкам капитала, товаров и услуг, снижению котировок на финансовых рынках, падению ВВП и прочим негативным экономическим последствиям. 21 сентября 2022 года указом Президента РФ был объявлен частичный призыв граждан на военную службу по мобилизации. Существует риск дальнейшего расширения санкций.

Руководство Группы считает, что оно предпринимает все необходимые меры по поддержанию экономической устойчивости Группы в данных условиях. Однако дальнейшее ухудшение ситуации в описанных выше областях может негативно повлиять на результаты и финансовое положение Группы. В 2022 году Группа потеряла контроль над дочерними предприятиями, расположенными за рубежом. Это не оказало критического воздействия на деятельность Группы. В связи с утерей контроля, данные дочерние предприятия не были включены в консолидированную финансовую отчетность за 2023 и 2022 годы. В настоящее время руководство Группы не ожидает иных негативных последствий на деятельность Группы.

Налогообложение

Российское законодательство, регулирующее налогообложение для целей ведения бизнеса, продолжает быстро меняться. Интерпретация руководством такого законодательства применительно к деятельности Общества может быть оспорена налоговыми органами. В последнее время налоговые органы часто занимают более жесткую позицию при интерпретации указанного законодательства. В результате, ранее не оспариваемые подходы к расчету налогов могут быть оспорены в ходе будущих налоговых проверок. Как правило, три года, предшествующие отчетному, открыты для проверки налоговыми органами. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать и более длительные периоды. Руководство Общества, основываясь на своей трактовке налогового законодательства, полагает, что все применимые налоги были начислены. Тем не менее, налоговые органы могут по-иному трактовать положения действующего налогового законодательства и такие различия в трактовке могут существенно повлиять на финансовую отчетность. По оценке руководства сумма возможных рисков не превысит 20% от выручки Группы за 2023 год.

Условные обязательства

Группа участвует в нескольких судебных разбирательствах. Обязательства по всем судебным разбирательствам, которые по отдельности или в совокупности могут оказать существенное влияние на деятельность или финансовое положение Группы, были начислены в настоящей консолидированной финансовой отчетности (Примечание 25).

29. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В первой половине 2024 года в рамках кредитного договора с связанной стороной были получены несколько траншей на общую сумму 573 000 тыс. руб. по рыночной процентной ставке и сроком погашения не позднее 3 августа 2026 года.

АО «ХОЛДИНГ ЭРСО» И ЕГО ДОЧЕРНИЕ ОРГАНИЗАЦИИ

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА (в тысячах российских рублей)

*Информация не раскрывается Эмитентом на основании Постановления Правительства РФ от 04.07.2023 N 1102 "Об особенностях раскрытия и (или) предоставления информации, подлежащей раскрытию и (или) предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона "Об акционерных обществах".

12 июля 2024 года Президент Российской Федерации подписал Закон об изменениях налоговой системы на территории Российской Федерации, предусматривающий изменение базовой ставки налога на прибыль с 20% до 25%, которая начинает применяться с 1 января 2025 года. Предлагаемые изменения окажут существенное влияние на финансовые результаты Группы как в течение второй половины года, заканчивающегося 31 декабря 2024 года, так и в будущих отчетных периодах. Руководство Группы в настоящий момент проводит более комплексную оценку всех эффектов от пересмотра налогообложения. Уточненная информация будет надлежащим образом раскрыта в консолидированной финансовой отчетности за год, заканчивающийся 31 декабря 2024 года.