



АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ

о консолидированной финансовой отчетности

**Акционерного общества
Акционерная холдинговая Компания
«ВСЕРОССИЙСКИЙ НАУЧНО-ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ
И ПРОЕКТНО-КОНСТРУКТОРСКИЙ ИНСТИТУТ
МЕТАЛЛУРГИЧЕСКОГО МАШИНОСТРОЕНИЯ ИМЕНИ
АКАДЕМИКА ЦЕЛИКОВА»
и его дочерних организаций**

по результатам проведения обязательного аудита

**За период с 01.01.2023г. по 31.12.2023г.
включительно в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА)**

**ООО АУДИТОРСКАЯ ФИРМА
«АУДИТ-ПРОФИ»**

г. Москва, 2024г.

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ **НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА** *о консолидированной финансовой отчетности*

*Акционерам,
Совету директоров Акционерного общества
Акционерная холдинговая Компания
«Всероссийский научно-исследовательский
и проектно-конструкторский институт
металлургического машиностроения имени
академика Целикова» и его дочерних организаций*

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности Акционерного общества Акционерная холдинговая Компания «ВСЕРОССИЙСКИЙ НАУЧНО-ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ И ПРОЕКТНО-КОНСТРУКТОРСКИЙ ИНСТИТУТ МЕТАЛЛУРГИЧЕСКОГО МАШИНОСТРОЕНИЯ ИМЕНИ АКАДЕМИКА ЦЕЛИКОВА» и его дочерних организаций (далее – Группа), подготовленной в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) ОГРН 1027739570908, местонахождение: 109428, город Москва, проспект Рязанский, д. 8а, стр. 12, этаж/офис 2/205 (далее – Группа), состоящей из:

- Консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2023 года включительно;
- Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе;
- Консолидированный отчет о движении денежных средств за 2023 год;
- Консолидированный отчет об изменениях в собственном капитале;
- Примечания к консолидированной финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2023 года включительно, а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за 2023 год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами раскрыты в разделе «Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к Группе (аудируемому лицу) в соответствии с принятым Советом по международным стандартам этики для бухгалтеров (СМСЭБ) Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включая Международные стандарты независимости) (Кодекс СМСЭБ) и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту консолидированной финансовой отчетности в Российской

Федерации, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ.. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита консолидированной финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этим вопросам. В отношении каждого из указанных ниже вопросов наше описание того, как соответствующий вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита, проводится в этом контексте.

Мы выполнили обязанности, описанные в разделе «Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности» нашего заключения, в том числе по отношению к этим вопросам. Соответственно наш аудит включал выполнение процедур, разработанных в ответ на нашу оценку рисков существенного искажения аудита консолидированной финансовой отчетности. Результаты наших аудиторских процедур, в том числе процедур, выполненных в ходе рассмотрения указанных ниже вопросов, служит основанием для выражения нашего аудиторского мнения о консолидированной финансовой отчетности.

Ответственность руководства и совета директоров аудируемого лица за консолидированную финансовую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Группу, прекратить ее деятельность, или когда у руководства отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности. Лица, ответственные за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой консолидированной финансовой отчетности Группы.

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявляет существенные искажения при их

наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой консолидированной финансовой отчетности.

В рамках аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита.

Кроме того, мы выполняем следующее:

- а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск не обнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск не обнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Группы;
- в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством Группы;
- г) делаем вывод о правомерности применения руководством Группы допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в консолидированной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- д) проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.
- е) получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении финансовой информации организаций и хозяйственной деятельности внутри Группы, чтобы выразить мнение о консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за

общее руководство контроль и проведение аудита Группы. Мы являемся единолично ответственными за наше аудиторское мнение.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до его сведения помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, если мы выявляем таковые в процессе аудита.

Мы также предоставляем совету директоров Группы заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали его обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях - о действиях, осуществленных для устранения угроз, или принятых мерах предосторожности.

Руководитель аудиторского задания,
по результатам которого составлено аудиторское заключение

Генеральный директор
ООО «АУДИТОРСКАЯ ФИРМА «АУДИТ-ПРОФИ»

Н. С. Сидорова (квалификационный аттестат аудитора № 008813 выдан Решением ЦАЛАК МФ РФ 28.09.1995г., срок действия не ограничен).

Дата: «24» апреля 2024 года.

Сведения об аудиторской организации:

Общество с ограниченной ответственностью

«АУДИТОРСКАЯ ФИРМА «АУДИТ-ПРОФИ», ОГРН 11377462293783,

Российская Федерация, 123098, город Москва, ул. Рогова, д. 18, офис 58

Член саморегулируемой организации аудиторов: Ассоциация «Содружество»;

ОРНЗ 12006025211;

Дата: «24» апреля 2024 года.

Сведения об аудируемом лице:

Акционерное общество Акционерная холдинговая Компания

«ВСЕРОССИЙСКИЙ НАУЧНО-ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ И

ПРОЕКТНО-КОНСТРУКТОРСКИЙ ИНСТИТУТ МЕТАЛЛУРГИЧЕСКОГО

МАШИНОСТРОЕНИЯ ИМЕНИ АКАДЕМИКА ЦЕЛИКОВА»

ОГРН 1027739570908,

109428, город Москва, проспект Рязанский, д. 8а, стр. 12, этаж/офис2/205.

Дата: «24» апреля 2024 года.

**Акционерное общество Акционерная холдинговая
Компания «Всероссийский научно-
исследовательский и проектно-конструкторский
институт металлургического машиностроения
имени академика Целикова»**

Консолидированная финансовая отчетность,
подготовленная в соответствии с МСФО и
аудиторское заключение независимого аудитора,
за год, завершившийся 31 декабря 2023 года

Акционерное общество АХК «ВНИИМЕТМАШ»
Консолидированная финансовая отчетность за 2023 год

СОДЕРЖАНИЕ

Аудиторское заключение независимого аудитора

Консолидированная финансовая отчетность подготовленная в соответствии со стандартами МСФО, за год, завершившийся 31 декабря 2023 года:

Консолидированный отчет о финансовом положении	1
Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	2
Консолидированный отчет о движении денежных средств	3
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	4

Примечания к консолидированной финансовой отчетности:

1. Общие сведения о группе и её деятельности	5
2. Основа предоставления информации	6
3. Описание основных принципов учетной политики	7
4. Новые стандарты финансовой отчетности	13
5. Дочерние компании	15
6. Существенные дочерние компании, находящиеся в частичной собственности	15
7. Основные средства	17
9. Отложенные налоговые активы и обязательства	18
10. Дебиторская задолженность	19
11. Авансы выданные	19
12. Авансовые платежи по налогам и налоги к возмещению	20
13. Денежные средства и их эквиваленты	20
14. Акционерный капитал	20
15. Обязательства по аренде	21
16. Кредиторская задолженность	21
17. Авансы полученные	21
18. Резервы	22
19. Налоги к уплате	22
20. Выручка от реализации	22
21. Операционные доходы и расходы	23
22. Финансовые доходы и расходы	23
23. Налог на прибыль	24
24. Расчеты и операции со связанными сторонами	24
25. Доходы будущих периодов (субсидии)	26
26. Управление финансовыми рисками	26
27. События после отчетной даты	27
28. Контактная информация	28

Акционерное общество АХК «ВНИИМЕТМАШ»
Консолидированная финансовая отчетность за 2023 год

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЁТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО СОСТОЯНИЮ
НА 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА**

(В тысячах рублей)

		Год, завершившийся 31 декабря	
	Примечание	2023	2022
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	7	5 069 584	1 949 207
Активы в форме права пользования	8	100 790	82 586
Нематериальные активы		1 404	992
Финансовые активы		3	2
Отложенные налоговые активы	9	148 237	134 413
Итого внеоборотных активов		5 320 018	2 167 200
Оборотные активы			
Запасы		28 437	515
Дебиторская задолженность	10	12 818	20 966
Авансы выданные	11	4 868	7 672
Авансовые платежи по налогам и налоги к возмещению	12	559 772	5 104
Денежные средства и их эквиваленты	13	4 038 534	1 388 773
Итого оборотных активов		4 644 429	1 423 030
Итого активы		9 964 448	3 590 230
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Акционерный капитал	14	1 197 281	806 134
Выкупленные собственные акции	14	(3 614)	(3 614)
Нераспределенная прибыль		903 806	956 829
Капитал, причитающийся акционерам материнской компании		2 097 473	1 759 349
Доля неконтролирующих акционеров	6	(34 684)	(30 820)
Итого капитал		2 062 789	1 728 529
Долгосрочные обязательства			
Обязательства по аренде	15	100 417	84 421
Отложенные налоговые обязательства	9	327 157	322 480
Доходы будущих периодов	25	2 028	2 230
Итого долгосрочных обязательств		429 603	409 131
Краткосрочные обязательства			
Обязательства по аренде	15	8 416	229
Кредиторская задолженность	16	68 300	26 784
Авансы полученные	17	15 444	42 483
Доходы будущих периодов	25	7 348 348	1 349 501
Резервы	18	21 595	21 666
Налоги к уплате	19	9 953	11 878
Итого краткосрочных обязательств		7 472 056	1 452 541
Итого обязательств		7 901 658	1 861 672
Итого капитал и обязательства		9 964 448	3 590 201

Генеральный директор АО АХК «ВНИИМЕТМАШ»

А.А. Самойленко

А.А. Самойленко 2024

Прилагаемые на стр. 5 - 28 примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности



Акционерное общество АХК «ВНИИМЕТМАШ»
Консолидированная финансовая отчетность за 2023 год

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ ИЛИ УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ
ДОХОДЕ ЗА ГОД, ЗАВЕРШИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА**

В тысячах рублей

	Примечание	Год, завершившийся 31 декабря	
		2023	2022
Выручка от реализации	21	256 554	347 531
Операционные расходы	22	(463 487)	(529 397)
Операционный убыток		(206 933)	(181 866)
Финансовые доходы	23	583	3 094
Финансовые расходы	23	(8 223)	(7 323)
Курсовые прибыли (убытки)		235	(84)
Доходы от полученных государственных субсидий	26	149 705	25 846
Убыток до налогообложения		(64 632)	(160 333)
Доход по налогу на прибыль		7 746	25 631
Чистый убыток		(56 887)	(134 702)
Убыток относящийся			
Акционерам материнской компании		(53 023)	(128 412)
Неконтролирующим акционерам	6	(3 864)	(7 547)
Общий совокупный доход за вычетом налога на прибыль		(56 887)	(135 959)

Генеральный директор АО АХК «ВНИИМЕТМАШ»

А.А. Самойленко

«18» апреля 2024

Прилагаемые на стр. 5 - 28 примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности



Акционерное общество АХК «ВНИИМЕТМАШ»
Консолидированная финансовая отчетность за 2023 год

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
ЗА ГОД, ЗАВЕРШИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА**

В тысячах рублей

	Год, завершившийся 31 декабря	
	2023	2022
Основная деятельность		
Убыток до налогообложения	(56 889)	(161 905)
<i>Корректировки для сравнения чистой прибыли/(убытка) с денежными средствами, полученными от операционной деятельности:</i>		
Финансовые расходы (сокращенная запись)	7 598	4 251
Убыток от выбытия внеоборотных активов	(3 058)	92 021
Поступление внеоборотных активов	5 885	-
Начисление/(восстановление) резерва по дебиторской задолженности и авансам выданным	(2 489)	(1 279)
Чистые отрицательные/(положительные) курсовые разницы	(235)	84
Списание дебиторской задолженности и авансов выданных	(434)	(1 125)
Доходы от полученных государственных субсидий	(149 705)	(25 846)
Амортизация	41 810	35 130
Списание НДС на прочие расходы	13 272	-
<i>Изменения в операционных активах и обязательствах</i>		
Изменение остатков на складе и незавершенного производства	(24 848)	688
Уменьшение/(увеличение) торговой и прочей дебиторской задолженности	11 866	1 684
Увеличение/(уменьшение) налоговой задолженности	(579 012)	682
Увеличение/(уменьшение) торговой и прочей кредиторской задолженности	403 657	6 767
Прочие корректировки и изменения в оборотном капитале	1 547	-
Операционный денежный поток до налога на прибыль	(331 035)	(48 848)
Налог на прибыль уплаченный	-	(537)
Денежные поступления от государственных субсидий	6 148 351	1 279 100
Общий чистый денежный поток от операционной деятельности	5 817 316	1 229 715
Денежный поток от инвестиционной деятельности		
Оплата основных средств	(3 175 234)	(1 324)
Поступления от реализации основных средств	-	12 179
Оплата нематериальных активов	-	(575)
Доход от процентов по депозитам	583	3 053
Итого чистые денежные потоки, использованные в инвестиционной деятельности	(3 174 651)	13 333
Денежные потоки от финансовой деятельности		
Выплаченные проценты	-	(7 304)
Погашение обязательств по аренде	-	(2 037)
Итого чистые денежные потоки от финансовой деятельности	-	(9 341)
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов за период	2 642 665	1 233 707
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	1 386 713	153 006
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	4 029 378	1 386 713

Генеральный директор АО АХК «ВНИИМЕТМАШ»

А.А. Самойленко

«18» апреля 2024

Прилагаемые на стр. 5 - 28 примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности



КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В КАПИТАЛЕ
ЗА ГОД, ЗАВЕРШИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА

В тысячах рублей

	Количество акций, шт	Акционерный капитал	Доля акционеров материнской компании	
			Выкупленные собственные акции	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)
Остаток на 1 января 2022 года	806 134 191	806 134	(3 614)	1 085 922
Прибыль/убыток за отчетный период	-	-	-	(127 162)
Остаток на 31 декабря 2022 года	806 134 191	806 134	(3 614)	958 760
Остаток на 1 января 2023 года	806 134 191	806 134	(3 614)	958 760
Прибыль/убыток за отчетный период	-	-	-	(53 023)
Увеличение акционерного капитала	391 147 000	391 147	-	-
Остаток на 31 декабря 2023 года	1 197 281 191	1 197 281	(3 614)	905 737

Генеральный директор АО АХК «ВНИИМЕТМАШ»

А.А. Самойленко

«19» *Сентябрь* 2024



Прилагаемые на стр. 5 - 28 примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности

Акционерное общество АХК «ВНИИМЕТМАШ»
Консолидированная финансовая отчетность за 2023 год

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ О ГРУППЕ И ЕЁ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

АО Акционерное общество Акционерная холдинговая Компания «Всероссийский научно-исследовательский и проектно-конструкторский институт металлургического машиностроения имени академика Целикова» (далее - «Компания») и его дочернее общество (далее совместно именуемые «Группа» или «Группа «ВНИИМЕТМАШ»») ведут свою деятельность на территории Российской Федерации. Компании Группы «ВНИИМЕТМАШ» учреждены в соответствии с законодательством Российской Федерации

Акционерное общество Акционерная холдинговая Компания «Всероссийский научно-исследовательский и проектно-конструкторский институт металлургического машиностроения имени академика Целикова» (АО АХК «ВНИИМЕТМАШ») создано путем преобразования государственного предприятия «Всесоюзный научно-исследовательский и проектно-конструкторский институт металлургического машиностроения» в соответствии с указами Президента Российской Федерации от 01.07.1992 № 721 и от 16.11.1992 № 1392, распоряжением Госкомимущества Российской Федерации от 07.09.1993 № 1558-р, Гражданским кодексом Российской Федерации, Федеральным законом «Об акционерных обществах», и является его правопреемником.

В соответствии с ФЗ от 08.08.2001 № 129-ФЗ «О государственной регистрации юридических лиц» межрайонной инспекцией МНС России № 39 по г. Москве в Единый государственный реестр юридических лиц внесена запись за основным государственным регистрационным номером 1027739570980 от 19 ноября 2002 года - Свидетельство: серия 77 № 007366116.

Цель создания Компании - получение прибыли.

Группа ВНИИМЕТМАШ включает следующие компании и осуществляет деятельность:

- Акционерное общество Акционерная холдинговая Компания «Всероссийский научно-исследовательский и проектно-конструкторский институт металлургического машиностроения имени академика Целикова» (АО АХК «ВНИИМЕТМАШ»);
- Акционерное общество «Московский опытный завод ВНИИМЕТМАШ» (АО «МОЗ ВНИИМЕТМАШ»).

«ВНИИМЕТМАШ» обеспечивает полный цикл работ по созданию высокотехнологичного оборудования, включая фундаментальные и прикладные исследования, разработку и изготовление машин и агрегатов на собственной производственной базе, комплектную поставку, сервисное обслуживание и модернизацию агрегатов. Кроме того, Общество осуществляет деятельность по сдаче собственных нежилых помещений в аренду.

Юридический адрес Компании: 109428, город Москва, Рязанский пр-кт, д. 8а стр. 12, этаж/офис 2/205.

Конечный контролирующий бенефициарный владелец отсутствует. Основным акционером является Департамент городского имущества города Москвы с долей участия в акционерном капитале Компании 99,916%.

Условия ведения деятельности в Российской Федерации

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику.

В связи с началом спецоперации на Украине, обострением геополитической обстановки в феврале 2022 года, некоторыми странами и международными организациями введены новые пакеты санкций в отношении государственного долга Российской Федерации, ряда российских банков и российских компаний, а также в отношении ряда физических лиц. Указанные обстоятельства привели к резкому колебанию курсов иностранных валют, повышению ключевой ставки Банком России, падению фондового рынка, что впоследствии оказало влияние на рост цен (нефть, газ и др.) и осложнению отношений с иностранными покупателями и поставщиками.

Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Для оценки ожидаемых кредитных убытков дебиторской задолженности и аналогичных активов Группа использует подтверждаемую прогнозную информацию, включая прогнозы макроэкономических показателей. Однако, как и в любых экономических прогнозах, предположения и вероятность их реализации неизбежно связаны с высоким уровнем неопределенности, и, следовательно, фактические результаты могут значительно отличаться от прогнозируемых.

2. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ

Заявление о соответствии МСФО

Настоящая первая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО), действующими по состоянию на 31 декабря 2022 года и полностью им соответствует.

Основы оценки отчетности

Функциональной валютой компаний Группы, включенной в консолидированную финансовую отчетность, является валюта первичной экономической среды, в которой компания осуществляет свою деятельность. Функциональной валютой Компании и ее дочерних обществ, и валютой представления отчетности Группы является национальная валюта Российской Федерации - российский рубль («рубль»).

Каждое предприятие Группы ведет индивидуальный учет и готовит отчетность в соответствии со стандартами бухгалтерского учета и отчетности Российской Федерации (далее - «РСБУ»). Настоящая отчетность подготовлена на основании российских учетных данных, скорректирована и переклассифицирована для целей достоверной презентации с учетом требований МСФО.

Финансовая отчетность подготовлена исходя из допущения о том, что Группа будет продолжать нормальную хозяйственную деятельность в обозримом будущем, что предполагает возмещение стоимости активов и погашение обязательств в установленном порядке. Корректировка балансовой стоимости и классификации статей актива с целью их отражения по реально возмещаемой величине, которая была бы необходима в случае невозможности продолжения нормальной деятельности Группы или реализации Группой своих активов в порядке, не соответствующем условиям ведения нормальной хозяйственной деятельности, в настоящей финансовой отчетности не проводилась.

Настоящая отчетность была подготовлена по методу учета по исторической стоимости за исключением положений учетной политики, раскрытых ниже.

Подготовка консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует применения определенных бухгалтерских оценок. Это также требует от руководства выработки позиций и допущений в процессе применения учетной политики Группы. Фактические результаты могут отличаться от оценочных.

Финансовая отчетность представлена в тысячах рублей, если не указано иное в отдельных примечаниях к финансовой отчетности.

Использование суждений и расчетных оценок

Подготовка консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует от руководства использования профессиональных суждений, оценок и допущений, которые влияют на применяемые принципы учетной политики и отражаемые суммы активов, обязательств, доходов и расходов. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

Допущения и сделанные на их основе расчетные оценки анализируются на предмет необходимости их изменения. Изменения в расчетных оценках признаются в том периоде, в котором они были пересмотрены, а также в каждом будущем периоде, в котором изменение той или иной оценки окажет влияние на данные финансовой отчетности.

При подготовке настоящей консолидированной финансовой отчетности использованы следующие суждения и расчетные оценки, которые оказывают значительное влияние на суммы, отраженные в консолидированной финансовой отчетности:

- допущения относительно оценки резерва под ожидаемые кредитные убытки в отношении дебиторской задолженности отражены в примечании 11 «Дебиторская задолженность»;
- допущения относительно оценочных обязательств предстоящих расходов отражены в примечании 18 «Резервы»;
- допущения о сроках аренды, принимаемых в целях определения стоимости активов и обязательств по договорам аренды, приведены в примечании 8 «Активы в форме права пользования»;
- допущения о ставке дисконтирования по арендным обязательствам приведены в примечании 16 «Обязательства по аренде»;
- допущения о наличии будущей налогооблагаемой прибыли, против которой можно зачесть налоговые убытки, перенесенные на будущее, приведены в примечании 9 «Отложенные налоговые активы и обязательства».

3. ОПИСАНИЕ ОСНОВНЫХ ПРИНЦИПОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

Дочерние общества

Дочерними обществами являются компании, контролируемые Группой. Существование контроля определяется наличием у Группы риска изменения доходов от участия в объекте инвестиций (или наличием права на получение таких доходов), а также наличием возможности влиять на эти доходы через осуществление своих полномочий в отношении объекта инвестиций. Финансовые показатели дочерних компаний включаются в состав консолидированной финансовой отчетности, начиная с даты получения Группой контроля над дочерней компанией и до даты утраты такого контроля.

Доля неконтролирующих акционеров

Доля неконтролирующих акционеров представляет собой долю участия в дочерних компаниях, не принадлежащую Группе. Доля неконтролирующих акционеров на отчетную дату представляет собой долю миноритарных акционеров в справедливой стоимости идентифицируемых активов и обязательств дочерних компаний на дату приобретения, а также долю миноритарных акционеров в изменениях капитала, произошедших с момента объединения компаний. Доли неконтролирующих акционеров представлены в составе капитала. Прибыли и убытки, возникающие в результате приобретения и продажи доли неконтролирующих акционеров, отражаются в отчете об изменениях капитала.

Операции, исключаемые при консолидации

При подготовке консолидированной финансовой отчетности подлежат исключению доходы и расходы по операциям и остатки расчетов между компаниями Группы, а также суммы нерезализованной прибыли.

Основные средства

Основные средства признаются по первоначальной стоимости, которая включает цену приобретения, затраты, непосредственно относящиеся к доставке и приведению объекта в состояние, необходимое для эксплуатации, оценочную величину затрат на демонтаж объекта, в случае если Компания имеет такую обязанность.

После первоначального признания Группа применяет модель учета по первоначальной стоимости в отношении всех групп основных средств. Основные средства учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Объекты незавершенного строительства учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленных убытков от обесценения.

Амортизация основных средств рассчитывается линейным методом от стоимости каждого объекта основных средств в течение предполагаемых сроков полезного использования. Амортизация начисляется с даты, когда объект готов к эксплуатации в соответствии с намерениями руководства. Земельные участки не амортизируются.

Сумма амортизационных отчислений за каждый период признается в составе прибыли или убытка, за исключением случаев, когда она включается в состав балансовой стоимости другого актива.

Применяемые сроки полезного использования основных средств для расчета амортизации:

Здания и сооружения	5-85 лет
Машины и оборудование	3-15 лет
Транспортные средства	4-11 лет
Прочие	3-13 лет

Группа отражает авансы, непосредственно связанные с капитальным строительством, в составе статьи «Основные средства» консолидированного отчета о финансовом положении.

Нематериальные активы

Программное обеспечение, лицензии и прочие нематериальные активы, приобретаемые отдельно, при первоначальном признании отражаются по стоимости приобретения.

Товарные знаки признаются по первоначальной стоимости, которая включает затраты, непосредственно связанные с их созданием и подготовкой к использованию в соответствии с намерениями руководства.

Затраты на разработку, непосредственно связанные с созданием новых технологических решений, отражаются как нематериальные активы, если ожидается, что сумма дополнительных экономических выгод превысит затраты. Капитализированные затраты включают расходы на вознаграждение работникам, непосредственно участвующим в создании ноу-хау, и надлежащую долю накладных расходов.

ОПИСАНИЕ ОСНОВНЫХ ПРИНЦИПОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

После первоначального признания нематериальные активы учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения

Нематериальные активы амортизируются линейным методом в течение срока их полезного использования:

Права на использование программного обеспечения	1-3 лет
Товарные знаки	7-20 лет
Прочие НМА	2-5 лет

Учет договоров аренды

В момент заключения договора Группа оценивает наличие признаков аренды. Договор содержит признаки аренды, если содержит юридически защищенные права и обязательства, согласно которым передается право контролировать использование идентифицированного актива в течение определенного периода времени в обмен на возмещение.

В рамках учета договоров, по которым компания Группы выступает в качестве арендатора, на дату начала аренды Группа признает актив в форме права пользования и обязательство по аренде. Дата начала аренды - дата, на которую актив становится доступен к использованию арендатором.

Актив в форме права пользования оценивается по первоначальной стоимости, включающей в себя:

- величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- арендные платежи на дату начала аренды или до такой даты, за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде;
- любые первоначальные прямые затраты, понесенные компанией Группы;
- оценку затрат, которые будут понесены компанией Группы при демонтаже, перемещении актива, восстановлении участка, на котором располагается актив, или восстановлении актива, которое потребует в соответствии с условиями аренды.

Группа не признает актив в форме права пользования и обязательство по аренде для краткосрочных договоров аренды, срок действия которых не превышает 12 месяцев, и для арендуемых активов с низкой стоимостью.

Актив в форме права пользования после признания учитывается по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения с учетом корректировок на переоценку обязательства по аренде, если такие потребуются в случае модификации договора аренды.

Актив в форме права пользования амортизируется линейным методом с даты начала аренды до наиболее ранней из следующих дат: окончания срока полезного использования актива в форме права пользования или конца срока аренды. Если договор аренды предусматривает переход права собственности на актив к компании Группы, актив амортизируется в течение срока полезного использования.

Обязательства, возникающие в результате аренды, первоначально оцениваются по приведенной стоимости арендных платежей, которые еще не осуществлены на эту дату.

Арендные платежи дисконтируются с использованием процентной ставки, заложенной в договоре. Если такая ставка не может быть определена из условий договора, применяется ставка, по которой Группа могла бы привлечь заемные средства на дату начала арендных отношений.

Обязательства по аренде включают стоимость следующих платежей:

- фиксированных платежей, включая, по существу, фиксированные платежи;
- переменных платежей, которые зависят от индекса или ставки, первоначально оцениваемых с использованием индекса или ставки на дату начала аренды;
- сумм, ожидаемых к уплате Группой по гарантиям ликвидационной стоимости;
- цены исполнения опциона на покупку, по которому Группа имеет достаточную уверенность в исполнении;
- штрафов за досрочное прекращение аренды, если срок аренды отражает потенциальное исполнение Группой опциона на прекращение аренды.

Переменные платежи, не зависящие от того или иного индекса или ставки, не включаются в оценку обязательства по аренде и учитываются в составе расходов отчетного периода.

Запасы

Запасы включают сырье, материалы и незавершенное производство. Запасы учитываются по наименьшей из двух величин - себестоимости и чистой стоимости реализации. Чистая стоимость реализации - это расчетная цена возможной продажи в процессе обычной деятельности за вычетом расходов на продажу.

ОПИСАНИЕ ОСНОВНЫХ ПРИНЦИПОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

При отпуске запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по методу средневзвешенной стоимости. Себестоимость готовой продукции и незавершенного производства включает в себя стоимость сырья и материалов, расходы на вознаграждения работникам производственных рабочих и прочие прямые затраты, а также соответствующую долю производственных накладных расходов (рассчитанную на основе нормативного использования производственных мощностей) и не включает расходы по заемным средствам.

Финансовые инструменты - основные подходы к оценке

Справедливая стоимость - это цена, которая может быть получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства при проведении обычной операции между участниками рынка на дату оценки. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости является рыночная котировка на активном рынке. Активный рынок — это рынок, на котором операции с активом или обязательством проводятся с достаточной частотой и в достаточном объеме, позволяющем получать информацию об оценках на постоянной основе.

Справедливая стоимость финансовых инструментов, обращающихся на активном рынке, оценивается как сумма, полученная при умножении рыночной котировки на отдельный актив или обязательство на количество инструментов, удерживаемых Группой. Так обстоит дело даже в том случае, если обычный суточный торговый оборот рынка недостаточен для поглощения того количества активов и обязательств, которое имеется у организации, а размещение заказов на продажу позиций в отдельной операции может повлиять на рыночную котировку.

Модели оценки, такие как модель дисконтированных денежных потоков, а также модели, основанные на данных аналогичных операций, совершаемых на рыночных условиях, или рассмотрение финансовых данных объекта инвестиций используются для определения справедливой стоимости финансовых инструментов, для которых недоступна рыночная информация о цене сделок.

Затраты по сделке являются дополнительными затратами, непосредственно относящимися к приобретению, выпуску или выбытию финансового инструмента. Дополнительные затраты - это затраты, которые не были бы понесены, если бы сделка не состоялась. Затраты по сделке включают вознаграждение и комиссионные, уплаченные агентам (включая работников, выступающих в качестве торговых агентов), консультантам, брокерам и дилерам, сборы, уплачиваемые регулирующим органам и фондовым биржам, а также налоги и сборы, взимаемые при передаче собственности. Затраты по сделке не включают премии или дисконты по долговым обязательствам, затраты на финансирование, внутренние административные расходы или расходы на хранение.

Амортизированная стоимость представляет величину, в которой финансовый инструмент был оценен при первоначальном признании, за вычетом выплат в погашение основной суммы долга, уменьшенную или увеличенную на величину начисленных процентов, а для финансовых активов - за вычетом любого оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки. Нарращенные проценты включают амортизацию отложенных при первоначальном признании затрат по сделке, а также любых премий или дисконта от суммы погашения с использованием метода эффективной процентной ставки. Нарращенные процентные доходы и наращенные процентные расходы, включая наращенный купонный доход и амортизированный дисконт или премию (включая отложенную при предоставлении комиссии, при наличии таковой), не показываются отдельно, а включаются в балансовую стоимость соответствующих статей консолидированного отчета о финансовом положении.

Метод эффективной процентной ставки - это метод распределения процентных доходов или процентных расходов в течение соответствующего периода с целью обеспечения постоянной процентной ставки в каждом периоде (эффективной процентной ставки) на балансовую стоимость инструмента. Эффективная процентная ставка — это ставка, применяемая при точном дисконтировании расчетных будущих денежных платежей или поступлений (не включая будущие кредитные потери) на протяжении ожидаемого времени существования финансового инструмента или, где это уместно, более короткого периода до валовой балансовой стоимости финансового инструмента. Эффективная процентная ставка используется для дисконтирования денежных потоков по инструментам с плавающей ставкой до следующей даты изменения процента, за исключением премии или дисконта, которые отражают кредитный спрэд по плавающей ставке, указанной для данного инструмента, или по другим переменным факторам, которые устанавливаются независимо от рыночного значения. Такие премии или дисконты амортизируются на протяжении всего ожидаемого срока обращения инструмента. Расчет приведенной стоимости включает все вознаграждения и суммы, выплаченные или полученные сторонами по договору, составляющие неотъемлемую часть эффективной процентной ставки. Для активов, являющихся приобретенными или созданными кредитно-обесцененными (РОСТ) финансовыми активами при первоначальном признании, эффективная процентная ставка корректируется с учетом кредитного риска, т.е. рассчитывается на основе ожидаемых денежных потоков при первоначальном признании, а не на базе контрактных денежных потоков.

Финансовые инструменты - первоначальное признание

Группа признает финансовый актив или финансовое обязательство в отчете о финансовом положении тогда и только тогда, когда компания Группы становится стороной по договору, определяющему условия соответствующего инструмента.

ОПИСАНИЕ ОСНОВНЫХ ПРИНЦИПОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

При первоначальном признании финансовые активы и обязательства оцениваются по справедливой стоимости. В случае если финансовый активы или обязательства не классифицируются как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, то при первоначальном признании их справедливая стоимость увеличивается или уменьшается на сумму затрат по сделке, которые напрямую относятся к приобретению или выпуску финансового актива или финансового обязательства. Торговая дебиторская задолженность, которая не имеет значительного компонента финансирования, при первоначальном признании оценивается по цене сделки. При первоначальном признании финансовых активов и обязательств в учете Группа присваивает им соответствующую категорию.

Покупка и продажа финансовых активов, поставка которых должна производиться в сроки, установленные законодательством или обычаями делового оборота для данного рынка (покупка и продажа «на стандартных условиях»), отражаются на дату заключения сделки, то есть на дату, когда Группа обязуется купить или продать финансовый актив. Все другие операции по приобретению признаются, когда Группа становится стороной договора в отношении данного финансового инструмента.

Финансовые активы

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, включают активы, которые удерживаются для получения предусмотренных договором денежных потоков, и ожидается, что они приведут к возникновению денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов.

Группа классифицирует финансовые активы, используя следующие категории оценки: оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход и оцениваемые по амортизированной стоимости. Классификация и последующая оценка долговых финансовых активов зависит от: (1) бизнес-модели Группы для управления соответствующим портфелем активов и (п) характеристик денежных потоков по активу.

Бизнес-модель отражает способ, используемый Группой для управления активами в целях получения денежных потоков: является ли целью Группы (1) только получение предусмотренных договором денежных потоков от активов («удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков»), или (п) получение и предусмотренных договором денежных потоков, и денежных потоков, возникающих в результате продажи активов («удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков и продажи»), или, если не применим ни пункт (1), ни пункт (п), финансовые активы относятся к категории «прочих» бизнес-моделей и оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Бизнес-модель определяется для группы активов (на уровне портфеля) на основе всех соответствующих доказательств деятельности, которую Группа намерена осуществить для достижения цели, установленной для портфеля, имеющегося на дату проведения оценки. Факторы, учитываемые Группой при определении бизнес-модели, включают цель и состав портфеля, прошлый опыт получения денежных потоков по соответствующим активам, подходы к оценке и управлению рисками, методы оценки доходности активов и схему выплат руководителям.

Если бизнес-модель предусматривает удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков или для получения предусмотренных договором денежных потоков и продажи, Группа оценивает, представляют ли собой денежные потоки исключительно платежи в счет основной суммы долга и процентов («тест на платежи исключительно в счет основной суммы долга и процентов» или «8PP1-тест»). Финансовые активы со встроенными производными инструментами рассматриваются в совокупности, чтобы определить, являются ли денежные потоки по ним платежами исключительно в счет основной суммы долга и процентов. При проведении этой оценки Группа рассматривает, соответствуют ли предусмотренные договором денежные потоки условиям базового кредитного договора, т.е. проценты включают только возмещение в отношении кредитного риска, временной стоимости денег, других рисков базового кредитного договора и маржу прибыли.

Если условия договора предусматривают подверженность риску или волатильности, которые не соответствуют условиям базового кредитного договора, соответствующий финансовый актив классифицируется и оценивается по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Тест на платежи исключительно в счет основной суммы долга и процентов проводится при первоначальном признании актива, и последующая переоценка не проводится.

Долговые инструменты, оцениваемые по амортизированной стоимости, торговая и прочая дебиторская задолженность, займы выданные представляются в консолидированном отчете о финансовом положении за вычетом оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки.

ОПИСАНИЕ ОСНОВНЫХ ПРИНЦИПОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Группа оценивает ожидаемые кредитные убытки и признает оценочный резерв под кредитные убытки на каждую отчетную дату. Оценка ожидаемых кредитных убытков отражает: (1) непредвзятую и взвешенную с учетом вероятности сумму, определенную путем оценки диапазона возможных результатов, (п) временную стоимость денег и (ш) всю обоснованную и подтверждаемую информацию о прошлых событиях, текущих условиях и прогнозируемых будущих экономических условиях, доступную на отчетную дату без чрезмерных затрат и усилий.

Группа применяет упрощенную модель учета обесценения в отношении торговой дебиторской задолженности и дебиторской задолженности по аренде. Для остальных финансовых активов Группа применяет «трехэтапную» модель учета обесценения на основании изменений кредитного качества с момента первоначального признания. Финансовый инструмент, который не является обесцененным при первоначальном признании, классифицируется как относящийся к Этапу 1. Для финансовых активов Этапа 1 ожидаемые кредитные убытки оцениваются в сумме, равной части ожидаемых кредитных убытков за весь срок, которые возникают в результате дефолтов, которые могут произойти в течение следующих 12 месяцев или до даты погашения согласно договору, если она наступает до истечения 12 месяцев («12-месячные ожидаемые кредитные убытки»). Если Группа идентифицирует значительное увеличение кредитного риска с момента первоначального признания, то актив переводится в Этап 2, а ожидаемые кредитные убытки по этому активу оцениваются на основе ожидаемых кредитных убытков за весь срок, то есть до даты погашения согласно договору, но с учетом ожидаемой предоплаты, если она предусмотрена («ожидаемые кредитные убытки за весь срок»). Если Группа определяет, что финансовый актив является обесцененным, актив переводится в Этап 3 и ожидаемые по нему кредитные убытки оцениваются как ожидаемые кредитные убытки за весь срок. Для приобретенных или созданных кредитнообесцененных финансовых активов ожидаемые кредитные убытки всегда оцениваются как ожидаемые кредитные убытки за весь срок.

Группа прекращает признание финансового актива частично или полностью, когда истекает срок действия предусмотренных договором прав на денежные потоки от этого финансового актива или она передает этот финансовый актив другой стороне.

Если Группа пересматривает или иным образом модифицирует договорные условия по финансовым активам, Группа оценивает, является ли модификация предусмотренных договором денежных потоков существенной с учетом следующих факторов: наличия новых договорных условий, которые оказывают значительное влияние на профиль рисков по активу, значительного изменения процентной ставки, изменения валютной деноминации, появления нового или дополнительного кредитного обеспечения, которые оказывают значительное влияние на кредитный риск, связанный с активом, или значительного продления срока кредита в случаях, когда заемщик не испытывает финансовых затруднений.

Если модифицированные условия существенно отличаются, так что права на денежные потоки по первоначальному активу истекают, Группа прекращает признание первоначального финансового актива и признает новый актив по справедливой стоимости. Датой пересмотра условий считается дата первоначального признания для целей расчета последующего обесценения, в том числе для определения факта значительного увеличения кредитного риска. Группа также оценивает соответствие нового кредита или долгового инструмента критерию осуществления платежей исключительно в счет основной суммы долга и процентов. Любые расхождения между балансовой стоимостью первоначального актива, признание которого прекращено, и справедливой стоимости нового, значительно модифицированного актива отражаются в составе прибыли или убытка, если содержание различия не относится к операции с капиталом с собственниками.

Финансовые обязательства

Группа классифицирует финансовые обязательства как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Процентные доходы, курсовые разницы по таким обязательствам, а также прибыль или убыток от прекращения признания отражаются в составе прибыли или убытка за период.

Признание финансовых обязательств прекращается в случае их погашения (т.е. когда выполняется или прекращается обязательство, указанное в договоре, или истекает срок его исполнения).

Обмен долговыми инструментами с существенно различающимися условиями между Группой и ее первоначальными кредиторами, а также существенные модификации условий существующих финансовых обязательств учитываются как погашение первоначального финансового обязательства и признание нового финансового обязательства. Модификации обязательств, не приводящие к их погашению, учитываются как изменение оценочного значения по методу начисления кумулятивной амортизации задним числом, при этом прибыль или убыток отражается в составе прибыли или убытка,

если экономическое содержание различия в балансовой стоимости не относится к операции с капиталом с собственниками.

ОПИСАНИЕ ОСНОВНЫХ ПРИНЦИПОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Операции в иностранной валюте

Монетарные активы и обязательства компаний Группы, выраженные на отчетную дату в иностранной валюте, пересчитаны в рубли по курсу на эту дату. Операции в иностранной валюте учитываются по курсу на дату совершения операции. Прибыли и убытки, возникшие в результате осуществления расчетов по данным операциям и при пересчете монетарных активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, отражаются в отчете о прибылях и убытках.

Немонетарные активы и обязательства в иностранной валюте, оцениваемые по первоначальной стоимости, пересчитаны в рубли по курсу на дату совершения сделки. Немонетарные активы и обязательства в иностранной валюте, оцениваемые по справедливой стоимости, пересчитываются в рубли по курсу, действующему на дату определения их справедливой стоимости.

Для пересчета активов, обязательств и операций в иностранной валюте применяется официальный курс обмена валюты к российскому рублю, устанавливаемый Центральным банком Российской Федерации.

Выручка по договорам с покупателями

Выручка - это доход, возникающий в ходе обычной деятельности Группы. Выручка признается в размере цены сделки. Цена сделки представляет собой возмещение, право на которое Группа ожидает получить в обмен на передачу контроля над обещанными товарами или услугами покупателю, без учета сумм, получаемых от имени третьих сторон.

Выручка признается за вычетом налога на добавленную стоимость, экспортных пошлин и прочих аналогичных обязательных платежей.

Выручка от продажи услуг. Выручка от предоставления услуг признается в момент времени, в который Группа выполняет обязанность к исполнению. Если договоры включают несколько обязанностей к исполнению, цена сделки распределяется на каждую отдельную обязанность к исполнению исходя из соотношения цен при их отдельной продаже. Если такие цены не являются наблюдаемыми, они рассчитываются, исходя из ожидаемых затрат плюс маржа.

По договорам с фиксированным вознаграждением покупатель уплачивает фиксированную сумму в соответствии с графиком платежей. Если стоимость услуг, предоставленных Группой, превышает сумму платежа, признается актив по договору с покупателем. Если сумма платежей превышает стоимость оказанных услуг, признается обязательство по договору с покупателем.

Налог на прибыль

Налог на прибыль отражается в консолидированной финансовой отчетности в соответствии с законодательством, действующим на дату составления отчетности. Расходы по налогу на прибыль, представленные текущим налогом и отложенным налогом на прибыль, относятся непосредственно на прибыли и убытки в отчете о совокупном доходе, за исключением случаев признания в составе капитала или прочего совокупного дохода по операциям, которые относятся непосредственно на капитал или прочий совокупный доход в том же или иных отчетных периодах.

Текущий налог - сумма налога, подлежащего к уплате в бюджет или зачету с бюджетом, исчисленного с налогооблагаемой прибыли (убытка) за текущий и предыдущий периоды.

Отложенные налоги рассчитываются балансовым методом и признаются в отношении налоговых убытков прошлых лет и всех временных разниц, возникающих между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью для целей финансовой отчетности.

Величина отложенного налога определяется с учетом налоговых ставок, установленных в соответствии с законодательством на отчетную дату, применение которых ожидается в периоде, когда временные разницы будут полностью погашены или перенесенный на будущее налоговый убыток будет использован.

Зачет отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств проводится только в рамках каждой компании Группы по видам временных разниц. Зачет отложенных налоговых активов и обязательств, относящихся к различным видам временных разниц, не проводится.

Отложенные налоговые активы, относящиеся к вычитаемым временным разницам и налоговым убыткам прошлых лет, отражаются только в тех случаях, когда представляется высоко вероятным, что в будущем будет иметь место налогооблагаемая прибыль или временные разницы, на которые они могут быть отнесены.

Отчет о движении денежных средств

Денежные средства и их эквиваленты представляют собой наличные средства в кассе, остатки денежных средств на банковских счетах и депозиты со сроком погашения не более трех месяцев.

Группа представляет денежные потоки от операционной деятельности в отчете о движении денежных средств с использованием косвенного метода.

ОПИСАНИЕ ОСНОВНЫХ ПРИНЦИПОВ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Обязательства перед персоналом

Начисленные вознаграждения сотрудникам за осуществленную трудовую деятельность, а также обязательные страховые взносы в отношении вознаграждений, признаются в качестве расходов отчетного периода, за исключением случаев такие затраты включаются в стоимость актива.

Государственные субсидии

Государственные субсидии отражаются в финансовой отчетности Группы только при наличии обоснованной уверенности в том, что все условия, необходимые для их получения, выполняются, и субсидии будут предоставлены.

Государственные субсидии, относящиеся к активам, представляются в отчете о финансовом положении путем отражения субсидии в качестве доходов будущих периодов. Доходы по субсидиям признаются в составе прибыли или убытка на систематической основе в течение срока полезного использования активов, в целях приобретения которых получены субсидии.

Государственные субсидии, относящиеся к доходам, отражаются в составе прибыли или убытка в виде отдельной статьи доходов на протяжении периодов, в которых организация признает в качестве расходов соответствующие затраты, для компенсации которых предназначались данные субсидии.

Резервы

Группа начисляет резерв в отношении расходов по предстоящим выплатам отпускных сотрудникам компаний Группы. Сумма резерва на отчетную дату определяется на основании данных о количестве дней заработанного, но неиспользованного отпуска, и величины среднедневного заработка сотрудников. Резерв, начисленный по состоянию на отчетную дату, представляется в отчете о финансовом положении в составе краткосрочных обязательств. Расходы по начислению резерва представляются в составе статьи «Расходы на персонал» отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, за исключением случаев, когда сумма начисления включается в стоимость актива.

Группа формирует резерв по гарантийному ремонту и обслуживанию в размере фактических расходов на гарантийный ремонт и обслуживание текущего года.

Резервы предстоящих расходов по судебным искам, претензиям признаются, если Группа имеет текущее обязательство (юридическое или вытекающее из практики), возникшее в результате прошлого события; отток экономических выгод, который потребуется для погашения этого обязательства, является вероятным, и может быть получена надежная оценка суммы такого обязательства.

4. НОВЫЕ СТАНДАРТЫ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Применение новых и пересмотренных стандартов и интерпретаций в течение года, закончившегося 31 декабря 2023 года

Учетная политика, которая была применена при подготовке консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, в основном соответствует учетной политике, примененной при подготовке консолидированной финансовой отчетности Группы за годы, закончившиеся 31 декабря 2022 года и 2021 года. Применение новых и пересмотренных стандартов и интерпретаций в течение года, закончившегося 31 декабря 2023 года

Введение в действие нового стандарта и применение дополнений к действующим стандартам в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года, не оказало существенного эффекта на учетную политику, финансовое положение или результаты деятельности Группы:

- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» (новый стандарт);
- МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» (дополнение);
- МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки» (дополнение);
- МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» (дополнение).

Применение новых и пересмотренных стандартов и интерпретаций в течение года, закончившегося 31 декабря 2022 года

Применение дополнений к следующим стандартам не оказало существенного эффекта на учетную политику, финансовое положение или финансовые результаты Группы:

- МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» (дополнение);
- МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности» (дополнение);
- МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнеса» (дополнение);
- МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (дополнение); • МСФО (IAS) 16 «Основные средства» (дополнение);

Акционерное общество АХК «ВНИИМЕТМАШ»
Консолидированная финансовая отчетность за 2023 год

- МСФО (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (дополнение)

Изменения к существующим стандартам, не вступившие в силу и не применяемые Группой досрочно

Группа не осуществляла раннего применения стандартов, интерпретаций или дополнений, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

Стандарты и интерпретации	и	Свод изменений	Применимы к годовым отчетным периодам, начинающимся не ранее 2024 года:
МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации»	7	Соглашения поставщиков финансирования	1 января 2024
МСФО (IFRS) 16 «Аренда»		Обязательство по аренде в операции продажи с обратной арендой	1 января 2024
МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности»	1	Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных и долгосрочные обязательства с ковенантами	1 января 2024
МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств»		Соглашения поставщиков финансирования	1 января 2024
МСФО (IAS) 21 «Влияние изменений валютных курсов»		Определение валютного курса при невозможности обмена валюты	1 января 2025

Руководство Группы планирует применить все вышеприведенные стандарты и интерпретации в консолидированной финансовой отчетности за соответствующие отчетные периоды. Не ожидается, что эти стандарты и интерпретации окажут существенное влияние на будущие отчетные периоды и будущие операции Группы, за исключением дополнительного раскрытия информации о соглашениях финансирования поставщиков в консолидированной финансовой отчетности

Акционерное общество АХК «ВНИИМЕТМАШ»
Консолидированная финансовая отчетность за 2023 год

5. ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

В настоящую консолидированную финансовую отчетность включены активы, обязательства и финансовые результаты Компании и следующих дочерних обществ:

Форма	Компания	Вид деятельности	Эффективная доля владения	
			31.12.2023	31.12.2022
АО	«МОЗ ВНИИМЕТМАШ» АО (7721024875)	Производство машин и оборудования для металлургии	79,00%	79,00%
ЗАО	«Прочность» ЗАО (7721165178)	Научные исследования и разработки в области естественных и технических наук	100,00%	100,00%

Изменения в структуре Группы с 1 января 2023 года по 31 декабря 2023 года не происходили.

6. СУЩЕСТВЕННЫЕ ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ, НАХОДЯЩИЕСЯ В ЧАСТИЧНОЙ СОБСТВЕННОСТИ

Ниже представлена финансовая информация о дочерних компаниях, в которых имеются существенные неконтрольные доли участия:

Пропорциональная доля в капитале, удерживаемая неконтрольными долями участия

Название	Страна регистрации и осуществления деятельности	31 декабря 2023	31 декабря 2022
АО «МОЗ «ВНИИМЕТМАШ»	Россия	21,00%	21,00%

Накопленные остатки по существенной неконтрольной доле участия:

	31 декабря 2023	31 декабря 2022
АО «МОЗ «ВНИИМЕТМАШ»	(34 684)	(30 820)

Прибыль/(убыток), отнесенные на существенную неконтрольную долю участия:

	Год, закончившийся 31 декабря 2023	Год, закончившийся 31 декабря 2022
АО «МОЗ «ВНИИМЕТМАШ»	(3 864)	(7 547)

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

Обобщенный отчет о финансовом положении

	31 декабря 2023	31 декабря 2022
АКТИВЫ		
Внеоборотные активы	2 294 255	1 606 298
Оборотные активы	1 459 561	131 458
Итого активов	3 753 816	1 737 756
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		
Капитал	966 570	846 572
Долгосрочные обязательства	2 494 772	437 035
Краткосрочные обязательства	327 157	454 150
Итого капитал и обязательства	3 788 499	1 737 757
Приходится на неконтрольные доли участия	(34 684)	(30 820)

Акционерное общество АХК «ВНИИМЕТМАШ»
Консолидированная финансовая отчетность за 2023 год

СУЩЕСТВЕННЫЕ ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ, НАХОДЯЩИЕСЯ В ЧАСТИЧНОЙ СОБСТВЕННОСТИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Обобщенный отчет о прибылях и убытках

	Год, закончившийся 31 декабря	
	2023	2022
Выручка от реализации	118 194	106 806
Операционные расходы	(120 487)	(138 946)
Операционная прибыль/(убыток)	(2 293)	(32 140)
Финансовые доходы	466	2 199
Финансовые расходы	(9 878)	(9 584)
Убытки до налогообложения	(11 705)	(39 525)
Доход по налогу на прибыль	(3 411)	3 585
Итого прибыль/(убыток) за период	(15 116)	(35 940)
Приходится на неконтрольные доли участия	(3 864)	(7 547)

Акционерное общество АХК «ВНИИМЕТМАШ»
Консолидированная финансовая отчетность за 2023 год

7. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Земля	Здания	Машины и оборудование	Транспорт	Прочие ОС	Объекты НЗС	Авансы	Итого
Первоначальная стоимость								
На 01.01.2023	634	1 842 646	186 301	3 825	3 843	1 443	-	2 038 692
Поступления, включая предоплату	-	-	-	-	-	426 942	2 740 688	3 167 630
Перевод объектов незавершенного строительства (нетто)	-	391 147	16 633	2 831	-	(410 611)	-	-
Выбытие	-	-	(8 209)	65	-	-	-	(8 144)
На 31.12.2023	634	2 233 793	194 725	6 721	3 843	17 774	2 740 688	5 198 179
Накопленная амортизация								
на 01.01.2023	-	(65 197)	(22 950)	(601)	(737)	-	-	(89 485)
Амортизация	-	(25 186)	(14 055)	(174)	(35)	-	-	(39 450)
Выбытие: накопленная амортизация	-	-	341	-	-	-	-	341
На 31.12.2023	-	(90 383)	(36 664)	(775)	(772)	-	-	(128 594)
Остаточная стоимость								
На 1 января 2023	634	1 777 449	163 351	3 224	3 106	1 443	-	1 949 207
На 31 декабря 2023	634	2 143 410	158 061	5 946	3 071	17 774	2 740 688	5 069 584

В течение года, который завершился 31 декабря 2023 года, проценты по кредитам не капитализировались (в течение года, который завершился 31 декабря 2022 года, проценты по кредитам не капитализировались).

Авансы, выданные под приобретение основных средств, на 31 декабря 2023 года составляют 2 740 688 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 года – 962 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2023 года, 31 декабря 2022 года отсутствует обесценение по авансам, выданным под приобретение основных средств.

8. АКТИВЫ В ФОРМЕ ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ

	Земельные участки	Помещения	Итого
Первоначальная стоимость			
На 1 января 2023 года	87 467	577	88 044
Поступление объектов аренды	5 609	-	5 609
Эффект модификации договоров аренды	15 756	-	15 756
На 31 декабря 2023 года	108 833	577	109 410
Накопленная амортизация			
На 1 января 2023 года	(4 930)	(528)	(5 458)
Начисление амортизации	(3 113)	(49)	(3 162)
На 31 декабря 2023 года	(8 043)	(577)	(8 620)
Остаточная стоимость			
На 1 января 2023 года	82 537	49	82 586
На 31 декабря 2023 года	100 790	-	100 790

Группа арендует земельные участки и нежилое помещение для размещения насосных агрегатов. В отчетном периоде произведена модификация договоров аренды в связи с изменением арендной платы в отношении земельных участков, а также изменение срока аренды в отношении нежилого помещения. На 31 декабря 2023 года оставшийся период аренды, принимаемый в целях определения стоимости активов и обязательств по договорам аренды:

- для земельных участков - до 45 лет

Расходы по договорам аренды, срок которых не превышает 12 месяцев с даты начала арендных отношений, за год, завершившийся 31 декабря 2023 года, составили 0 тыс. руб., за год, завершившийся 31 декабря 2022 года - 0 тыс. руб.

Акционерное общество АХК «ВНИИМЕТМАШ»
Консолидированная финансовая отчетность за 2023 год

9. ОТЛОЖЕННЫЕ НАЛОГОВЫЕ АКТИВЫ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Активы

	31 декабря 2022	Доходы/(расходы), отнесенные на счет прибылей (убытков)	31 декабря 2023
Запасы	669	(570)	99
Дебиторская задолженность	4 788	(1 204)	3 584
Резервы предстоящих расходов	3 098	1 221	4 319
Налоговые убытки прошлых лет	108 922	9 546	118 468
Обязательства по аренде	16 936	4 831	21 767
Итого активы по отложенным налогам	134 413	13 824	148 237

Активы

	31 декабря 2021	Доходы/(расходы), отнесенные на счет прибылей (убытков)	31 декабря 2022
Запасы	1 164	(495)	669
Дебиторская задолженность	5 086	(298)	4 788
Резервы предстоящих расходов	3 054	44	3 098
Налоговые убытки прошлых лет	102 559	6 363	108 922
Обязательства по аренде	14 876	2 060	16 936
Итого активы по отложенным налогам	126 739	7 674	134 413

Обязательства

	31 декабря 2022	Доходы/(расходы), отнесенные на счет прибылей (убытков)	31 декабря 2023
Основные средства	(305 963)	572	(305 391)
Активы в форме права пользования	(16 517)	(5 250)	(21 767)
Итого обязательства по отложенным налогам	(322 480)	(4 677)	(327 157)

Обязательства

	31 декабря 2021	Доходы/(расходы), отнесенные на счет прибылей (убытков)	31 декабря 2022
Основные средства	(326 358)	20 395	(305 963)
Кредиторская задолженность	(566)	566	-
Активы в форме права пользования	(13 857)	(2 660)	(16 517)
Итого обязательства по отложенным налогам	(340 781)	18 301	(322 480)

Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются по ставке налога на прибыль, которая, как ожидается, будет применяться в периоде реализации актива или погашения обязательства, исходя из ставки налога на прибыль, действующей по состоянию на конец отчетного периода. В 2023 и 2022 годы применялась ставка налога на прибыль в размере 20%.

На 31 декабря 2023 года Группа признает отложенный налоговый актив в отношении убытков прошлых лет, рассчитывая на получение достаточной налогооблагаемой прибыли, против которой можно зачесть налоговые убытки, в отношении компаний: АО АХК ВНИИМЕТМАШ - 108 668 тыс. руб., АО «МОЗ ВНИИМЕТМАШ» - 9 800 тыс. руб. Перенос налоговых убытков на будущие периоды не ограничен по сроку, в течение которого он может быть осуществлен.

Сумма доходов по отложенным налоговым активам и обязательствам, признаваемая в составе прибыли или убытка, за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, составила 7 746 тыс. руб. (за 2022 год - доходы в сумме 25 975 тыс. руб.).

Акционерное общество АХК «ВНИИМЕТМАШ»
Консолидированная финансовая отчетность за 2023 год

10. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2023	31 декабря 2022
Торговая и прочая дебиторская задолженность		
Торговая задолженность	22 688	28 363
Прочая задолженность	8 050	11 931
Дебиторская задолженность	30 738	40 294
За вычетом резерва по сомнительным долгам		
Резерв по торговой задолженности	(11 409)	(10 431)
Резерв по прочей задолженности	(6 511)	(11 409)
Итого дебиторская задолженность	12 818	18 454

Движение резерва по дебиторской задолженности представлено следующим образом:

	31 декабря 2023	31 декабря 2022
Остаток на начало периода	21 840	24 552
(Восстановлено)/ начислено за период (нетто)	(3 920)	(2 712)
Остаток на конец периода	17 920	21 840

Группа оценивает ожидаемые кредитные убытки и признает оценочный резерв под кредитные убытки на каждую отчетную дату. Оценка ожидаемых кредитных убытков отражает взвешенную с учетом вероятности сумму, определенную путем оценки диапазона возможных результатов. При оценке резерва под кредитные убытки в отношении дебиторской задолженности анализируются данные о погашении задолженности контрагентами в предшествующих периодах. Результаты анализа применяются к задолженности на отчетную дату.

Дебиторская задолженность номинирована в следующих валютах:

	31 декабря 2023	31 декабря 2022
В российских рублях	11 826	17 697
В долларах США	992	757
Итого дебиторская задолженность	12 818	18 454

11. АВАНСЫ ВЫДАННЫЕ

	31 декабря 2023	31 декабря 2022
Авансы третьим лицам	4 868	7 906
	4 868	7 906
За вычетом резерва:		
Третьи лица	-	(234)
Итого авансов и расходов будущих периодов	4 868	7 672

Движение резерва по авансам выданным представлено следующим образом:

	31 декабря 2023	31 декабря 2022
Остаток на начало периода	234	479
(Восстановлено)/ начислено за период (нетто)	(234)	(245)
Остаток на конец периода	-	234

Группа оценивает ожидаемые кредитные убытки и признает оценочный резерв под кредитные убытки на каждую отчетную дату. Оценка ожидаемых кредитных убытков отражает взвешенную с учетом вероятности сумму, определенную путем оценки диапазона возможных результатов. При оценке резерва под кредитные убытки в отношении авансов выданных анализируются данные о погашении задолженности контрагентами в предшествующих периодах. Результаты анализа применяются к задолженности на отчетную дату. Все авансы выданные номинированы в рублях.

Акционерное общество АХК «ВНИИМЕТМАШ»
Консолидированная финансовая отчетность за 2023 год

12. АВАНСОВЫЕ ПЛАТЕЖИ ПО НАЛОГАМ И НАЛОГАМ К ВОЗМЕЩЕНИЮ

	31 декабря 2023	31 декабря 2022
Налог на прибыль - авансовые платежи	555 000	-
Прочие налоги к возмещению	4 772	716
НДС к возмещению	-	4 388
Итого авансовые платежи и налоги к возмещению	559 772	5 104

13. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	31 декабря 2023	31 декабря 2022
Денежные средства с целевым использованием (субсидии)	4 029 416	1 346 110
Расчетные счета	9 009	17 633
Денежные средства в кассе	108	30
Депозиты	-	25 000
Итого денежные средства	4 038 534	1 388 773

Движение денежных средств с целевым использованием

	31 декабря 2023	31 декабря 2022
Остаток целевых средств на начало отчетного года	1 346 110	94 084
Всего поступило средств	6 344 859	1 279 102
Всего использовано средств	(3 661 553)	(27 077)
Остаток целевых средств на конец отчетного года	4 029 416	1 346 110

14. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ

Общее количество выпущенных обыкновенных акций Компании составляет 806 134 191 штук. Номинальная стоимость одной акции составляет 1 руб. за акцию. Все выпущенные обыкновенные акции полностью оплачены. Каждая обыкновенная акция предоставляет право одного голоса.

Акционерами Компании являются:

Акционер	31 декабря 2023	31 декабря 2022
ДЕПАРТАМЕНТ ГОРОДСКОГО ИМУЩЕСТВА ГОРОДА МОСКВЫ	1 196 600 272 шт / 99,943%	805 453 272 шт / 99,916%
АО «МОЗ «ВНИИМЕТМАШ»	3 643 шт / 0,00030%	3 643 шт / 0,00045%
Физические лица	677 276 шт / 0,05657%	677 276 шт / 0,08355%
	100%	100%

Акции Компании на балансе АО «МОЗ «ВНИИМЕТМАШ» для целей консолидированной финансовой отчетности отражены по статье Выкупленные собственные акции раздела Капитал Отчета о финансовом положении на 31 декабря 2023 в сумме 3 643 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 - 3 643 тыс. руб.).

В 2023 году Компания увеличила уставный капитал АО АХК «ВНИИМЕТМАШ» путем размещения дополнительных акций на основании Протокола 2/2022 от 14 октября 2022 внеочередного общего собрания акционеров.

Вновь выпущенные акции были оплачены неденежными средствами (имуществом в виде объектов недвижимости).

Акционерное общество АХК «ВНИИМЕТМАШ»
Консолидированная финансовая отчетность за 2023 год

15. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ

В таблице приведена информация о будущих платежах по договорам аренды после отчетной даты и их текущей стоимости на отчетные даты:

	Минимальные платежи по финансовой аренде		Текущая стоимость минимальных платежей по финансовой аренде	
	31 декабря 2023	31 декабря 2022	31 декабря 2023	31 декабря 2022
В течение первого года	9 086	7 529	8 821	259
В течение второго года	9 086	7 473	8 564	221
В течение третьего года	9 086	7 473	8 315	241
В течение четвертого года	9 086	7 473	8 073	262
В течение пятого года и позднее	355 076	292 514	73 590	83 697
Текущая стоимость обязательств	391 419	322 462	107 362	84 680
Краткосрочная часть	9 086	7 529	8 821	259
Долгосрочная часть	382 333	314 933	98 541	84 421

В течение первого года подлежат погашению в следующие сроки:

	Минимальные платежи по финансовой аренде		Текущая стоимость минимальных платежей по финансовой аренде	
	31 декабря 2023	31 декабря 2022	31 декабря 2023	31 декабря 2022
В течение двух месяцев	1 403	70	70	67
С третьего по шестой месяц	2 805	86	86	137
С седьмого по двенадцатый месяц	4 208	104	104	2 926
Итого	8 416	260	260	3 130

Средневзвешенная процентная ставка по арендным обязательствам в 2022 году составляет 9,75%. Арендные обязательства номинированы в рублях.

16. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2023	31 декабря 2022
Торговая задолженность	61 776	23 900
Задолженность за внеоборотные активы	-	36
Прочая задолженность	6 524	2 848
Кредиторская задолженность	68 300	26 784

Кредиторская задолженность номинирована в рублях.

17. АВАНСЫ ПОЛУЧЕННЫЕ

	31 декабря 2023	31 декабря 2022
Авансы, полученные по договорам аренды	5 432	26 169
Обеспечительные платежи по договорам аренды	13 070	24 409
Авансы, полученные по прочей реализации	30	395
НДС с авансов полученных	(3 089)	(8 490)
Авансы полученные	15 444	42 483

Авансы, полученные от контрагентов, номинированы в рублях.

Акционерное общество АХК «ВНИИМЕТМАШ»
Консолидированная финансовая отчетность за 2023 год

18. РЕЗЕРВЫ

	31 декабря 2023	31 декабря 2022
Оценочные обязательства по отпускам	19 867	14 959
Резерв по гарантийному ремонту и обслуживанию	1 728	2 183
Резерв по судебным разбирательствам	-	4 524
Итого резервы	21 595	21 666

Группа начисляет резерв в отношении расходов по предстоящим выплатам отпускных сотрудникам компаний Группы. Сумма резерва на отчетную дату определяется на основании данных о количестве дней заработанного, но неиспользованного отпуска, и величины среднедневного заработка сотрудников.

Резерв по гарантийному ремонту и обслуживанию сформирован из расчета средней величины фактически произведенных расходов на гарантийный ремонт и сроков гарантии, определенных договорами.

В 2023 г. израсходовано средств резерва 4 511 тыс. рублей (в 2022 г. – 1 951 тыс. рублей).

Группой были сформированы оценочные обязательства в отношении предстоящих расходов по претензионным требованиям и искам на 31 декабря 2023 года в размере 4 511 тыс. руб. В 2024 судебное разбирательство между АО АХК «ВНИИМЕТМАШ» и Департаментом городского имущества города Москвы завершилось, в связи с чем резерв был восстановлен в составе прочих доходов.

19. НАЛОГИ К УПЛАТЕ

	31 декабря 2023	31 декабря 2022
Налог на добавленную стоимость (НДС)	3 343	8 035
Налог на имущество	4 121	4 445
Прочие налоги	2 490	135
Общая сумма налогов к уплате	9 953	12 615

20. ВЫРУЧКА ОТ РЕАЛИЗАЦИИ

	Год, завершившийся 31 декабря 2023	Год, завершившийся 31 декабря 2022
Аренда	215 278	289 382
Тепловая энергия	14 091	13 082
Электроэнергия	14 096	11 568
Прочая выручка	13 089	33 499
Итого выручка	256 554	347 531

В состав прочей выручки входят курьерские услуги, услуги по обеспечению въезда и нахождения на территории автотранспорта, плата за негативное воздействие на систему водоотведения и прочее.

Структура доходов по основной деятельности в разрезе основных покупателей представлена в таблице ниже:

	Год, завершившийся 31 декабря 2023	Год, завершившийся 31 декабря 2022
ООО "2К Групп"	20%	14%
ООО "НДК"	3%	6%
ООО "ВК"	3%	6%
ООО "И.Б.Л. Тринар"	7%	6%
ООО "Магма"	1%	5%
ООО "Тепловизор Пром"	2%	4%
ООО "Шагпластик"	6%	4%
ООО Фирма "ШПС"	1%	2%
ООО "ГАЦ МР НАКС"	3%	2%
ООО "Дикей рич девелопмент"	6%	2%

Акционерное общество АХК «ВНИИМЕТМАШ»
Консолидированная финансовая отчетность за 2023 год

21. ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

	Год, завершившийся 31 декабря	
	2023	2022
Расходы на персонал	218 967	153 787
Энергетические затраты	95 905	96 564
Амортизация основных средств, нематериальных активов и активов в форме права пользования	38 984	39 173
Расходы на ремонт и техническое обслуживание	26 124	33 646
Услуги внешних подрядчиков	20 243	56 212
Расходы на безопасность	18 700	16 507
Налог на имущество	17 512	16 134
Налоговые расходы	13 691	6 925
Управленческие расходы	9 254	8 647
Прочие операционные (доходы)/расходы	6 828	10 818
Начисление резервов и обесценение активов	1 032	3 006
Убыток от выбытия основных средств	(1 641)	92 021
Активы, выявленные при инвентаризации	(2 302)	-
Итого операционные расходы/(доходы)	463 487	529 397

22. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

	Год, завершившийся 31 декабря	
	2023	2022
Финансовые доходы		
Проценты начисленные к получению	583	3 053
Курсовые прибыли (убытки)	235	0
Итого финансовые доходы	819	3 053
Финансовые расходы		
Процентные расходы по арендным обязательствам	(8 223)	(7 323)
Итого финансовые расходы	(8 223)	(7 323)
Итого финансовые доходы/(расходы)	(7 640)	(4 270)

Акционерное общество АХК «ВНИИМЕТМАШ»
Консолидированная финансовая отчетность за 2023 год

23. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

	Год, завершившийся 31 декабря,	
	2023	2022
Текущий налог на прибыль	-	-
Отложенный налог на прибыль, относящийся в состав прибыли/(убытка)	7 285	7 747
Итого налог на прибыль	7 747	25 974

Ниже приведена сверка теоретической суммы налога на прибыль по ставке 20%, действующей в Российской Федерации, и фактической суммы налога на прибыль, отраженной в консолидированном отчете о прибылях и убытках:

	Год, завершившийся 31 декабря,	
	2023	2022
Убыток до налогообложения	-65 300	-161 905
Теоретическая сумма расходов по налогу на прибыль при средней ставке налога 20%	12 926	32 031
Налоговое влияние статей баланса, которые не учитываются при уплате налогов	(5 180)	(6 407)
Фактическая сумма льготы по налогу на прибыль	7 746	25 624

24. РАСЧЕТЫ И ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Для целей составления настоящей финансовой отчетности связанными считаются стороны, если одна из них имеет возможность контролировать другую, осуществляет совместный контроль или может оказывать существенное влияние при принятии другой стороной финансовых и операционных решений. При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание характер взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма.

В соответствии с положениями МСФО (1A8) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах» для Группы связанными сторонами являются компании и физические, указанные в таблице ниже.

По состоянию на 31 декабря 2023 года

Связанными сторонами компаний Группы «ВНИИМЕТМАШ» в течение отчетного периода являлись:	Основание для признания связанной стороной
Физические лица:	
Самойленко Александр Александрович	Лицо, осуществляющее функции единоличного исполнительного органа акционерного общества. Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество
Сибгатуллин Айнура Анверович, Табельский Андрей Николаевич, Кострома Кристина Геннадьевна, Боярский Владимир Владимирович, Севергина Марина Вадимовна	Лицо, является членом совета директоров акционерного общества
Юридические лица:	
ЗАО «ПРОЧНОСТЬ»	Группа владеет акциями Общества
«АО "ЭМТ"»	Группа владеет акциями Общества
Департамент городского имущества города Москвы	Лицо, имеющее право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции, составляющие уставный капитал акционерного общества
Государственное бюджетное учреждение города Москвы "Управление спортивными объектами" Департамента спорта города Москвы	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество

Акционерное общество АХК «ВНИИМЕТМАШ»
Консолидированная финансовая отчетность за 2023 год

По состоянию на 31 декабря 2022 года

Связанными сторонами компаний Группы «ВНИИМЕТМАШ» в течение отчетного периода являлись:	Основание для признания связанной стороной
Физические лица:	
Самойленко Александр Александрович	Лицо, осуществляющее функции единоличного исполнительного органа акционерного общества. Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество
Сибгатуллин Айнур Анверович, Табельский Андрей Николаевич, Кострома Кристина Геннадьевна, Боярский Владимир Владимирович, Севергина Марина Вадимовна	Лицо, является членом совета директоров акционерного общества
Юридические лица:	
ЗАО «ПРОЧНОСТЬ»	Группа владеет акциями Общества
«АО "ЭМТ"»	Группа владеет акциями Общества
Департамент городского имущества города Москвы	Лицо, имеющее право распоряжаться более чем 20 процентами общего количества голосов, приходящихся на голосующие акции, составляющие уставный капитал акционерного общества
Государственное бюджетное учреждение города Москвы "Управление спортивными объектами" Департамента спорта города Москвы	Лицо принадлежит к той группе лиц, к которой принадлежит акционерное общество

Группа имела следующие операции со связанными сторонами:

	Год, завершившийся 31 декабря	
	2023	2022
Процентные расходы по арендным обязательствам	(8 181)	(7 285)

Группа арендует земельные участки по договорам аренды у Департамента городского имущества города Москвы. Активы и обязательства, возникающие в рамках договоров аренды земельных участков отражены в примечаниях «Активы в форма права пользования» и «Обязательства по аренде»

По состоянию на отчетные даты Группа имела следующие остатки по расчетам со связанными сторонами:

	31 декабря 2023	31 декабря 2022
Торговая и прочая дебиторская задолженность	2 138	65
Резерв по сомнительным долгам	-	(62)
Авансы полученные	-	63
Торговая и прочая кредиторская задолженность	1 067	2 802

Кредиторская задолженность связанных сторон представляет задолженность Группы перед участниками (учредителям) по выплате доходов, а также Департаментом городского имущества города Москвы по договорам аренды земельных участков.

Ключевой управленческий персонал, информация о вознаграждениях которому раскрыта в финансовой отчетности, включает генерального директора и членов Совета директоров Компании.

Ключевой управленческий персонал получает краткосрочные вознаграждения, включая заработную плату, премии и прочие выплаты:

	Год, завершившийся 31 декабря	
	2023	2022
Заработная плата и премии	1 032	1 332
в т.ч. начисление резерва на оплату отпусков и страховых взносов	240	404

Долгосрочные вознаграждения не предусмотрены. Вознаграждения членам совета директоров не выплачивались.

25. ДОХОДЫ БУДУЩИХ ПЕРИОДОВ (СУБСИДИИ)

В июле 2023 года Обществом получен Грант по Соглашению № 9/2-148гр-23 от 13.11.23г. в форме субсидии из бюджета города Москвы на реализацию мероприятий по созданию площадки для развития креативных индустрий в размере 1 944 649 300 руб., в том числе: 1 909 649 300 руб. проведение мероприятий по подготовке территории к созданию площадки локализации организаций креативных и высокотехнологичных индустрий, 35 000 000 руб. на прочие расходы по улучшению платежеспособности общества (постановлении Правительства Москвы от 29 ноября 2021г. № 1849-ПП «О предоставлении субсидий, грантов в форме субсидий из бюджета города Москвы юридическим лицам, индивидуальным предпринимателям и физическим лицам», от 23 мая 2023г. № 820-ПП «О мерах, направленных на реализацию Государственной программы города Москвы «Экономическое развитие и инвестиционная привлекательность города Москвы» и от 23 мая 2023г. № 916-ПП «О выделении средств из резервного фонда»).

В 2023 году в соответствии с распоряжением Департамента предпринимательства и инновационного развития г. Москвы № Р-18-11-158/23 от 14.06.2023г. Обществом получен Грант в форме субсидии в сумме 4 203 660 700 руб. Согласно Дополнительного Соглашения № 3 от 09.10.2023г. к Соглашению о предоставлении Гранта № 9/2-147гр-23 от 14.06.2023г. средства Грана выделены на:

- - выполнение строительно-монтажных работ на объектах АО АХК «ВНИИМЕТМАШ», в т.ч. проектирование и обследование, капитальный и текущий ремонты зданий и сетей, благоустройство территории, строительный контроль, авторский надзор, оснащение оборудованием и мебелью; затраты на содержание проектной группы по реализации мероприятий по созданию площадки для развития креативных индустрий – 4 106 360 700 руб.;
- - затраты на приобретение специальной техники и автотранспортных средств – 58 000 000 руб.;
- - затраты на содержание работников АО АХК «ВНИИМЕТМАШ» 39 300 000 руб.

На отчетную дату условия предоставления бюджетных средств выполнены в следующем объеме:

- - выполнение строительно-монтажных работ на объектах АО АХК «ВНИИМЕТМАШ», в т.ч. проектирование и обследование, капитальный и текущий ремонты зданий и сетей, благоустройство территории, строительный контроль, авторский надзор, оснащение оборудованием и мебелью; затраты на содержание проектной группы по реализации мероприятий по созданию площадки для развития креативных индустрий – 1 848 746 879,09 руб.
- - затраты на содержание работников АО АХК «ВНИИМЕТМАШ» 37 847 737,54 руб.

Субсидии представлены в отчете о финансовом положении в составе доходов будущих периодов в соответствии со сроками использования согласно Соглашений. Доходы по субсидии будут признаны в составе прибыли или убытка в течение срока полезного использования активов, в целях приобретения которых получена субсидия.

Движение целевых денежных средств отражено в разделе «Денежные средства и их эквиваленты».

26. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Деятельность Группы объективно связана с рисками, которые могут значительно влиять на производственные и финансовые результаты.

Система корпоративного управления Группы направлена на своевременное выявление всех потенциальных источников риска. Анализ и управление рисками Группа рассматривает как один из важнейших элементов стратегического управления и внутреннего контроля, в ходе которого выявляет, оценивает и контролирует угрозы и возможности, адаптирует свою деятельность с целью вероятности и размера потенциальных потерь.

Валютный риск

Основными контрагентами Группы, являются резиденты РФ, расчеты за материалы, управленческие и операционные расходы производятся в основном в валюте Российской Федерации. Финансовое положение Группы, его ликвидность, источники финансирования, результаты деятельности в низкой степени зависят от изменений валютного курса. Влияние изменений валютных курсов на финансовое положение и финансовые результаты Группы оценивается как незначительное. Группа не использует производные финансовые инструменты для хеджирования валютного риска.

Кредитный риск

Группа принимает на себя кредитный риск, который представляет собой риск того, что одна сторона финансового инструмента нанесет финансовый убыток другой стороне из-за невыполнения обязательства. Кредитный риск возникает из-за денежных средств и их эквивалентов, а также кредитных рисков клиентов, включая непогашенную дебиторскую задолженность. Денежные средства и их эквиваленты размещаются только в тех банках, которые, по мнению Группы, на момент депонирования имеют минимальный риск дефолта.

Акционерное общество АХК «ВНИИМЕТМАШ»
Консолидированная финансовая отчетность за 2023 год

Большинство контрагентов Группы не имеют внешнего кредитного рейтинга. Группа не выделяет отдельные группы клиентов по их кредитному качеству. Группа устанавливает кредитные лимиты для каждого покупателя с учетом его финансового положения, прошлого опыта и других факторов.

Руководство считает, что у Группы нет значительного риска убытков, помимо уже учтенных резервов.

Максимальная подверженность Группы кредитному риску по классам активов представлена следующим образом:

	31 декабря 2023	31 декабря 2022
Денежные средства и их эквиваленты	4 038 534	1 386 713
Дебиторская задолженность	12 818	18 454
Итого величина кредитного риска	4 051 352	1 405 167

Риск ликвидности и управление риском капитала

Управление риском ликвидности включает поддержание достаточных остатков денежных средств. Политика Группы по управлению ликвидностью включает прогнозирование денежных потоков в основных валютах и рассмотрение уровня ликвидных активов, необходимых для выполнения обязательств, при сохранении планов заемного финансирования. Цели Группы при управлении капиталом состоят в том, чтобы гарантировать способность Группы продолжать непрерывно свою деятельность с целью обеспечения доходности для акционеров и поддержания оптимальной структуры капитала для снижения стоимости капитала.

В приведенных ниже таблицах указаны сроки погашения финансовых обязательств Группы, исходя из платежей в соответствии с договорными условиями. Таблица включает недисконтированные величины денежных потоков, а также проценты по кредитным договорам и договорам займа, подлежащие уплате после отчетной даты, но не начисленные на отчетную дату. В связи с этим будущие денежные потоки отличаются от балансовой стоимости обязательств.

На 31 декабря 2023 года:

	Балансовая стоимость	Поток денежных средств по заключенным договорам					
		Общий	В течение 12 месяцев	В течение второго года	В течение третьего года	В течение четвертого года	На пятом году и позже
Кредиторская задолженность	68 300	68 300	68 300	-	-	-	-
Обязательства по аренде	108 833	391 419	9 086	9 086	9 086	9 086	355 076
	177 132	459 718	77 385	9 086	9 086	9 086	355 076

На 31 декабря 2022 года:

	Балансовая стоимость	Поток денежных средств по заключенным договорам					
		Общий	В течение 12 месяцев	В течение второго года	В течение третьего года	В течение четвертого года	На пятом году и позже
Кредиторская задолженность	26 784	26 784	26 784	-	-	-	-
Обязательства по аренде	84 680	322 461	7 529	7 473	7 473	7 473	292 514
	111 464	349 245	34 313	7 473	7 473	7 473	292 514

27. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

События после отчетной даты описаны в разделах «Акционерный капитал» и «Резервы», иные события после отчетной даты отсутствуют.

Акционерное общество АХК «ВНИИМЕТМАШ»
Консолидированная финансовая отчетность за 2023 год

28. КОНТАКТНАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Полное наименование: АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО АКЦИОНЕРНАЯ ХОЛДИНГОВАЯ КОМПАНИЯ "ВСЕРОССИЙСКИЙ НАУЧНО-ИССЛЕДОВАТЕЛЬСКИЙ И ПРОЕКТНО-КОНСТРУКТОРСКИЙ ИНСТИТУТ МЕТАЛЛУРГИЧЕСКОГО МАШИНОСТРОЕНИЯ ИМЕНИ АКАДЕМИКА ЦЕЛИКОВА"

Сокращенное наименование: АО АХК "Внииметмаш"

Юридический адрес: 109428, город Москва, Рязанский пр-кт, д. 8а стр. 12, этаж/офис 2/205

Телефон: +7 495 730-45-45

Адрес страницы в сети «Интернет»: www.vniimetmash.com

Адрес электронной почты: info@vniimetmash.com

Генеральный директор АО АХК «ВНИИМЕТМАШ»

А.А. Самойленко

«19» апреля 2024

