

Проверка гудвила на обесценение

<i>Описание ключевого вопроса аудита</i>	В консолидированном отчете о финансовом положении Группы по состоянию на 31 декабря 2023 года отражен гудвил на сумму 903 870 тыс. руб. Для целей тестирования гудвила на обесценение возмещаемая сумма генерирующей единицы определена на основе расчета стоимости от ее использования, по результатам которого Группой не установлены признаки обесценения гудвила по состоянию на 31 декабря 2023 года. При расчете использованы прогнозы движения денежных средств на основании утвержденного руководством финансового бюджета на период 10 лет. Вопрос является ключевым для аудита, так как данный факт хозяйственной жизни требует применения значительного суждения руководства относительно прогнозных потоков денежных средств от операционной деятельности, ставок дисконтирования и долгосрочных темпов роста, применяемых к генерирующей единице.
<i>Описание того, как ключевой вопрос был рассмотрен в процессе проведения аудита</i>	Мы проанализировали допущения и суждения, которые руководство Общества использует при оценке финансовых вложений после их признания. Мы рассмотрели факторы, способные оказать влияние на платежеспособность и непрерывность деятельности компаний, являющихся объектами инвестирования. Мы рассмотрели раскрытие информации в отношении подходов и применяемых оценок в годовой бухгалтерской отчетности Общества.

Определение суммы резерва по ожидаемым кредитным убыткам (ОКУ) от обесценения торговой и прочей дебиторской задолженности, и контрактных активов

<i>Описание ключевого вопроса аудита</i>	Торговая, прочая дебиторская задолженность и контрактные активы не содержат значительного компонента финансирования, в связи с чем ОКУ могут быть оценены с использованием упрощенного подхода, допустимого МСФО 9 «Финансовые инструменты», который требует признания ожидаемых убытков от первоначального признания дебиторской задолженности за весь срок. Группа всегда признает кредитные убытки, ожидаемые за весь срок действия финансового инструмента, для торговой и прочей дебиторской задолженности. ОКУ по этим финансовым инструментам определяется на основании истории кредитных убытков Группы, скорректированной на специфичные для дебитора факторы, общую экономическую ситуацию и оценку как текущих, так и прогнозируемых обстоятельств на отчетную дату, включая временную стоимость денег, где это необходимо. На 31 декабря 2023 г. Группой сформирован резерв под ОКУ по торговой дебиторской задолженности в размере 183 555 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 г.: 197 280 тыс. руб.), резерв под ОКУ по прочей дебиторской задолженности в размере 450 373 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 г.: 340 219 тыс. руб.), резерв под обесценение авансов выданных 878 627 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 г.: 801 177 тыс. руб.) Торговая и прочая дебиторская задолженность, по которой были начислены резервы под ОКУ, относится преимущественно к контрагентам, которые непредвиденно оказались в сложном экономическом положении. Значительная часть резерва под обесценение авансов выданных сформирована по задолженности компании, зарегистрированной на территории Украины. Вопрос является ключевым для аудита, так как формирование резерва под ОКУ требует применения значительных оценочных суждений руководства в отношении прогнозов обстоятельств деятельности дебиторов.
--	---

	Прим.	31 декабря 2023	31 декабря 2022
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	6	8,098,481	5,243,110
Прочие нематериальные активы	7	286,093	190,959
Гудвил	8	903,870	903,870
Активы в форме права пользования	12	215,682	186,862
Инвестиции в ассоциированные компании	10	-	1,725,275
Инвестиции в ценные бумаги и прочие финансовые активы	11	13,044,545	7,056,655
Отложенные налоговые активы	23	119,373	68,136
Итого внеоборотные активы		22,668,044	15,374,867
Оборотные активы			
Запасы	14	4,814,510	3,244,173
Торговая и прочая дебиторская задолженность и прочие финансовые активы	15	18,892,990	10,647,698
Контрактные активы	24	4,364,827	1,880,887
Инвестиции в ценные бумаги и прочие финансовые активы	11	639,462	242,847
Текущая дебиторская задолженность по налогу на прибыль		58,638	6,193
Денежные средства и их эквиваленты	13	16,544,096	9,116,725
Итого оборотные активы		45,314,523	25,138,523
ИТОГО АКТИВЫ		67,982,567	40,513,390
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
КАПИТАЛ			
Уставный капитал	22	317,000	317,000
Эмиссионный доход		623,993	623,993
Резерв по пересчету иностранных валют		(49,225)	57,367
Нераспределенная прибыль		3,110,183	762,900
Капитал, приходящийся на долю акционеров Компании		4,001,951	1,761,260
Неконтролирующие доли владения		5,127,399	1,559,906
ИТОГО КАПИТАЛ		9,129,350	3,321,166
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные кредиты и займы	16	7,338,214	10,206,736
Отложенные налоговые обязательства	23	940,431	755,066
Обязательства по пенсионным выплатам	17	194,226	75,324
Резервы предстоящих расходов и платежей	21	207,941	293,974
Обязательства по аренде	12	171,279	137,241
Прочие долгосрочные обязательства	20	1,152,948	97,550
Итого долгосрочные обязательства		10,005,039	11,565,891
Краткосрочные обязательства			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	18	14,940,417	11,315,453
Контрактные обязательства	24	29,728,969	8,016,775
Краткосрочные кредиты и займы	16	2,128,929	3,991,373
Обязательства по пенсионным выплатам	17	22,742	17,366
Резервы предстоящих расходов и платежей	21	545,547	386,825
Обязательства по аренде	12	45,578	56,979
Текущие обязательства по налогу на прибыль		126,371	222,042
Обязательства по прочим налогам и сборам	19	1,309,625	1,619,520
Итого краткосрочные обязательства		48,848,178	25,626,333
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		58,853,217	37,192,224
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		67,982,567	40,513,390

Утверждено к выпуску и подписано руководством Группы 26 апреля 2024 г.

М.О. Санкин

Управляющий директор