

**Публичное акционерное общество
Ижорские заводы**



**Международные стандарты финансовой отчетности
Консолидированная финансовая отчетность и
Аудиторское заключение независимого аудитора
31 декабря 2023 г.**

Содержание

Аудиторское заключение независимого аудитора

Консолидированный отчет о финансовом положении	2
Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	3
Консолидированный отчет о движении денежных средств	4
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	6

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

1. ПАО Ижорские заводы и его деятельность	7
2. Основные подходы к составлению финансовой отчетности	8
3. Основные положения учетной политики	8
4. Ключевые бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики	15
5. Применение новых или уточненных стандартов, интерпретаций и изменений в учетной политике	16
6. Новые интерпретации и стандарты бухгалтерского учета	16
7. Расчеты и операции со связанными сторонами	17
8. Денежные средства и их эквиваленты	18
9. Дебиторская задолженность	18
9. Дебиторская задолженность (продолжение)	19
10. Запасы	19
11. Прочие внеоборотные финансовые активы	19
11. Прочие внеоборотные финансовые активы (продолжение)	20
12. Кредиторская задолженность	20
13. Капитал	20
13. Капитал (продолжение)	21
14. Выручка	22
15. Себестоимость продаж	22
16. Коммерческие расходы	22
17. Общие и административные расходы	22
18. Прочие операционные доходы и расходы	23
19. Финансовые доходы и расходы	23
20. Налог на прибыль	23
20. Налог на прибыль (продолжение)	24
21. Резервы по обязательствам и расходам	24
22. Условные и договорные обязательства и операционные риски	25
23. Управление финансовыми рисками и управление капиталом	26
23. Управление финансовыми рисками и управление капиталом (продолжение)	27
23. Управление финансовыми рисками и управление капиталом (продолжение)	28
24. Справедливая стоимость финансовых инструментов	28
24. Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)	29
25. События после отчетной даты	29

Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционерам ПАО «Ижорские заводы»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой консолидированной финансовой отчетности Публичного акционерного общества «Ижорские заводы» (ПАО «Ижорские заводы», ОГРН 1027808749121) (далее – «Организация») и его дочерних компаний (далее – Группа), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2023 года, консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях в капитале и консолидированного отчета о движении денежных средств за 2023 год, а также примечаний к годовой консолидированной финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая годовая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2023 года, финансовые результаты ее деятельности и движение денежных средств за 2023 год в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой консолидированной финансовой отчетности» нашего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к Группе в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Международному кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие иные обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ключевые вопросы

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита годовой консолидированной финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита годовой консолидированной финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения об этих вопросах. В дополнение к вопросу, изложенному в разделе «Основание для выражения мнения с оговоркой», мы определили указанные ниже вопросы как ключевые вопросы аудита, информацию о которых необходимо сообщить в нашем заключении.

www.universaudit.ru

123022 Россия, г. Москва, 2-я Звенигородская ул., д. 13, стр. 41
тел: +7 495 234 8340, email: info@universaudit.ru

АО «Универс-Аудит» ОГРН 1027700477958, ИНН 7729424307, ОРНЗ 11506029300



Непрерывность деятельности Группы

В 2023 году у Группы отсутствовала выручка по основному виду деятельности. При этом при подготовке Отчетности руководство применяет принцип непрерывности деятельности.

Наши аудиторские процедуры в данной области включали изучение и оценку предоставленной информации и документации о способности Группы непрерывно продолжать свою деятельность и о способности обеспечить финансирование своей деятельности. Мы оценили факторы, способные повлиять на непрерывность деятельности, в том числе величину чистых активов, наличие существенных судебных исков к Группе, наличие долговых обязательств, своевременность оплаты текущих обязательств, в частности, по дивидендам.

Мы также оценили достаточность раскрытия информации в отчетности в отношении применения принципа непрерывности деятельности.

Ответственность руководства и Совета директоров Организации за годовую консолидированную финансовую отчетность

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

При подготовке годовой 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 него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Члены Совета директоров несет ответственность за надзор за подготовкой годовой консолидированной финансовой отчетности Группы.

Ответственность аудитора за аудит годовой консолидированной финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая консолидированной финансовой 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 МСА, 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 годовой консолидированной финансовой отчетности.



В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- 1) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой 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 необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения 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;
- 2) 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 аудируемого лица;
- 3) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством аудируемого лица;
- 4) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица 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 аудируемого лица 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 годовой 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 аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- 5) проводим оценку представления годовой консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с Советом директоров Организации, 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, которые мы выявляем в процессе аудита.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения Совета директоров Организации, мы определили вопросы, которые были наиболее значимы для аудита годовой консолидированной финансовой отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем



аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом, или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Кузнецов Александр Вячеславович

Руководитель аудита, по результатам которого составлено аудиторское заключение независимого аудитора, ОРНЗ 21606008286, действует от имени аудиторской организации на основании доверенности №3 от 12 января 2024 года

Аудиторская организация:

Акционерное общество «Аудиторская фирма «Универс-Аудит» (АО «Универс-Аудит»).

ОГРН 1027700477958.

Адрес: Российская Федерация, Москва, 123022, улица 2-я Звенигородская, дом 13, строение 41, 2 эт., помещение I, ком. 36М.

ОРНЗ 11506029300.

15 апреля 2024 г.

Ижорские заводы

Консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2023 г.
(в тысячах российских рублей при отсутствии указаний об ином)

	Прим.	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
АКТИВЫ			
Оборотные активы:			
Денежные средства и их эквиваленты	8	978 296	622 445
Дебиторская задолженность	9	46 451	480 563
Авансы поставщикам	9	16	266
Дебиторская задолженность по налогу на прибыль	9	72 789	-
Запасы	10	972	11 171
Итого оборотные активы		1 098 524	1 114 445
Внеоборотные активы:			
Отложенный налоговый актив	20	4 554	18 590
Итого внеоборотные активы		4 554	18 590
Итого активы		1 103 078	1 133 035
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Краткосрочные обязательства:			
Кредиторская задолженность	12	206 654	219 589
Резервы по обязательствам и расходам	21	83 376	15 988
Итого краткосрочные обязательства		290 030	235 577
Долгосрочные обязательства:			
Отложенное налоговое обязательство	20	-	-
Прочие долгосрочные обязательства		-	-
Итого долгосрочные обязательства		-	-
Итого обязательства		290 030	235 577
КАПИТАЛ			
Капитал и резервы, приходящиеся на акционеров Компании:			
Акционерный капитал	13	954 024	533 110
Собственные акции, выкупленные у акционеров		-	(9 882)
Эмиссионный доход		29 932	1 561 723
Нераспределенная прибыль/(убыток)		(170 908)	(1 187 493)
Итого капитал		813 048	897 458
Итого обязательства и капитал		1 103 078	1 133 035

Данная консолидированная финансовая отчетность была одобрена руководством 11 апреля 2024г.




Главный бухгалтер
О.В. Виноградова

Ижорские заводы

Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год,
закончившийся 31 декабря 2023 г.

(в тысячах российских рублей при отсутствии указаний об ином)

	Прим.	Год, закончившийся 31 декабря 2023 г.	Год, закончившийся 31 декабря 2022 г. (продолжающаяся деятельность)	Год, закончившийся 31 декабря 2022 г. (прекращаемая деятельность)
Выручка	14	-	2	34 590
Себестоимость продаж	15	-	-	(28 710)
Валовая прибыль		-	2	5 880
Коммерческие расходы	16	-	-	(2 880)
Общие и административные расходы	17	(66 481)	(142 030)	(243 553)
Прочие операционные доходы	18	5 607	126 443	2 028 920
Прочие операционные расходы	18	(126 243)	(714)	-
Операционная прибыль		(187 117)	(16 299)	1 788 367
Финансовые доходы	19	124 425	365 307	1 256
Финансовые расходы	19	-	(24 042)	(18 244)
Прибыль/ (убыток) до налогообложения		(62 692)	324 967	1 771 379
Расход по налогу на прибыль	20	(21 718)	(169 429)	(339 177)
Прибыль/ (убыток) за год		(84 410)	155 537	1 432 203
Прибыль за год от деятельности, приходящаяся на:				
Акционеров Компании		(84 410)	155 537	1 432 203
Прибыль за год		(84 410)	155 537	1 432 203
Общий совокупный доход за год от деятельности, приходящийся на:				
Акционеров Компании		(84 410)	155 537	1 432 203
Общий совокупный доход		(84 410)	155 537	1 432 203

	Прим	Год, закончившийся 31 декабря 2023 г.
Потоки денежных средств от операционной деятельности, в т.ч.		(62 692)
Поправки на:		
Изменение резервов по гарантийным обязательствам	18	(4 965)
Прибыль/Убыток от списания финансовых обязательств	18	(408)
Изменение резервов под обесценение ТМЦ	18	8 627
Прибыль/убыток от реализации товаров и материалов	18	957
Курсовые разницы, свернуто		-
Прочие неденежные изменения		12 161
Потоки денежных средств от операционной деятельности до изменения оборотного капитала		(46 320)
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности, а также авансов выданных		361 572
Изменение запасов		10 199
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности, авансов полученных и резервов		54 454
Денежные средства от операционной деятельности		379 906
Налог на прибыль уплаченный		(73 678)
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности		306 228
Потоки денежных средств от инвестиционной деятельности:		
Проценты полученные		62 970
Чистая сумма денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности		62 970
Потоки денежных средств от финансовой деятельности:		
Выкуп собственных акций у акционеров		-
Дивиденды уплаченные		(13 346)
Чистая сумма денежных средств, полученных от финансовой деятельности		(13 346)
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов		355 852
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	8	622 445
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	8	978 296

	Прим	Год, закончившийся 31 декабря 2022 г.
Потоки денежных средств от операционной деятельности, в т.ч.		2 096 346
Прибыль до налогообложения от прекращенной деятельности:		1 771 379
Прибыль до налогообложения от продолжающей деятельности:		324 967
Поправки на:		
Прибыль/Убыток от списания финансовых обязательств	18	(5 654)
Прибыль/убыток от выбытия активов для продажи	18	(1 970 209)
Чистые финансовые расходы, скорректированные с учетом курсовых разниц		(390 592)
Курсовые разницы, свернуто	19	23 769
Прочие неденежные изменения		(335 879)
Потоки денежных средств от операционной деятельности до изменения оборотного капитала		(582 219)
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности, а также авансов выданных		2 182 621
Изменение запасов		(11 171)
Изменение торговой и прочей кредиторской задолженности, авансов полученных и резервов		(3 850 373)
Денежные средства от операционной деятельности		(2 261 142)
Налог на прибыль уплаченный		(508 606)
Чистые денежные средства, полученные от операционной деятельности		(2 769 748)
Потоки денежных средств от инвестиционной деятельности:		
Поступления от продажи долей в дочерних обществах		758 734
Поступления от продажи активов для продажи		9 007 196
Проценты полученные		366 563
Чистый приток займов выданных		380 000
Чистая сумма денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности		10 512 493
Потоки денежных средств от финансовой деятельности:		
Погашение кредитов и займов		(3 831 990)
Проценты уплаченные		(21 955)
Выкуп собственных акций у акционеров		(1 345 331)
Дивиденды уплаченные		(4 514 488)
Чистая сумма денежных средств, полученных от финансовой деятельности		(9 713 764)
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов		(1 971 019)
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода	8	2 593 464
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	8	622 445

Ижорские заводы

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

(в тысячах российских рублей при отсутствии указаний об ином)

	Акционерный капитал	Эмиссионный доход	Собственные выкупленные акции	Нераспределенная прибыль	Итого по капиталу
Сальдо на 1 января 2022 г.	3 087 537	1 685 242	(363 546)	995 701	5 404 934
Прибыль за период	-	-	-	1 587 740	1 587 740
Общий совокупный доход за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.	-	-	-	1 587 740	1 587 740
Выкуп собственных акций	-	-	(1 345 472)	-	(1 345 472)
Уменьшение количества собственных акций	(2 554 427)	(123 519)	1 699 136	978 810	-
Распределение (объявление) дивидендов	-	-	-	(4 749 744)	(4 749 744)
Остаток на 31 декабря 2022 г.	533 110	1 561 723	(9 882)	(1 187 493)	897 458
Прибыль/убыток за период	-	-	-	(84 410)	(84 410)
Совокупный доход за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.	-	-	-	(84 410)	(84 410)
Погашение собственных акций	(6 276)	(3 606)	9 882	-	-
Увеличение стоимости акций	427 190	(427 190)			-
Корректировка эмиссионного дохода		(1 100 995)		1 100 995	
Остаток на 31 декабря 2023 г.	954 024	29 932	-	(170 908)	813 048

Прилагаемые примечания на стр. 7-29 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности

1. ПАО Ижорские заводы и его деятельность

Настоящая консолидированная финансовая отчетность включает Публичное акционерное общество «Ижорские заводы» (Группа Ижорские заводы) (далее – «Компания») и его дочерние компании (далее совместно именуемые «Группа» или «Ижорские заводы»).

Преобразование ПО (производственное объединение) «Ижорские заводы» в акционерное общество осуществлялось в соответствии с указом Президента РФ от 1 июля 1992 года № 721 «Об организационных мерах по преобразованию государственных предприятий, добровольных объединений государственных предприятий в акционерные общества». Во исполнение Указа Президента РФ, приказом генерального директора от 9 июля 1992 года № 106, была создана рабочая Компания по приватизации производственного объединения «Ижорские заводы». Акционерное общество открытого типа (АООТ) «Ижорские заводы» зарегистрировано решением Регистрационной Палаты мэрии г. Санкт-Петербурга № 2016 от 4 декабря 1992 года, о чем сделана запись под № 1664. АООТ «Ижорские заводы» являлось правопреемником производственного объединения «Ижорские заводы». Учредитель АООТ «Ижорские заводы»: Комитет по управлению городским имуществом Мэрии Санкт-Петербурга - Территориальное Агентство Госкомимущества Российской Федерации. В 1998 году наименование приведено в соответствии с действующим законодательством – ОАО «Ижорские заводы». 06 июля 2015 года ОАО «Ижорские заводы» было переименовано в ПАО «Ижорские заводы». Смена организационно-правовой формы отражена в новой редакции Устава, утвержденной годовым Общим собранием акционеров. Наименование было изменено в целях приведения его в соответствие с действующим законодательством.

Информация не раскрывается на основании Постановления Правительства РФ от 04.07.2023 № 1102 "Об особенностях раскрытия и (или) предоставления информации, подлежащей раскрытию и (или) предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона "Об акционерных обществах" и Федерального закона "О рынке ценных бумаг".

Основная деятельность и условия осуществления деятельности Компании. С января 2023 года основной деятельностью Компании является получение процентных доходов от размещенных на депозитах денежных средств. По производственной деятельности прошлых лет у Компании существуют обязательства по компенсации расходов на гарантийный ремонт в рамках соглашений о передаче гарантийных обязательств в отношении скрытых дефектов в течение всего срока действия гарантийных обязательств.

На дату настоящей финансовой отчетности Компания не имеет дочерних обществ. В связи с этим в данной отчетности раскрытие информации, относящееся к 2022 году, относится к Группе независимо от того, что в тексте указывается только «Компания».

Ижорские заводы

*Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.
в тысячах российских рублей при отсутствии указаний об ином*

Место нахождения.

Место нахождения Компании в настоящее время:

196650, Российская Федерация,
г. Санкт-Петербург, Колпино,
Ижорский завод, д. б/н.

2. Основные подходы к составлению финансовой отчетности

Заявление о соответствии МСФО. Настоящая финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с требованиями Международных стандартов финансовой отчетности («МСФО») и в соответствии с требованиями Федерального Закона № 208-ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности».

Принцип подготовки.

Информация не раскрывается на основании Постановления Правительства РФ от 04.07.2023 № 1102 "Об особенностях раскрытия и (или) предоставления информации, подлежащей раскрытию и (или) предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона "Об акционерных обществах" и Федерального закона "О рынке ценных бумаг".

Данная финансовая отчетность подготовлена на основе исторической (первоначальной) стоимости, за исключением:

- производных финансовых инструментов, отраженных по справедливой стоимости;
- основных средств и нематериальных активов консолидируемых предприятий, отраженных по справедливой стоимости на момент их приобретения конечной материнской компанией Компании;
- немонетарных активов, обязательств и статей капитала, возникших до 31 декабря 2002 г., которые оцениваются по фактической стоимости, включая корректировку на эффект гиперинфляции, рассчитанную с использованием коэффициентов пересчета, полученных из индекса потребительских цен в Российской Федерации, публикуемого Федеральной службой государственной статистики (Росстат), Россия не является страной с гиперинфляционной экономикой с 01 января 2003 г.

Функциональная валюта. Функциональной валютой Компании является российский рубль (руб.).

Валюта представления финансовой отчетности. Данная финансовая отчетность представлена в российских рублях. Если не указано иное, все числовые показатели округлены до ближайшей тысячи.

Сделки в иностранных валютах. Сделки в иностранных валютах пересчитываются в рубли по обменному курсу на дату сделки. Монетарные активы и обязательства, выраженные на отчетную дату в иностранных валютах, пересчитываются в рубли по обменному курсу на отчетную дату. Положительная или отрицательная курсовая разница по монетарным статьям представляет собой разницу между амортизированной стоимостью соответствующей статьи в рублях на начало отчетного периода, откорректированной на эффективное начисление процентов и платежей в отчетном периоде, и амортизированной стоимостью этой статьи в иностранной валюте, пересчитанной по обменному курсу на конец данного отчетного периода. Немонетарные активы и обязательства, выраженные в иностранных валютах и оцениваемые по справедливой стоимости, пересчитываются в рубли по обменному курсу на дату, когда справедливая стоимость была определена. Курсовые разницы, возникающие при пересчете, признаются в составе прибыли и убытка за период за исключением разниц, возникающих при пересчете стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. Немонетарные статьи, которые оцениваются по первоначальной стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по обменному курсу на дату совершения соответствующей операции.

3. Основные положения учетной политики

Положения учетной политики, описанные ниже, применялись последовательно во всех отчетных периодах, представленных в настоящей финансовой отчетности, и являются единообразными для предприятий Компании.

Финансовые инструменты – основные подходы к оценке.

Классификация и оценка финансовых активов и финансовых обязательств. Предусмотренная МСФО (IFRS) 9 классификация финансовых активов, как правило, основана на бизнес-модели, в рамках которой осуществляется управление финансовым активом, и характеристиках, относящихся к нему, предусмотренных договором потоков денежных средств.

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Согласно МСФО (IFRS) 9 при первоначальном признании финансовый актив классифицируется как оцениваемый: по амортизированной стоимости; по справедливой стоимости через прочий совокупный доход – инвестиции в долговые инструменты; по справедливой стоимости через прочий совокупный доход – инвестиции в долевыми инструментами; или по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Справедливая стоимость – это цена, получаемая в случае продажи актива или выплачиваемая для передачи обязательства в результате сделки между осведомленными, не зависящими друг от друга покупателем и продавцом, желающими совершить такую сделку, на дату оценки. Справедливая стоимость представляет собой текущую цену спроса на финансовые активы и цену предложения на финансовые обязательства, котируемые на активном рынке.

В отношении активов и обязательств с взаимно компенсирующим рыночным риском Компания может использовать среднерыночные цены для определения справедливой стоимости позиций с взаимно компенсирующими рисками и применять к чистой открытой позиции соответствующую цену спроса или цену предложения.

Финансовый инструмент является котируемым на активном рынке, если котировки можно свободно и регулярно получать на бирже или от другой организации, при этом такие котировки представляют собой результат реальных и регулярных сделок, осуществляемых на рыночных условиях.

Затраты по сделке являются дополнительными затратами и связаны непосредственно с приобретением, выпуском или выбытием 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 сотрудников, 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 затраты, связанные с осуществлением владения.

Амортизированная стоимость представляет собой первоначальную стоимость актива за вычетом выплат основного долга, но включая начисленные проценты, а для финансовых активов – за вычетом любого списания понесенных убытков от обесценения. Начисленные 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.

Метод эффективной процентной ставки – это метод признания процентных доходов или процентных расходов в течение соответствующего периода с целью обеспечения постоянной процентной ставки (эффективной процентной ставки) на балансовую стоимость инструмента. Эффективная процентная ставка – это точная ставка дисконтирования расчетных будущих денежных выплат или поступлений (не включая будущие убытки по кредитам) на ожидаемый срок действия финансового инструмента или, в соответствующих случаях, на более короткий срок до чистой 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 спред по плавающей ставке, указанной для данного инструмента, или по другим переменным факторам, не устанавливаемым в зависимости от рыночного значения. Такие премии или дисконты амортизируются на протяжении всего ожидаемого срока обращения инструмента.

Расчет дисконтированной стоимости включает все комиссионные, выплаченные и полученные сторонами контракта, составляющие неотъемлемую часть эффективной процентной ставки.

Финансовый актив оценивается по амортизированной стоимости только в случае, если он отвечает обоим нижеследующим условиям и не классифицирован по усмотрению Компании как оцениваемый по справедливой стоимости через прибыль или убыток:

- он удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков, и
- его договорные условия предусматривают возникновение в установленные сроки денежных потоков, которые представляют собой выплату исключительно основной суммы и процентов на непогашенную часть основной суммы.

Инвестиция в долговой инструмент оценивается по справедливой стоимости через прочий совокупный доход в случае, если инструмент отвечает обоим нижеследующим условиям и не классифицирован по усмотрению Компании как оцениваемый по справедливой стоимости через прибыль или убыток:

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

- он удерживается в рамках бизнес-модели, цель которой достигается как путем получения предусмотренных договором денежных потоков, так и путем продажи финансовых активов, и
- его договорные условия предусматривают возникновение в установленные сроки денежных потоков, которые представляют собой выплату исключительно основной суммы и процентов на непогашенную часть основной суммы.

Все финансовые активы, которые не отвечают критериям для их оценки по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, как описано выше, оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Непроизводные финансовые инструменты

К непроизводным финансовым инструментам относятся инвестиции в капитал (долевые ценные бумаги) и долговые ценные бумаги, торговая и прочая дебиторская задолженность, денежные средства и эквиваленты денежных средств, кредиты и займы, а также торговая и прочая кредиторская задолженность.

Компания первоначально признает займы, дебиторскую задолженность и депозиты на дату их выдачи/возникновения. Первоначальное признание всех прочих финансовых активов (включая активы, определенные в категорию инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период) осуществляется на дату заключения сделки, в результате которой Компания становится стороной по договору, который представляет собой финансовый инструмент.

Компания прекращает признание финансового актива в тот момент, когда она теряет предусмотренные договором права на потоки денежных средств по этому финансовому активу либо, когда она передает свои права на получение предусмотренных договором потоков денежных средств по этому финансовому активу в результате осуществления сделки, в которой другой стороне передаются практически все риски и выгоды, связанные с правом собственности на этот финансовый актив. Любые суммы процентов по переданному финансовому активу, возникшие или оставшиеся у Компании, признаются в качестве отдельного актива или обязательства.

Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются и представляются в отчете о финансовом положении в нетто-величине только тогда, когда Компания имеет юридически исполнимое право на их взаимозачет и намерена либо произвести расчет по ним на нетто-основе, либо реализовать актив и погасить обязательство одновременно.

Компания имеет следующие непроизводные финансовые активы: долговые финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости и долевые финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

Займы и дебиторская задолженность

Займы и дебиторская задолженность представляют собой не котируемые на активном рынке финансовые активы, предусматривающие получение фиксированных или поддающихся определению платежей. Такие активы первоначально признаются по справедливой стоимости, которая увеличивается на сумму непосредственно относящихся к осуществлению сделки затрат. После первоначального признания займы и дебиторская задолженность оцениваются по амортизированной стоимости, которая рассчитывается с использованием метода эффективной ставки процента, за вычетом убытков от их обесценения. Займы и дебиторская задолженность относятся к финансовым активам, учитываемым по амортизированной стоимости.

Денежные средства и их эквиваленты

К денежным средствам и их эквивалентам относятся денежные средства в кассе и банковские депозиты до востребования, первоначальный срок погашения которых составляет три месяца или меньше. Банковские овердрафты, подлежащие погашению по первому требованию банка и используемые Компанией в рамках общей стратегии управления денежными средствами, включаются в состав денежных средств и их эквивалентов для целей подготовки отчета о движении денежных средств.

Обесценение финансовых активов. Модель обесценения применяется к финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости, активам по договору и инвестициям в долговые ценные бумаги, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, но не применяется к инвестициям в долевые инструменты.

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, состоят из торговой дебиторской задолженности, денежных средств и их эквивалентов, корпоративных долговых ценных бумаг, займов выданных.

В соответствии с МСФО (IFRS) 9 резервы под обесценение оцениваются одним из следующих двух способов:

– 12-месячные ожидаемые кредитные убытки: это ожидаемые кредитные убытки, возникающие вследствие событий дефолта, возможных в течение 12 месяцев после отчетной даты; и

– ожидаемые кредитные убытки за весь срок: это ожидаемые кредитные убытки, возникающие вследствие всех возможных событий дефолта на протяжении всего ожидаемого срока действия финансового инструмента.

Компания признает оценочные резервы под ожидаемые кредитные убытки в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, за исключением следующих инструментов, по которым сумма признаваемого резерва будет равна 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам:

– долговые ценные бумаги, если было определено, что они имеют низкий кредитный риск по состоянию на отчетную дату; и

– прочие долговые ценные бумаги и остатки по банковским счетам, по которым кредитный риск (т.е. риск наступления дефолта на протяжении ожидаемого срока действия финансового инструмента) не повысился существенно с момента первоначального признания.

Компания решила оценивать резервы под убытки в отношении торговой дебиторской задолженности и активов по договору в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок.

При оценке, имело ли место значительное повышение кредитного риска по финансовому активу с момента первоначального признания, и при оценке ожидаемых кредитных убытков, Компания анализирует обоснованную и подтверждаемую информацию, которая уместна и доступна без чрезмерных затрат или усилий. Это включает как количественную, так и качественную информацию, и анализ, основанный на историческом опыте Компании и оценке кредитного качества, проведенной с учетом всех доступных сведений, и включает прогнозную информацию.

Максимальный период, рассматриваемый при оценке ожидаемых кредитных убытков, – это максимальный период по договору, на протяжении которого Компания подвержена кредитному риску.

Оценка ожидаемых кредитных убытков. Ожидаемые кредитные убытки представляют собой расчетную оценку, взвешенную с учетом вероятности, кредитных убытков. Кредитные убытки оцениваются как приведенная стоимость всех ожидаемых недополучений денежных средств (т.е. разница между денежными потоками, причитающимися Компании в соответствии с договором, и денежными потоками, которые Компания ожидает получить).

Величина ожидаемых кредитных убытков дисконтируется с использованием эффективной процентной ставки по соответствующему финансовому активу.

Кредитно-обесцененные финансовые активы. На каждую отчетную дату Компания оценивает финансовые активы, отражаемые по амортизированной стоимости, и долговые ценные бумаги, отражаемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, на предмет кредитного обесценения. Финансовый актив является «кредитно-обесцененным», когда происходит одно или несколько событий, которые оказывают негативное влияние на расчетные будущие денежные потоки по такому финансовому активу.

Представление информации об обесценении. Резервы под убытки по финансовым активам, оцениваемые по амортизированной стоимости, вычитаются из валовой балансовой стоимости этих активов.

Резерв под убытки в отношении долговых ценных бумаг, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, признается в составе прочего совокупного дохода, вместо уменьшения балансовой стоимости актива.

Непроизводные финансовые обязательства

Первоначальное признание выпущенных долговых ценных бумаг и субординированных обязательств осуществляется на дату их возникновения. Все прочие финансовые обязательства (включая обязательства, намеренно определенные в категорию финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период) первоначально признаются на дату заключения сделки, в результате которой Компания становится стороной по договору, который представляет собой финансовый инструмент.

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

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

Компания учитывает непроизводные финансовые обязательства, как прочие финансовые обязательства.

Такие финансовые обязательства при первоначальном признании оцениваются по справедливой стоимости, которая увеличивается на сумму непосредственно относящихся к осуществлению сделки затрат. После первоначального признания эти финансовые обязательства оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента. Компания имеет следующие непроизводные

финансовые обязательства: кредиты и займы, банковские овердрафты и кредиторскую задолженность по торговым и иным операциям.

Запасы. Запасы учитываются по наименьшей из двух величин: себестоимости и чистой цены продажи. Себестоимость запасов определяется по методу средневзвешенной стоимости. Себестоимость готовой продукции и незавершенного производства включает в себя стоимость сырья и материалов, затраты на оплату труда 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. Чистая цена продажи – это расчетная цена возможной продажи в процессе обычной деятельности за вычетом расходов на завершение производства и расходов по продаже, затрат на приобретение запасов, затрат на производство или переработку и прочие затраты на доставку запасов до их настоящего местоположения и приведения их в соответствующее состояние.

Применительно к запасам собственного производства и объектам незавершенного производства, в фактическую себестоимость также включается соответствующая доля накладных расходов, рассчитываемая исходя из стандартного (планового) объема производства при нормальной (нормативной) загрузке производственных мощностей предприятия. Чистая стоимость возможной продажи представляет собой предполагаемую (расчетную) цену продажи объекта запасов в ходе обычной хозяйственной деятельности предприятия, за вычетом расчетных затрат на завершение выполнения работ по этому объекту и его продаже.

Авансы поставщикам. Авансы поставщикам (предоплата) отражается по первоначальной стоимости за вычетом резерва под обесценение. Авансы поставщикам классифицируются как долгосрочные, если ожидаемый срок получения товаров или услуг, относящихся к ним, превышает один год, или если предоплата относится к активу, который будет отражен в учете как внеоборотный при первоначальном признании. Сумма предоплаты на приобретение актива включается в его балансовую стоимость при получении Компанией контроля над этим активом и при наличии вероятности того, что будущие экономические выгоды, связанные с ним, будут получены Компанией. Если имеется признак того, что активы, товары или услуги, относящиеся к предоплате, не будут получены, балансовая стоимость предоплаты подлежит списанию, и соответствующий убыток от обесценения отражается в составе прибылей и убытков за период.

Акционерный капитал. Обыкновенные акции и некумулятивные, не подлежащие погашению привилегированные акции отражаются как капитал. Дополнительные затраты, непосредственно связанные с выпуском новых акций, отражаются в составе капитала как уменьшение полученного в результате данной эмиссии акционерного капитала, за вычетом налогов.

Сумма превышения справедливой стоимости полученного возмещения над номинальной стоимостью выпущенных акций представлена в соответствующих примечаниях как эмиссионный доход.

Выкупленные собственные акции. В случае приобретения компаниями Компании акционерного капитала Компании, уплаченное вознаграждение, включая любые относящиеся к этой операции прямые дополнительные затраты (за вычетом налогов), вычитается из общей суммы капитала, относимого на счет акционеров Компании, до момента погашения, повторного выпуска или продажи акций. При последующей продаже или повторном выпуске таких акций, полученное вознаграждение, за вычетом прямых дополнительных затрат по сделке и соответствующей суммы налогов, включается в состав капитала, приходящегося на долю акционеров Компании.

Дивиденды. Дивиденды признаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала на отчетную дату только в том случае, если они были объявлены до отчетной даты включительно. Информация о дивидендах раскрывается в отчетности, если они были рекомендованы до отчетной даты, а также рекомендованы или объявлены после отчетной даты, но до даты утверждения консолидированной финансовой отчетности к выпуску.

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Налог на добавленную стоимость. НДС, возникающий при продаже продукции, подлежит уплате в бюджет на более раннюю из двух дат: (а) дату получения сумм дебиторской задолженности от клиентов или (б) дату поставки товаров или услуг клиентам. НДС, включенный в стоимость приобретенных товаров и услуг, в общем случае подлежит возмещению путем зачета против НДС, начисленного с выручки от реализации, по получении счета-фактуры. Зачет по НДС производится в свернутом виде в соответствии с налоговым законодательством. НДС, относящийся к операциям купли-продажи, признается в консолидированном отчете о финансовом положении в свернутом виде и не раскрывается отдельно. При создании резерва на обесценение дебиторской задолженности убыток от обесценения отражается на полную сумму задолженности, включая НДС.

Оценочные обязательства. Резервы признаются, если Компания вследствие определенного события в прошлом имеет юридические или добровольно принятые на себя обязательства, для урегулирования которых с большой степенью вероятности потребуются отток ресурсов и которые можно оценить в денежном выражении с достаточной степенью надежности. В случае наличия ряда аналогичных обязательств вероятность оттока ресурсов для их погашения определяется для всего класса обязательств в целом. Резерв признается даже в случае, когда вероятность оттока ресурсов в отношении любой отдельно взятой позиции, включенной в один и тот же класс обязательств, может быть незначительной.

В тех случаях, когда Компания ожидает возмещение затрат по резерву, например, по договору страхования, сумма возмещения отражается как отдельный актив, при условии, что получение такого возмещения практически бесспорно.

Компания признает расчетную сумму обязательств по ремонту или замене проданной продукции, по которой на отчетную дату не истек гарантийный срок. Данный резерв рассчитывается на основе статистических данных о ремонте и замене продукции в предшествующие периоды.

Резерв в отношении обременительных договоров признается в том случае, если выгоды, ожидаемые Компанией от его выполнения, являются меньше неизбежных затрат на выполнение обязательств по соответствующему договору. Величина этого резерва оценивается по приведенной стоимости наименьшей из двух величин: ожидаемых затрат, связанных с прекращением договора, и чистой стоимости ожидаемых затрат, связанных с продолжением выполнения вытекающих из договора обязательств. Прежде чем создавать резерв, Компания признает все убытки от обесценения активов, относящихся к данному договору.

Признание выручки. Выручка – это доход, возникающий в ходе обычной деятельности.

Суммы, полученные для передачи третьей стороне, такие как налог на добавленную стоимость, а также суммы, получаемые для принципала (комитента) в рамках агентских (комиссионных) взаимоотношений, исключаются из выручки.

Для решения вопроса о том, когда признавать выручку и в каком размере, Компания применяет аналитическую модель, предусматривающую выполнение пяти шагов.

В зависимости от того, удовлетворяются ли определенные критерии, выручка признается:

- на протяжении времени (в том порядке, который отражает выполнение Компанией договора); или
- в определенный момент времени (когда контроль над соответствующими товарами и услугами передается покупателю).

Шаги, выполняемые в рамках аналитической модели признания выручки:

- Шаг 1. Идентифицировать договор.
- Шаг 2. Идентифицировать обязанности, подлежащие исполнению.
- Шаг 3. Определить цену сделки.
- Шаг 4. Распределить цену сделки между обязанностями, подлежащими исполнению в рамках договора.
- Шаг 5. Признать выручку.

Вознаграждения сотрудникам. Начисление заработной платы, взносов в пенсионный фонд Российской Федерации, фонды медицинского и социального страхования, оплачиваемого ежегодного отпуска и отпуска по болезни, премий, а также неденежных льгот (таких как услуги здравоохранения) проводится в том отчетном периоде, когда услуги, определяющие данные виды вознаграждения, были оказаны сотрудниками Компании.

3. Основные положения учетной политики (продолжение)

Обязательства по пенсионному обеспечению. В процессе обычной деятельности Компания уплачивает все необходимые взносы в пенсионный фонд Российской Федерации за своих работников. Обязательные взносы в государственный пенсионный фонд относятся на затраты по мере их возникновения. Дополнительные пенсии и прочие вознаграждения сотрудникам после выхода на пенсию включаются в состав расходов на оплату труда в составе прибыли и убытка за период, однако, отдельно данная информация не раскрывается, так как эти расходы не являются существенными.

Финансовые доходы и расходы. В состав финансовых доходов включаются процентные доходы по инвестированным средствам и положительные курсовые разницы. Процентный доход признается в составе прибыли или убытка за период в момент возникновения и его сумма рассчитывается с использованием метода эффективной ставки процента.

В состав финансовых расходов включаются процентные расходы по займам, суммы, отражающие высвобождение дисконта по резервам, дивиденды по привилегированным акциям, классифицированным как обязательства, отрицательные курсовые разницы. Также есть исключение по признанным убыткам от обесценения финансовых активов, за исключением дебиторской задолженности. Затраты, связанные с привлечением заемных средств, которые не имеют непосредственного отношения к приобретению, строительству или производству квалифицируемого актива, признаются в составе прибыли или убытка за период с использованием метода эффективной ставки процента.

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

Налог на прибыль. Расход по налогу на прибыль включает в себя налог на прибыль текущего периода и отложенный налог. Текущий и отложенный налоги на прибыль отражаются в составе прибыли или убытка за период за исключением той их части, которая относится к сделке по объединению бизнеса или к операциям, признаваемым непосредственно в составе собственного капитала или в составе прочего совокупного дохода.

Текущий налог на прибыль представляет собой сумму налога, подлежащую уплате или получению в отношении налогооблагаемой прибыли или налогового убытка за год, рассчитанных на основе действующих или по существу введенных в действие по состоянию на отчетную дату налоговых ставок, а также все корректировки величины обязательства по уплате налога на прибыль за прошлые годы. Отложенный налог отражается методом балансовых обязательств в отношении временных разниц, возникающих между балансовой стоимостью активов и обязательств, определяемой для целей их отражения

в финансовой отчетности, и их налоговой базой. Отложенный налог не признается в отношении следующих временных разниц: разниц, возникающих при первоначальном признании активов и обязательств в результате осуществления сделки, не являющейся сделкой по объединению бизнеса, и которая не влияет ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль или налоговый убыток, а также разниц, относящихся к инвестициям в дочерние предприятия и совместно контролируемые предприятия, если существует высокая вероятность того, что эти временные разницы не будут реализованы в обозримом будущем.

Кроме того, отложенный налог не признается в отношении налогооблагаемых временных разниц, возникающих при первоначальном признании гудвилла. Величина отложенного налога определяется исходя из налоговых ставок, которые будут применяться в будущем, в момент восстановления временных разниц, основываясь на действующих или по существу введенных в действие законах по состоянию на отчетную дату. Отложенные налоговые активы и обязательства взаимозачитываются в том случае, если имеется законное право зачитывать друг против друга суммы активов и обязательств по текущему налогу на прибыль, и они имеют отношение к налогу на прибыль, взимаемому одним и тем же налоговым органом с одного и того же налогооблагаемого предприятия, либо с разных налогооблагаемых предприятий, но эти предприятия намерены урегулировать текущие налоговые обязательства и активы на нетто-основе или реализация их налоговых активов будет осуществлена одновременно с погашением их налоговых обязательств.

В соответствии с требованиями налогового законодательства Российской Федерации компания Компании не может зачитывать свои налоговые убытки и активы по текущему налогу на прибыль против налоговых прибылей и обязательств по текущему налогу на прибыль других компаний Компании. Кроме того, налоговая база определяется по каждому основному виду деятельности Компании в отдельности и поэтому налоговые убытки и налогооблагаемая прибыль по разным видам деятельности взаимозачету не подлежит.

Отложенный налоговый актив признается в отношении неиспользованных налоговых убытков, налоговых кредитов и вычитаемых временных разниц только в той мере, в какой существует высокая вероятность получения налогооблагаемой прибыли, против которой они могут быть реализованы. Величина отложенных налоговых активов анализируется по состоянию на каждую отчетную дату и снижается в той части, в которой реализация соответствующих налоговых выгод более не является вероятной.

3. Основные положения учетной политики (продолжение)**Активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность.**

Компания классифицирует внеоборотные активы и выбывающие Компании как предназначенные для продажи, если их балансовая стоимость подлежит возмещению, в основном, посредством их продажи, а не в результате продолжающегося использования. Внеоборотные активы и выбывающие Компании, классифицированные как предназначенные для продажи, оцениваются по наименьшему из двух значений – балансовой стоимости и справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу. Затраты на продажу являются дополнительными затратами, непосредственно относящимися к выбытию актива (или выбывающей Компании), и не включают в себя затраты по финансированию и расход по налогу на прибыль.

Критерий классификации объекта в качестве предназначенного для продажи считается соблюденным лишь в том случае, если продажа является высоковероятной, а актив или выбывающая Компания могут быть незамедлительно проданы в своем текущем состоянии. Действия, необходимые для осуществления продажи, должны указывать на малую вероятность значительных изменений в действиях по продаже, а также отмены продажи. Руководство должно принять на себя обязанность по реализации плана по продаже актива, и должно быть ожидание, что продажа будет завершена в течение одного года с даты классификации.

Активы и обязательства, классифицированные в качестве предназначенных для продажи, представляются отдельно в качестве оборотных/краткосрочных статей в отчете о финансовом положении.

Прекращенной деятельностью является компонент организации, который либо выбыл, либо классифицирован как предназначенный для продажи, представляет собой отдельное значительное направление деятельности, а также является частью единого скоординированного плана выбытия.

Прекращенная деятельность представляется непосредственно в отчете о прибыли или убытке и отчете о движении денежных средств.

4. Ключевые бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики

Компания использует оценки и делает допущения, которые оказывают влияние на отражаемые в консолидированной финансовой отчетности показатели и балансовые суммы активов и обязательств. Оценки и суждения подвергаются постоянному критическому анализу и основаны на прошлом опыте руководства и других факторах, в том числе на ожиданиях относительно будущих событий, которые считаются обоснованными в сложившихся обстоятельствах. Пересмотр оценок и допущений признается в том периоде, в котором пересмотр был произведен.

Руководство также использует некоторые суждения, кроме требующих оценок, в процессе применения учетной политики. Суждения, которые оказывают наиболее значительное влияние на показатели, отраженные в консолидированной финансовой отчетности, и оценки, которые могут привести к необходимости существенной корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, включают следующие.

Обесценение запасов. Компания, по крайней мере, ежегодно анализирует запасы на предмет обесценения. Для того, чтобы определить чистую возмещаемую стоимость запасов, Компания определяет наиболее вероятный метод реализации, ожидаемую стоимость реализации или величину экономической выгоды, которые будут получены при продаже, а также ожидаемые затраты на завершение производства, продажу и прочие затраты, которые, вероятно, будут понесены в процессе реализации данных запасов.

Обесценение финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости. Оценка ожидаемых убытков от обесценения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости (дебиторская задолженность и выданные займы), проводится Компанией с применением модели «ожидаемых кредитных убытков».

Применение данной модели обесценения требует от Компании значительных профессиональных суждений в отношении того, как изменения экономических факторов влияют на ожидаемые кредитные убытки, определяемые путем взвешивания по вероятности возникновения.

По состоянию на каждую отчетную дату Компания оценивает, значительно ли увеличился кредитный риск по финансовому инструменту с момента его первоначального признания. Компанией используется надежная и подтверждаемая доступная информация, включая количественную и качественную информацию и анализ согласно матрице расчета резерва под обесценение дебиторской задолженности, основанный на историческом опыте и прогнозной информации.

Налоговое законодательство. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации допускает возможность различных толкований. (Примечание 22).

4. Ключевые бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики (продолжение)

Признание отложенного налогового актива. Отложенный налоговый актив представляет собой сумму налога на прибыль, зачет которой может быть произведен путем будущих вычетов из налогооблагаемой прибыли, и отражается в консолидированном отчете о финансовом положении. Отложенный налоговый актив признается только в той мере, в которой его использование является высоко вероятным.

Дебиторская задолженность, признаваемая на протяжении времени (по мере исполнения обязательств). Компания провела оценку в отношении признания в отчетности выручки и валовой прибыли от выполнения договоров, выручка по которым признается на протяжении времени, в том числе ожидаемых «расходов на завершение» работ по таким договорам, а также вероятности возмещения удержаний, сделанных заказчиками, и отклонений / требований, которые еще не были согласованы договором, вероятности предъявления претензий клиентов за задержки по договорам, предусматривающим штрафные санкции, и финансовые последствия аннулирования заказчиками договоров до момента их выполнения в тех случаях, когда возможность аннулирования предусматривается условиями договора.

Непрерывность деятельности. По соглашениям о передаче гарантийных обязательств Компания обязана компенсировать расходы по гарантийным обязательствам в отношении скрытых дефектов в течение всего срока их действия. На выполнение данных обязательств руководство Компании приняло решение удерживать денежные средства на депозитных счетах, получая с них доход в виде процентов. Руководство выражает уверенность в способности Компании непрерывно продолжать свою деятельность как в течение, так и за пределами 12 месяцев после отчетной даты.

5. Применение новых или уточненных стандартов, интерпретаций и изменений в учетной политике

С 1 января 2023 года в силу вступил ряд новых стандартов, но они не оказали существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Общества:

- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»;
- Раскрытие учетной политики (поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям по применению МСФО №2);
- Определение бухгалтерских оценок (поправки к МСФО (IAS) 8);
- Отложенный налог с активов и обязательств, возникающих в результате одной операции (поправки к МСФО (IAS) 12);
- Международная налоговая реформа – правила направления Pillar 2 (поправка к МСФО (IAS) 12).

6. Новые интерпретации и стандарты бухгалтерского учета

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

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

Руководство Общества планирует применить все вышеприведенные стандарты интерпретации в консолидированной финансовой отчетности в соответствующие отчетные периоды.

Общество не ожидает, что какие-либо другие стандарты, выпущенные Советом по МСФО, но еще не вступившие в силу, окажут существенное влияние.

7. Расчеты и операции со связанными сторонами

Определение связанных сторон приведено в МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах». Стороны обычно считаются связанными, если одна из сторон имеет возможность контролировать другую сторону, находится под совместным контролем или может оказывать значительное влияние на принимаемые ею решения по вопросам финансово-хозяйственной деятельности. При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание характер взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма.

Информация не раскрывается на основании Постановления Правительства РФ от 04.07.2023 № 1102 "Об особенностях раскрытия и (или) предоставления информации, подлежащей раскрытию и (или) предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона "Об акционерных обществах" и Федерального закона "О рынке ценных бумаг".

	31 декабря 2023 г.		31 декабря 2022 г.	
	Непосредственная, промежуточная и конечная материнские компании	Компании под общим контролем	Непосредственная, промежуточная и конечная материнские компании	Компании под общим контролем
Денежные средства и их эквиваленты	978 296	-	622 445	-
Задолженность покупателей и заказчиков без учета резерва	-	-	-	353 890
Прочая дебиторская задолженность	-	-	-	1 733
Кредиторская задолженность	-	(2 512)	-	(3)

В сальдо операций со связанными сторонами по состоянию на 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г. и в состав показателей по операциям со связанными сторонами за год, закончившийся 31 декабря 2023 г. и за год, закончившийся 31 декабря 2022 г., в категории компаний под общим контролем включены сальдо по существенным операциям.

Операции со связанными сторонами представлены ниже:

	Год, закончившийся 31 декабря 2023 г.		Год, закончившийся 31 декабря 2022 г.	
	Непосредственная, промежуточная и конечная материнские компании	Компании под общим контролем	Непосредственная, промежуточная и конечная материнские компании	Компании под общим контролем
Продажи товаров и услуг	-	-	-	12 488
Закупки	(600)	(16 064)	(579)	(10 699)
Процентный доход	62 970	-	366 327	-
Процентный расход	-	-	(18 243)	-

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

В 2023 году общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу, включенная в общие и административные расходы в составе отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе составила 16 960 тыс. рублей (в 2022 г.: 9 962 тыс. рублей). Вся сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу представляет собой выплаты за исполнение должностных обязанностей по трудовым договорам и является краткосрочной.

8. Денежные средства и их эквиваленты

Сумма денежных средств и их эквивалентов включает:

	31 декабря 2023	31 декабря 2022
Денежные средства в рублях в кассе и на счетах в банках	978 296	6 672
Денежные средства в евро в кассе и на счетах в банках	-	154 874
Денежные средства в долларах США в кассе и на счетах в банках	-	896
Эквиваленты денежных средств в рублях	-	460 003
Итого денежные средства и их эквиваленты, указанные в консолидированном отчете о финансовом положении	978 296	622 445
Итого денежные средства и их эквиваленты, указанные в консолидированном отчете о движении денежных средств	978 296	622 445

Эффективная годовая ставка процента по остатку на банковских счетах до востребования составляет 0,1% (31 декабря 2022 г.: 0,1%).

Все остатки на счетах в банках не просрочены и не обесценены. Балансовая стоимость денежных средств и их эквивалентов принимается равной их справедливой стоимости.

9. Дебиторская задолженность

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Задолженность покупателей и заказчиков	39 897	390 455
Дебиторская задолженность по налогу на прибыль	72 789	-
НДС к возмещению	1 696	-
Прочие налоги к получению	1 138	78 018
Прочая дебиторская задолженность	3 721	12 090
Итого дебиторская задолженность	119 240	480 563
Авансы поставщикам	16	266

Балансовая стоимость торговой и прочей дебиторской задолженности равна ее справедливой стоимости. Дебиторская задолженность по состоянию на 31 декабря 2023 г. деноминирована в рублях.

По состоянию на 31 декабря 2023 г. дебиторская задолженность покупателей и заказчиков, прочая дебиторская задолженность, авансы поставщикам в сумме 9 200 тыс. рублей (31 декабря 2022 г.: 79 779 тыс. рублей) были обесценены на индивидуальной основе путем признания оценочного резерва в отношении ожидаемых кредитных убытков (далее - «резерв под обесценение»). Индивидуально обесцененная дебиторская задолженность, в основном, относится к клиентам, имеющим задолженность, просроченную более чем на 6 месяцев, которая, по мнению руководства, не будет взыскана. Так же по дебиторской задолженности Компания производит оценку ожидаемых кредитных убытков за весь срок, даже в том случае, если вероятность непогашения мала. Для оценки используется внутренняя информация за прошлые периоды.

В таблице ниже представлен резерв под обесценение дебиторской задолженности и авансов поставщикам:

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Задолженность покупателей и заказчиков	(437)	(71 016)
Авансы поставщикам	(8578)	(8578)
Прочая дебиторская задолженность	(185)	(185)
	(9 200)	(79 779)

Ижорские заводы

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.
в тысячах российских рублей при отсутствии указаний об ином

9. Дебиторская задолженность (продолжение)

Движение резерва под обесценение дебиторской и прочей задолженности и авансов поставщикам представлено в таблице ниже:

	31 декабря 2023			
	Задолженность покупателей и заказчиков	Авансы поставщикам	Прочая дебиторская задолженность	Итого
На 1 января 2023 г.	(71 016)	(8 578)	(185)	(79 779)
Резерв использованный	70 579	-	-	70 579
На 31 декабря 2023 г.	(437)	(8 578)	(185)	(9 200)

	31 декабря 2022			
	Задолженность покупателей и заказчиков	Авансы поставщикам	Прочая дебиторская задолженность	Итого
На 1 января 2022 г.	(71 016)	(5)	(185)	(71 206)
Резерв начисленный	-	(8 573)	-	(8 573)
На 31 декабря 2022 г.	(71 016)	(8 578)	(185)	(79 779)

10. Запасы

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Сырье и материалы	9 599	11 171
Резерв под обесценение запасов	(8 627)	-
Итого запасы	972	11 171

11. Прочие внеоборотные финансовые активы

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи, оцененные по стоимости приобретения	-	61 719
Резерв по долгосрочным инвестициям, имеющимся в наличии для продажи	-	(61 719)
Итого прочие внеоборотные финансовые активы	-	-

Долевые ценные бумаги, отражаемые по справедливой стоимости через отчет о прибыли или убытке

	31 декабря 2023 г.		31 декабря 2022 г.	
Наименование компании	Страна регистрации	% акционерного капитала	Страна регистрации	% акционерного капитала
АО «Связной банк» (бывш.ОАО «Промторгбанк»)	Россия	-	Россия	1%
		-		61 719

В 2000 г. Компания приобрела 67 085 акций ОАО «Промторгбанк», которые представляли собой 1,398% долю в акционерном капитале. Правопреемником ОАО «Промторгбанк» является Связной Банк (АО) - образованный в 2010 году в результате партнерства АК Промторгбанк (АО) и Компании «Связной». В ноябре 2015 г. Связной Банк (АО) лишен лицензии.

В марте 2023 года произошло списание акций в связи с ликвидацией эмитента.

11. Прочие внеоборотные финансовые активы (продолжение)

По состоянию на каждую отчетную дату Компания оценивает, значительно ли увеличился кредитный риск по финансовому инструменту с момента его первоначального признания. Компанией используется надежная и подтверждаемая доступная информация, включая количественную и качественную информацию и анализ согласно матрице расчета резерва под обесценение дебиторской задолженности, основанный на историческом опыте и прогнозной информации.

	Резерв по долгосрочным инвестициям, имеющимся в наличии для продажи
Остаток на 1 января 2023	(61 719)
Использование резерва	61 719
Остаток на 31 января 2023	-

12. Кредиторская задолженность

	31 декабря 2023	31 декабря 2022
Задолженность поставщикам и подрядчикам	3 281	3 940
Прочая кредиторская задолженность и начисленные расходы	2 755	689
Итого финансовые обязательства	6 036	4 629
Задолженность перед участниками по выплате доходов	173 323	186 673
Резерв по неиспользованным отпускам	2 083	1 228
Авансы полученные	11	108
Прочие налоги к уплате	25 202	26 951
Итого кредиторская задолженность	206 655	219 589

По состоянию на 31 декабря 2023 г. и на 31 декабря 2022 г. торговая и прочая кредиторская задолженность преимущественно была выражена в российских рублях.

Балансовая стоимость торговой и прочей кредиторской задолженности соответствует ее справедливой стоимости.

13. Капитал

	Количество акций в обращении (в тысячах шт.)		Количество выкупленных собственных акций (в тысячах шт.)		Акционерный капитал, тыс. руб.		Собственные выкупленные акции, тыс. руб.	
	Привилегированные акции	Обыкновенные акции	Привилегированные акции	Обыкновенные акции	Привилегированные акции	Обыкновенные акции	Привилегированные акции	Обыкновенные акции
На 31 декабря 2022г.	161	556	3	1	310 840	222 271	(6 949)	(2 934)
На 31 декабря 2023г.	161	556	-	-	305 391	648 633	-	-

Акционерный капитал

По состоянию на 31 декабря 2023 г. общее количество выпущенных и оплаченных именных бездокументарных обыкновенных и именных бездокументарных привилегированных акций составляет 555 812 шт. и 160 798 шт. соответственно (по состоянию на 31 декабря 2022 г. - 556 962 шт. и 163 522 шт. соответственно).

13. Капитал (продолжение)

Акционерный капитал, в части акций размещенных до 31 декабря 2002 г., оценивается по фактической стоимости, включая корректировку на эффект гиперинфляции, рассчитанную с использованием коэффициентов пересчета, полученных из индекса потребительских цен в Российской Федерации, публикуемого Федеральной службой государственной статистики (Росстат). При последующем выкупе и погашении собственных акций, уменьшение акционерного капитала произведено исходя из фактической стоимости акций более ранних выпусков. На 31.12.2022 фактическая стоимость одной привилегированной акции составляла 1 899 рублей, стоимость одной обыкновенной акции 400 рублей. В 2023 году Компания увеличила уставный капитал за счет увеличения стоимости обыкновенных акций до 1 167 рублей. Стоимость привилегированных акций из-за влияния гиперинфляции выше стоимости, зафиксированной в Уставе, в части привилегированных акций акционерный капитал не менялся.

Привилегированные акции не имеют права голоса, за исключением принятия решений по ряду вопросов, касающихся ликвидации или реорганизации Компании, а также изменений в учредительных документах.

Сумма, выплачиваемая в качестве дивиденда по каждой привилегированной акции, устанавливается в размере 10 (десяти) процентов чистой прибыли Компании, разделенных на число размещенных привилегированных акций. При этом, если сумма дивидендов, выплачиваемая Компанией по каждой обыкновенной акции в определенном году, превышает сумму, подлежащую выплате в качестве дивидендов по каждой привилегированной акции, то размер дивидендов, выплачиваемых по привилегированным акциям указанного типа должен быть увеличен до размера дивиденда, выплачиваемого по обыкновенным акциям.

Общее собрание акционеров вправе принять решение о невыплате дивидендов по обыкновенным акциям, а также о выплате дивидендов в неполном размере по привилегированным акциям. Владельцы привилегированных акций, размер дивиденда по которым определен в уставе Компании, имеют право участвовать в общем собрании акционеров с правом голоса по всем вопросам его компетенции, начиная с собрания, следующего за годовым общим собранием акционеров, на котором независимо от причин не было принято решение о выплате дивидендов или было принято решение о неполной выплате дивидендов по привилегированным акциям этого типа.

В случае ликвидации, после погашения обязательств по невыплаченным дивидендам и по ликвидационной стоимости привилегированных акций, владельцы как обыкновенных, так и привилегированных акций в равной мере участвуют в распределении остаточной стоимости чистых активов.

Дивиденды

Источником выплаты дивидендов является прибыль после налогообложения. Чистая прибыль определяется на основании данных бухгалтерской отчетности, составленной в соответствии с российскими стандартами бухгалтерской отчетности. Сумма нераспределенной прибыли по состоянию на 31 декабря 2023 г. по данным бухгалтерской отчетности, составленной в соответствии с РСБУ, отсутствует.

В 2023 году Компания выплачивала дивиденды предыдущих периодов по обыкновенным и привилегированным акциям в сумме 13 346 тыс.руб. (в 2022г.: 4 514 488 тыс.руб.).

14. Выручка

	Год, закончившийся 31 декабря 2023	Год, закончившийся 31 декабря 2022
Промышленные услуги и ремонтные работы	-	34 592
Итого выручка	-	34 592

15. Себестоимость продаж

	Год, закончившийся 31 декабря 2023	Год, закончившийся 31 декабря 2022
Услуги, включая затраты на субподрядчиков	-	28 710
Итого себестоимость реализации	-	28 710

Общая сумма затрат на оплату труда, признанная в составе прибыли или убытка за период составила 38 774 тыс. рублей (2022 г.: 178 389 тыс. рублей):

	Год, закончившийся 31 декабря 2023	Год, закончившийся 31 декабря 2022
Расходы на персонал, включая НДФЛ	30 309	148 359
Отчисления в государственные социальные фонды	7 745	28 796
Прочие расходы на персонал	720	1 234
Итого затраты на оплату труда	38 774	178 389

16. Коммерческие расходы

	Год, закончившийся 31 декабря 2023	Год, закончившийся 31 декабря 2022
Услуги	-	251
Расходы на оплату труда	-	2 541
Прочие	-	88
Итого коммерческие расходы	-	2 880

17. Общие и административные расходы

	Год, закончившийся 31 декабря 2023	Год, закончившийся 31 декабря 2022
Расходы на оплату труда	38 054	175 848
Услуги	28 107	143 905
Налоги	2	2 602
Административные накладные расходы	318	63 228
Итого общие и административные расходы	66 481	385 583

18. Прочие операционные доходы и расходы**Прочие операционные доходы**

	Год, закончившийся 31 декабря 2023	Год, закончившийся 31 декабря 2022
Прибыль от выбытия активов для продажи	-	1 970 209
Прибыль от операционной аренды	-	695
Прибыль от списания финансовых обязательств	408	5 654
Прибыль от выбытия запасов	-	2 882
Изменение резерва под обесценение гарантийных обязательств	4 965	-
Штрафы, пени, неустойки по хоз. договорам	200	2 038
Прочие доходы	34	173 885
Итого прочие операционные доходы	5 607	2 155 363

Прочие операционные расходы

	Год, закончившийся 31 декабря 2023	Год, закончившийся 31 декабря 2022
Убыток от списания НДС	(7)	-
Убыток от реализации товаров и материалов	(957)	-
Изменение резервов под обесценение ТМЦ	(8 627)	-
Расходы на услуги банков	(1 473)	-
Убыток по списанию налогов при формировании ЕНС	(39 588)	-
Создание резерва по налогу на сверхприбыль	(73 678)	-
Прочие убытки	(1 913)	(714)
Итого прочие операционные расходы	(126 243)	(714)

19. Финансовые доходы и расходы

	Год, закончившийся 31 декабря 2023	Год, закончившийся 31 декабря 2022
Проценты к получению	62 970	366 563
Финансовые доходы	62 970	366 563
Процентные расходы по финансовым обязательствам, оцениваемым по амортизированной стоимости	-	(18 517)
Чистая прибыль (убыток) по курсовым разницам	61 455	(23 769)
Финансовые расходы	-	(42 286)
Чистые финансовые расходы/доходы, признаваемые в отчете о прибылях или убытках	124 425	(324 277)

20. Налог на прибыль

	Год, закончившийся 31 декабря 2023	Год, закончившийся 31 декабря 2022
Расход по налогу на прибыль – текущая часть	(9 356)	(570 983)
Расход по отложенному налогу – возникновение и погашение временных разниц	(12 362)	62 377
Расходы по налогу на прибыль	(21 718)	(508 606)

20. Налог на прибыль (продолжение)

Отраженная в финансовой отчетности прибыль до налогообложения соотносится с суммой налога на прибыль следующим образом:

	Год, закончившийся 31 декабря 2023	Год, закончившийся 31 декабря 2022
Прибыль до налогообложения	(62 692)	2 096 346
Условный расход по налогу на прибыль по ставке 20%	12 358	(419 269)
Расходы, не уменьшающие налогооблагаемую базу/необлагаемые доходы	(34 257)	(89 337)
Расход по налогу на прибыль	(21 718)	(508 606)

Ставка по налогу на прибыль для Компании за год, закончившийся 31 декабря 2023 и 2022 гг. составляла 20%.

21. Резервы по обязательствам и расходам

	Резерв по гарантийным обязательствам	Резерв по налогу на сверхприбыль	Итого
На 1 января 2023	15 988	-	15 988
Восстановленные	(6 290)	-	(6 290)
Использованные/начисленные	-	73 678	73 678
На 31 декабря 2023	9 698	73 678	83 376

Сравнительная информация за 2022 год:

	Резерв по гарантийным обязательствам	Резерв по штрафным санкциям	Итого
На 1 января 2022	18 506	-	18 506
Использованные/начисленные	(2 518)	-	(2 518)
На 31 декабря 2022	15 988	-	15 988

Резерв по гарантийным обязательствам

Компания предоставляет гарантии на некоторые виды продукции и берет на себя обязательства по их ремонту или замене в случае наличия дефектов. Резерв на 31 декабря 2023 г. в размере 9 698 тыс.рублей (31 декабря 2022 г.: 15 988 тыс. рублей) был отражен в отчетности в отношении ожидаемых претензий по гарантиям, количество которых было определено на основе статистических данных о количестве случаев ремонта и замены продукции в прошлые годы.

Резерв по штрафным санкциям

По состоянию на 31 декабря 2023 года резерв в отношении штрафных санкций в связи с несвоевременной поставкой продукции покупателям отсутствует.

22. Условные и договорные обязательства и операционные риски***Налогообложение***

Налоговая система Российской Федерации, будучи относительно новой, характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений, зачастую нечетко изложенных и противоречивых, что допускает их неоднозначное толкование различными налоговыми органами. Проверками и расследованиями в отношении правильности исчисления налогов занимаются несколько регулирующих органов, имеющих право налагать крупные штрафы и начислять пени. Правильность исчисления налогов в отчетном периоде может быть проверена в течение трех последующих календарных лет; однако при определенных обстоятельствах этот срок может увеличиваться. В последнее время практика в Российской Федерации такова, что налоговые органы занимают все более жесткую позицию в части интерпретации и требований соблюдения налогового законодательства.

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

Вопросы охраны окружающей среды

В настоящее время в России ужесточается природоохранное законодательство и пересматривается позиция государственных органов Российской Федерации относительно обеспечения его соблюдения. Компания проводит периодическую оценку своих обязательств в рамках законодательства об охране окружающей среды.

Обязательства отражаются в финансовой отчетности, как только они определены. Потенциальные обязательства, которые могут возникнуть в результате изменения существующего законодательства и нормативных актов, а также в результате развития судебной практики не могут быть оценены с достаточной точностью, хотя и могут оказаться значительными. Руководство Компании считает, что в условиях существующей системы контроля над соблюдением действующего природоохранного законодательства отсутствуют значительные обязательства, возникающие в связи с нанесением ущерба окружающей среде.

Судебные разбирательства

В течение года Компания принимала участие (как в качестве истца, так и в качестве ответчика) в нескольких судебных разбирательствах, возникших в ходе обычной финансово-хозяйственной деятельности. По мнению руководства, в настоящее время не существует каких-либо текущих судебных разбирательств или исков, которые могут оказать существенное влияние на результаты деятельности или финансовое положение Компании, и которые не были бы признаны или раскрыты в настоящей консолидированной финансовой отчетности.

Гарантии

По состоянию на 31 декабря 2023 г. Компания не предоставляла финансовые гарантии третьим лицам.

23. Управление финансовыми рисками и управление капиталом

Факторы финансового риска

Деятельность Компании связана с различными финансовыми рисками: рыночный риск (включая валютный риск, риск влияния изменения процентной ставки, риск влияния изменения процентной ставки на потоки денежных средств и ценовой риск), кредитный риск и риск ликвидности. Программа управления рисками

Компании в целом направлена на минимизацию их потенциального негативного влияния на финансовые показатели.

Руководство несет общую ответственность за установление и контроль за процессом управления финансовыми рисками.

(а) Рыночный риск

(i) Валютный риск

Компания осуществляет операции на внешних рынках и в связи с этим подвержена валютному риску, возникающему в результате операций с различными валютами, в основном, с долларами США и евро. Валютный риск связан с будущими коммерческими операциями, признанными активами и обязательствами.

Компания управляет своим валютным риском по отношению к собственной функциональной валюте за счет сокращения чистых позиций в иностранных валютах, что достигается посредством закупок сырьевых материалов и услуг в той же валюте, в которой ожидается поступление выручки по соответствующим контрактам.

(ii) Процентный риск

Процентный риск возникает в результате изменения процентных ставок, которые могли повлиять на финансовые результаты или стоимость капитала Компании. Колебание процентных ставок может привести к изменению процентов к получению и к уплате. Контроль за текущими рыночными процентными ставками и анализ процентных позиций Компании осуществляется финансовым отделом Компании в рамках выполнения процедур по управлению процентным риском. В процессе наблюдения учитываются условия рефинансирования, возобновления текущих позиций и альтернативные источники финансирования.

Никакие финансовые инструменты с фиксированной ставкой процента Компания не учитывает в порядке, предусмотренном для инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости с отражением ее изменений в составе прибыли или убытка за период, либо по справедливой стоимости с отражением ее изменений в составе прочего совокупного дохода. Поэтому какое-либо изменение ставок процента на отчетную дату не повлияло бы на величину прибыли или убытка за период или капитала в результате переоценки справедливой стоимости данного вида инструментов. Сумма долговой нагрузки с фиксированной процентной ставкой по долгосрочным и краткосрочным кредитам по состоянию на 31 декабря 2023 года отсутствует.

(б) Кредитный риск

Кредитный риск – это риск возникновения финансового убытка для Компании, в случае если покупатель или контрагент по сделке не выполняет свои контрактные обязательства. Данный риск возникает, главным образом, в связи с дебиторской задолженностью клиентов Компании. Политика Компании заключается, в основном, в работе с клиентами на условиях частичной предоплаты. В контракты с клиентами включается механизм значительных авансовых платежей. Для обеспечения погашения дебиторской задолженности от клиентов используются банковские гарантии и аккредитивы. Пени за несвоевременную уплату являются стандартным условием, включаемым в договоры с целью ускорения получения оплаты.

Функция управления кредитным риском Компании имеет децентрализованный характер и осуществляется индивидуально каждой компанией. Кредитный контроль в отношении клиентов осуществляется путем анализа того, находится ли клиент в сложном финансовом положении или подлежит банкротству.

23. Управление финансовыми рисками и управление капиталом (продолжение)

Несмотря на то, что на получение дебиторской задолженности могут повлиять экономические факторы, руководство полагает, что существенного риска убытка для Компании нет (Примечание 9). Денежные средства и банковские депозиты размещаются в финансовых институтах, которые имеют минимальный риск дефолта. Максимальный кредитный риск возникает в размере балансовой суммы каждого финансового актива в бухгалтерском балансе за исключением долгосрочной задолженности.

В таблице ниже приводится информация о максимальном кредитном риске:

Балансовая стоимость на 31 декабря 2023	финансовые активы с низким кредитным риском	Финансовые активы с высоким кредитным риском	Итого
Денежные средства и их эквиваленты	978 296	-	978 296
Задолженность покупателей и заказчиков	39 897	-	39 897
Прочая дебиторская задолженность	3 721	-	3 721
	1 021 914	-	1 021 914

Сравнительная информация за 2022 год:

В таблице ниже приводится информация о максимальном кредитном риске:

Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 г.	финансовые активы с низким кредитным риском	Финансовые активы с высоким кредитным риском	Итого
Денежные средства и их эквиваленты	622 445	-	622 445
Задолженность покупателей и заказчиков	390 455	-	390 455
Инвестиции, имеющиеся в наличии для продажи, оцененные по стоимости приобретения	-	-	-
Прочая дебиторская задолженность	12 090	-	12 090
	1 024 990	-	1 024 990

(в) Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что Компания не сможет выполнить свои финансовые обязательства в установленные сроки. Подход Компании к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы, насколько это возможно, обеспечить постоянный уровень ликвидности, достаточный для своевременного урегулирования своих обязательств в установленные сроки, как при обычных, так и в сложных условиях ведения деятельности, что позволяет ей избегать неприемлемых убытков или рисков нанесения ущерба репутации Компании.

В таблицах ниже приводится анализ финансовых обязательств Компании, расчеты по которым будут проводиться по срокам погашения, исходя из оставшегося на отчетную дату срока согласно договорам. В отношении потоков денежных средств, включенных в анализ сроков погашения, не предполагается, что они могут возникнуть значительно раньше по времени или в значительно отличающихся суммах.

В таблице ниже представлен анализ финансовых обязательств, кроме производных инструментов, по срокам погашения по состоянию на 31 декабря 2023 г.:

	Менее 1 года	1 -2 года	Итого
Торговая и прочая кредиторская задолженность	206 655	-	206 655
	206 655	-	206 655

В таблице ниже представлен анализ финансовых обязательств, кроме производных инструментов, по срокам погашения по состоянию на 31 декабря 2022 г.:

	Менее 1 года	1 -2 года	Итого
Торговая и прочая кредиторская задолженность	219 589	-	219 589
	219 589	-	219 589

23. Управление финансовыми рисками и управление капиталом (продолжение)**(г) Управление капиталом**

Компания следует политике поддержания устойчивой базы капитала, с тем чтобы сохранить доверие инвесторов, кредиторов и рынка, а также обеспечить будущее развитие бизнеса. Совет директоров контролирует показатель нормы прибыли на капитал; этот показатель определяется Компанией как отношение чистой прибыли от операционной деятельности к общей величине принадлежащего собственникам капитала за вычетом невыкупаемых привилегированных акций и неконтролирующей доли участия. Совет директоров также регулирует уровень дивидендов, причитающихся держателям обыкновенных акций.

Компания стремится поддерживать баланс между более высокой доходностью, достижение которой возможно при более высоком уровне заимствований, и преимуществами и безопасностью, которые обеспечивает устойчивое положение в части капитала.

В течение отчетного года не произошло никаких изменений в подходах Компании к управлению капиталом.

В соответствии с внешними регулятивными требованиями, в любой момент времени размер уставного капитала Компании не должен превышать величину чистых активов Компании, определяемых в соответствии с РСБУ.

24. Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость представляет собой сумму, на которую может быть обменян финансовый инструмент в ходе текущей операции между заинтересованными сторонами, за исключением случаев вынужденной продажи или ликвидации. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости является котировка на активном рынке цена финансового инструмента.

Оценочная справедливая стоимость финансовых инструментов рассчитывалась Компанией, исходя из имеющейся рыночной информации (если она существовала) и надлежащих методик оценки. Однако для интерпретации рыночной информации в целях определения оценочной справедливой стоимости необходимо применять профессиональные суждения. Экономика Российской Федерации продолжает проявлять некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам, а экономические условия продолжают ограничивать объемы активности на финансовых рынках. Рыночные котировки могут быть устаревшими или отражать стоимость продажи по заниженным ценам и, ввиду этого, не отражать справедливую стоимость финансовых инструментов. При определении справедливой стоимости финансовых инструментов руководство использует всю имеющуюся рыночную информацию.

Компания оценивает справедливую стоимость финансовых инструментов с использованием следующей иерархии оценок справедливой стоимости, учитывающей существенность данных, используемых при формировании указанных оценок.

- **Уровень 1:** Котировки на активном рынке (нескорректированные) в отношении идентичных финансовых инструментов.
- **Уровень 2:** Методы оценки, основанные на рыночных данных, доступных непосредственно (то есть котировках) либо опосредованно (то есть данных, производных от котировок). Данная категория включает инструменты, оцениваемые с использованием: рыночных котировок на активных рынках для схожих инструментов, рыночных котировок для идентичных или схожих инструментов на рынках, не рассматриваемых в качестве активных, или прочих методов оценки, все используемые данные которых непосредственно или опосредованно основываются на общедоступных рыночных данных.
- **Уровень 3:** Методы оценки, основанные на недоступных широкому кругу пользователей рыночных данных. Данная категория включает инструменты, оцениваемые с использованием информации, не основанной на общедоступных рыночных данных, притом что такие недоступные широкому кругу пользователей данные оказывают существенное влияние на оценку инструмента. Данная категория включает инструменты, оцениваемые на основании котировок для схожих инструментов, в отношении которых требуется использование существенных недоступных широкому кругу пользователей корректировок или суждений для отражения разницы между инструментами.

24. Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)

Финансовые активы, отражаемые по амортизированной стоимости. Справедливая стоимость инструментов с плавающей процентной ставкой обычно равна их балансовой стоимости. Оценочная справедливая стоимость инструментов с фиксированной процентной ставкой основывается на методе дисконтирования сумм ожидаемых поступлений будущих денежных потоков с применением действующих процентных ставок для новых инструментов, предполагающих аналогичный кредитный риск и аналогичный срок погашения. Ставки дисконтирования зависят от кредитного риска со стороны контрагента. Балансовая стоимость финансовых активов, отражаемых по амортизированной стоимости, приблизительно соответствует их справедливой стоимости.

Обязательства, отражаемые по амортизированной стоимости. Справедливая стоимость определяется на основании котированных рыночных цен, если таковые имеются. Оценочная справедливая стоимость инструментов с фиксированной процентной ставкой и установленным сроком погашения, не имеющих рыночной котировки, основывается на дисконтировании ожидаемых денежных потоков с применением процентных ставок для новых инструментов с аналогичным кредитным риском и аналогичным сроком до погашения. Справедливая стоимость обязательств, подлежащих погашению по требованию или погашаемых при заблаговременном уведомлении («обязательства с неопределенным сроком погашения»), рассчитывается как сумма к выплате по требованию, дисконтированная начиная с первой даты потенциального предъявления требования о погашении обязательства. Балансовая стоимость финансовых обязательств, отражаемых по амортизированной стоимости, приблизительно соответствует их справедливой стоимости.

В таблице ниже представлено сопоставление категорий финансовых активов с учетными категориями на 31 декабря 2023 г.:

	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости на 31 декабря 2023	Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости на 31 декабря 2022
АКТИВЫ		
Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 8)		
Денежные средства в кассе и на счетах в банках	978 296	162 442
Эквиваленты денежных средств	-	460 003
Дебиторская задолженность (Примечание 9)		
Задолженность покупателей и заказчиков	39 897	390 455
Прочая дебиторская задолженность	3 738	12 356
ИТОГО ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ	1 021 931	1 025 256
НЕФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ	81 147	107 779
ИТОГО АКТИВЫ	1 103 078	1 133 035

По состоянию на отчетную дату справедливая стоимость соответствует балансовой.

25. События после отчетной даты

В феврале 2024 года на основании Протокола общего собрания Акционеров проведены операции по уменьшению Акционерного капитала путем уменьшения номинальной стоимости акций обыкновенных и привилегированных на сумму 646 526 тыс.руб.