

АО «ЗАСЛОН»

**Обобщенная консолидированная финансовая отчетность за год,
закончившийся 31 декабря 2023 года**

и аудиторское заключение независимого аудитора

Содержание

Аудиторское заключение независимого аудитора	3
Обобщенный консолидированный отчет о финансовом положении	5
Обобщенный консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	6
Обобщенный консолидированный отчет об изменениях в капитале	7
Обобщенный консолидированный отчет о движении денежных средств	8
Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности	9
1 Информация о Группе и условиях осуществления ее деятельности	9
2 Основы подготовки финансовой отчетности	10
3 Основные положения учетной политики	11
4 Использование расчетных оценок и применение профессионального суждения	26
5 Применение новых и/или пересмотренных международных стандартов финансовой отчетности и разъяснений к ним	29
6 Активы в форме права пользования	30
7 Основные средства	31
8 Инвестиционная недвижимость	33
9 Нематериальные активы	34
10 Запасы	35
11 Авансы выданные	35
12 Контрактные активы и торговая и прочая дебиторская задолженность	36
13 Займы выданные	36
14 Денежные средства и их эквиваленты	37
15 Капитал и резервы	37
16 Кредиты и займы	38
17 Обязательства по договорам аренды	39
18 Контрактные обязательства	39
19 Государственные субсидии	39
20 Оценочные обязательства	39
21 Торговая и прочая кредиторская задолженность	40
22 Кредиторская задолженность перед акционерами	41
23 Облигационный заем	41
24 Выручка	41
25 Себестоимость продаж	42
26 Управленческие расходы	42
27 Коммерческие расходы	42
28 Прочие доходы и прочие расходы	43
29 Финансовые доходы и финансовые расходы	43
30 Налог на прибыль	43
31 Прибыль на акцию	46
32 Управление капиталом	46
33 Условные активы и обязательства	48
34 Операционные сегменты	49
35 Управление финансовыми рисками	50
36 Связанные стороны	51
37 Сверка денежных потоков от финансовой деятельности	52
38 События после отчетной даты	53

Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционерам и Совету директоров АО «ЗАСЛОН»

Мнение

Прилагаемая обобщенная консолидированная финансовая отчетность акционерного общества «ЗАСЛОН» (ОГРН 1027810228786) и его дочерней организации (далее - Группа), состоящая из обобщенного консолидированного о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2023 г., обобщенного консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, обобщенного консолидированного отчета об изменениях в капитале и обобщенного консолидированного отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также соответствующих примечаний, составлена на основе проаудированной годовой консолидированной финансовой отчетности АО «ЗАСЛОН» и его дочерней организации (далее по тексту совместно именуемых «Группа») за год, закончившийся 31 декабря 2023 г., подготовленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее «проаудированная годовая консолидированная финансовая отчетность»).

По нашему мнению, прилагаемая обобщенная консолидированная финансовая отчетность Группы согласуется во всех существенных отношениях с указанной проаудированной годовой консолидированной финансовой отчетностью в соответствии с основой ее подготовки, описанной в Примечании 2 «Основы подготовки обобщенной консолидированной финансовой отчетности».

Обобщенная консолидированная финансовая отчетность

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

Проаудированная годовая консолидированная финансовая отчетность и наше заключение о ней

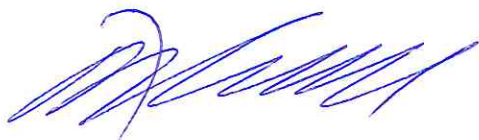
Мы выразили немодифицированное аудиторское мнение в отношении проаудированной годовой консолидированной финансовой отчетности в нашем заключении от 26 апреля 2024 года. Данное заключение также включает сведения о ключевых вопросах аудита. Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита годовой консолидированной финансовой отчетности за 2023 год.

Ответственность руководства за обобщенную консолидированную финансовую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку обобщенной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с основой ее подготовки, описанной в примечании 2 к обобщенной консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года.

Ответственность аудитора

Наша ответственность заключается в выражении мнения о том, соответствует ли обобщенная консолидированная финансовая отчетность во всех существенных отношениях проаудированной годовой консолидированной финансовой отчетности, на основе процедур, выполненных нами в соответствии с Международным стандартом аудита (МСА) 810 (пересмотренным) «Задания по предоставлению заключения об обобщенной финансовой отчетности».



Смирнов Виктор Михайлович, руководитель аудиторской организации (ОГРН 22006087650)
Общество с ограниченной ответственностью «С.В.М. Аудит»



Смертина Ольга Владимировна, руководитель аудита, по результатам которого выпущено
аудиторское заключение (ОГРН 22006038385)
Общество с ограниченной ответственностью «С.В.М. Аудит»

26 апреля 2024 года
Москва, Российская Федерация

Аудируемое лицо: Акционерное общество «ЗАСЛОН».

Независимый аудитор: ООО «С.В.М. Аудит».

Свидетельство о государственной регистрации юридического лица с внесением записи в ЕГРЮЛ за основным государственным номером № 1027810228786 от 10 сентября 2002 г. года выдано Межрайонной инспекцией ФНС №15 по Санкт-Петербургу.

Лист записи о внесении изменений в ЕГРЮЛ от 04.03.2011 года за государственным регистрационным номером 1117746158507 выдан Межрайонной инспекцией ФНС №46 по г. Москве.

Место нахождения: 196006, город Санкт-Петербург, улица Коли Томчака, дом 9, литер Н.

Место нахождения: Российская Федерация, 109028, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Таганский, пер. Тессинский, д. 5, стр. 1, этаж 3, помещ./ком. II/8.

Член саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество»

ОГРН в реестре аудиторов и аудиторских организаций - 12006093587.

	Прим.	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Активы в форме права пользования	6	5 069 875	3 977 508
Инвестиционная недвижимость	8	1 060 000	1 051 000
Основные средства	7	3 079 937	1 366 876
Нематериальные активы	9	176 081	32 461
Долгосрочные авансы выданные	11	1 572 447	2 793 434
Долгосрочные займы выданные	13	704 437	52 232
Отложенные налоговые активы	30	20 772	-
Итого внеоборотные активы		11 683 549	9 273 511
Оборотные активы			
Запасы	10	12 517 376	8 078 512
Контрактные активы	12	9 973 905	9 611 244
Авансы выданные	11	12 750 616	3 264 966
Торговая и прочая дебиторская задолженность	12	11 878 021	9 604 113
Краткосрочные займы выданные	13	42 554	125 658
Денежные средства и их эквиваленты	14	16 202 142	17 354 554
Итого оборотные активы		63 364 614	48 039 047
ИТОГО АКТИВЫ		75 048 163	57 312 558
КАПИТАЛ			
Акционерный капитал	15	1 000	1 000
Нераспределенная прибыль		4 191 141	3 571 711
Итого капитал		4 192 141	3 572 711
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные кредиты и займы	16	197 000	440 692
Долгосрочные обязательства по аренде	17	4 717 779	4 291 765
Долгосрочные контрактные обязательства	18	8 044 669	11 072 686
Облигационный заём	23	1 024 555	-
Государственные субсидии	19	2 078 955	2 081 464
Долгосрочные оценочные обязательства	20	-	139 129
Отложенные налоговые обязательства	30	21 561	92 433
Итого долгосрочные обязательства		16 084 519	18 118 169
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные кредиты и займы	16	61 108	79 023
Краткосрочные обязательства по аренде	17	795 036	653 164
Краткосрочные контрактные обязательства	18	47 779 179	28 438 442
Торговая и прочая кредиторская задолженность	21	5 675 641	5 770 567
Задолженность по налогу на прибыль		222 957	37 506
Кредиторская задолженность перед акционерами	22	92 453	288 072
Краткосрочные оценочные обязательства	20	145 129	354 904
Итого краткосрочные обязательства		54 771 503	35 621 678
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		75 048 163	57 312 558

Консолидированная финансовая отчетность была утверждена руководством и от имени руководства ее подписали:

ПОДПИСЬ, ПЕЧАТЬ

Майков А.С.
Управляющий директор
Акционерного общества «ЗАСЛОН»

ПОДПИСЬ

Юркевич К.В.
Заместитель генерального директора -
директор по экономике и финансам
Акционерного общества «ЗАСЛОН»

«26» апреля 2024 года

АО «ЗАСЛОН»

Обобщенный консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2023 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	2023 год	2022 год
Выручка	24	17 887 756	10 139 172
Себестоимость продаж	25	(14 035 444)	(6 437 981)
Валовая прибыль		3 852 312	3 701 191
Управленческие расходы	26	(2 273 913)	(1 757 698)
Коммерческие расходы	27	(95 477)	(66 602)
Прибыль от продаж		1 482 922	1 876 891
(Убыток)/прибыль от изменения справедливой стоимости инвестиционной недвижимости	8	(134 300)	63 525
Прочие доходы	28	274 414	217 395
Прочие расходы	28	(50 051)	(433 818)
Операционная прибыль		1 572 985	1 723 993
Финансовые доходы	29	111 712	6 471
Финансовые расходы	29	(653 258)	(845 637)
Прибыль до налогообложения		1 031 439	884 827
Расход по налогу на прибыль	30	(272 149)	(134 343)
Прибыль за год		759 290	750 484
Прочий совокупный доход за год, за вычетом налога на прибыль		-	-
Итого совокупный доход		759 290	750 484
Базовая и разведенная прибыль на акцию, причитающаяся на долю акционеров АО «ЗАСЛОН» (в российских рублях)	31	80 348	79 416
Чистая прибыль за год, приходящаяся на акционеров Компании, тыс. руб.		759 290	750 484
Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении, шт.		9 450	9 450

Консолидированная финансовая отчетность была утверждена руководством и от имени руководства ее подписали:

ПОДПИСЬ, ПЕЧАТЬ

Майков А.С.

Управляющий директор
Акционерного общества «ЗАСЛОН»

ПОДПИСЬ

Юркевич К.В.

Заместитель генерального директора -
директор по экономике и финансам
Акционерного общества «ЗАСЛОН»

«26» апреля 2024 года

АО «ЗАСЛОН»

Обобщенный консолидированный отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся 31 декабря 2023 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	Капитал, приходящийся на акционеров материнской Компании		
		Акционерный капитал	Нераспре- деленная прибыль	Всего капитал
Сальдо на 1 января 2022 года		1 000	2 930 477	2 931 477
Прибыль за год			750 484	750 484
Совокупный доход за год		-	750 484	750 484
Операции с собственниками:				
Дивиденды	22	-	(109 250)	(109 250)
Итого операции с собственниками		-	(109 250)	(109 250)
Сальдо на 31 декабря 2022 года		1 000	3 571 711	3 572 711
Прибыль за год			759 290	759 290
Совокупный доход за год		-	759 290	759 290
Операции с собственниками:				
Дивиденды	22	-	(139 860)	(139 860)
Итого операции с собственниками		-	(139 860)	(139 860)
Сальдо на 31 декабря 2023 года		1 000	4 191 141	4 192 141

ПОДПИСЬ, ПЕЧАТЬ

Майков А.С.

Управляющий директор
Акционерного общества «ЗАСЛОН»



ПОДПИСЬ

Юркевич К.В.

Заместитель генерального директора -
директор по экономике и финансам
Акционерного общества «ЗАСЛОН»

«26» апреля 2024 года

АО «ЗАСЛОН»

Обобщенный консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся

31 декабря 2023 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	2023 год	2022 год
Операционная деятельность			
Денежные поступления от заказчиков		29 752 240	24 030 873
Прочие поступления		1 910 815	3 338 642
Денежные платежи поставщикам		(20 727 365)	(8 862 183)
Денежные платежи работникам		(3 522 265)	(2 863 755)
Уплата социальных налогов		(1 197 238)	(823 970)
Проценты уплаченные по кредитам и займам		-	(97 759)
Платежи по прочим налогам, за исключением налога на прибыль		(5 222 430)	(959 765)
Платежи по налогу на прибыль		(151 109)	(126 240)
Прочие платежи		(251 213)	(356 255)
Сальдо денежных потоков от операционной деятельности		591 435	13 279 588
Инвестиционная деятельность			
Поступление от продажи внеоборотных активов		-	2 817
Приобретение инвестиционной недвижимости		(152 000)	-
Возврат займов выданных		31 193	9 191
Проценты полученные по займам выданным и депозитам		-	10 000
Приобретение внеоборотных активов		(387 565)	(236 309)
Займы выданные		(678 815)	(33 341)
Сальдо денежных потоков от инвестиционной деятельности		(1 187 187)	(247 642)
Финансовая деятельность			
Поступление кредитов и займов		1 003 868	699 354
Поступление государственных субсидий		-	2 081 464
Выплаты в погашение обязательств по договорам аренды		(873 763)	(922 715)
Дивиденды выплаченные		(141 565)	(114 800)
Погашение кредитов и займов		(364 685)	(1 728 546)
Прочие платежи		(184 300)	-
Сальдо денежных потоков от финансовой деятельности		(560 445)	14 757
Нетто (уменьшение)/увеличение денежных средств и их		(1 156 197)	13 046 703
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	14	17 354 554	4 309 289
Влияние изменений валютных курсов на денежные средства и их эквиваленты		3 785	(1 438)
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	14	16 202 142	17 354 554

ПОДПИСЬ, ПЕЧАТЬ

Майков А.С.

Управляющий директор
Акционерного общества «ЗАСЛОН»

«26» апреля 2024 года

ПОДПИСЬ

Доржиевич К.В.

Заместитель генерального директора -
директор по экономике и финансам
Акционерного общества «ЗАСЛОН»

1 Информация о Группе и условиях осуществления ее деятельности

(а) Сведения о Группе и ее деятельности

Группа «ЗАСЛОН» состоит из Акционерного общества «ЗАСЛОН» (далее по тексту – Компания) и его дочерней компании (далее совместно именуемые «Группа»).

Информация не раскрывается эмитентом на основании п. 6 ст. 30.1. Федерального закона «О рынке ценных бумаг» № 39-ФЗ от 22.04.1996 года и Постановления Правительства Российской Федерации № 1102 от 04.07.2023 года.

АО «ЗАСЛОН» было создано 30 августа 2001 года на базе ОАО «Завод Ленинец».

Компания зарегистрирована и находится по адресу: 196084, город Санкт-Петербург, улица Коли Томчака, дом 9, литер Н.

В октябре 2014 года Компания была переименована в АО «ЗАСЛОН» из АО «Научно-технический центр «Завод Ленинец».

Основными видами деятельности Группы являются:

- научные исследования и разработки в области естественных и технических наук (НИОКР): выполнение эскизно-технического проектирования и разработки программного обеспечения для бортового морского и авиационного оборудования;
- производство машин специального назначения и их составных частей: создание корабельных радиолокационных и радионавигационных комплексов и автоматизированных систем управления оружием; изготовление бортового радиоэлектронного оборудования, средств наземного обслуживания;
- услуги по ремонту и сервисному обслуживанию: работы по монтажу и сервисному обслуживанию корабельного и авиационного оборудования.

Информация не раскрывается эмитентом на основании п. 6 ст. 30.1. Федерального закона «О рынке ценных бумаг» № 39-ФЗ от 22.04.1996 года и Постановления Правительства Российской Федерации № 1102 от 04.07.2023 года.

(б) Условия осуществления хозяйственной деятельности Группы

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Она особенно чувствительна к колебаниям цен на нефть и газ. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации продолжают развиваться, подвержены частым изменениям и допускают возможность разных толкований.

24 февраля 2022 года Российская Федерация начала военную миротворческую спецоперацию для разрешения длительного военно-политического противостояния на востоке Украины. В этой связи США и страны ЕС ввели ряд санкций, в том числе запрет на инвестирование в долговые обязательства Российской Федерации и ограничения в отношении ряда российских финансовых учреждений, включая санкции экономического характера против России, такие как отключение Российской Федерации от международной системы платежей SWIFT и многое другое. Данное обстоятельство провоцирует отток капитала из Российской Федерации, что в свою очередь приводит к колебаниям обменного курса российского рубля к другим мировым валютам. В свою очередь Российская Федерация ввела ответные меры экономического характера.

Оценить последствия введенных и возможных дополнительных санкций в долгосрочной перспективе представляется затруднительным. В этих обстоятельствах данная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена исходя из допущения о непрерывности деятельности.

Информация не раскрывается эмитентом на основании п. 6 ст. 30.1. Федерального закона «О рынке ценных бумаг» № 39-ФЗ от 22.04.1996 года и Постановления Правительства Российской Федерации № 1102 от 04.07.2023 года.

2 Основы подготовки финансовой отчетности

(а) Основы подготовки финансовой отчетности

Настоящая обобщенная консолидированная финансовая отчетность составлена на основе годовой консолидированной финансовой отчетности по состоянию на 31 декабря 2023 года и за год, закончившийся на указанную дату, составленной руководством Группы в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»), путем исключения из нее сведений, раскрытие которых способно нанести ущерб Группе и (или) её контрагентам (далее – «чувствительная информация»). В связи с этим настоящая обобщенная консолидированная финансовая отчетность подготовлена руководством Группы в полном соответствии с требованиями к обобщенной консолидированной финансовой отчетности, сформулированными Международным стандартом аудита (МСА) 810 (пересмотренным) «Задания по предоставлению заключения об обобщенной финансовой отчетности» (далее «МСА 810»).

Решение о составлении обобщенной консолидированной финансовой отчетности принято руководством Группы на основании части 8 статьи 7 Федерального закона «О консолидированной финансовой отчетности», Постановления Правительства РФ от 4 июля 2023 года № 1102 «Об особенностях раскрытия и (или) предоставления информации, подлежащей раскрытию и (или) предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «О рынке ценных бумаг»» (далее – Постановление Правительства № 1102) и Постановления Правительства РФ от 13 сентября 2023 года № 1490 «Об особенностях раскрытия консолидированной финансовой отчетности». Состав чувствительной информации определен руководством Группы на основании Постановления Правительства № 1102.

Обобщенная консолидированная финансовая отчетность не содержит всей необходимой информации, раскрытие которой требуется для предоставления полного комплекта годовой консолидированной финансовой отчетности Группы в соответствии с МСФО.

Настоящая обобщенная консолидированная финансовая отчетность составлена с целью представления консолидированного финансового положения и консолидированных финансовых результатов Группы, раскрытие которых не наносит ущерб Группе и (или) её контрагентам. Как следствие, данная обобщенная консолидированная финансовая отчетность может быть непригодна для иной цели.

(б) Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Национальной валютой Российской Федерации является российский рубль (далее – рубль или руб.), и эта же валюта является функциональной валютой Группы, а также валютой, в которой представлена настоящая консолидированная финансовая отчетность.

Все числовые показатели, представленные в рублях, округлены до (ближайшей) тысячи, если не указано иное.

(в) Основы оценки отчетности

Консолидированная финансовая отчетность Группы подготовлена в соответствии с принципом учета по первоначальной стоимости, за исключением основных средств, отраженных по справедливой стоимости на дату перехода на МСФО 1 января 2016 года согласно МСФО (IFRS) 1 «Первое применение МСФО».

(г) Утверждение и события после отчетной даты

Консолидированная финансовая отчетность за 2023 год была утверждена к выпуску Управляющим директором 26 апреля 2024 года.

События после отчетной даты проанализированы по 26 апреля 2024 года включительно – до даты выпуска настоящей консолидированной финансовой отчетности.

(д) Принцип непрерывности деятельности

У руководства есть достаточные основания ожидать, что у Группы имеются необходимые ресурсы для продолжения деятельности в течение как минимум следующих 12 месяцев и что допущение о непрерывности деятельности остается обоснованным.

По состоянию на 31 декабря 2023 года Группа располагает ресурсами в виде денежных средств и их эквивалентов, а также долгосрочного финансирования, полученного от кредитных организаций и связанных сторон

(е) Изменение сравнительных показателей

Некоторые суммы в сравнительной финансовой информации на 31 декабря 2022 года и за 2022 год были переклассифицированы для соответствия с форматом представления данных за отчетный год. Данные изменения были сделаны для того, чтобы представить информацию о деятельности Группы в формате, наиболее полезном для пользователей консолидированной финансовой отчетности.

3 Основные положения учетной политики

Положения учетной политики, описанные ниже, применялись последовательно во всех отчетных периодах, представленных в настоящей консолидированной финансовой отчетности.

(а) Консолидация

Дочерние организации

Консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность дочерних организаций за период с даты фактического возникновения контроля до даты его фактического прекращения. Организация считается контролируемой Компанией, если Компания подвергается рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, или имеет право на получение такого дохода, а также возможность использовать свои полномочия в отношении данной организации с целью оказания влияния на величину этого дохода.

При подготовке консолидированной финансовой отчетности все остатки по расчетам и операциям внутри Группы, а также нереализованные прибыли и убытки, возникающие в результате операций внутри Группы, исключаются.

(б) Выручка

Выручка – это доход, возникающий от обычной деятельности организации, который представляет собой увеличение экономических выгод в течение отчетного периода в форме увеличения активов либо уменьшения обязательств, которые приводят к увеличению собственного капитала Группы, не связанному с взносами акционеров.

Выручка признается в сумме, отражающей возмещение, право на которое Группа ожидает получить в обмен на товары, работы или услуги. Для признания выручки необходимо идентифицировать договор с покупателем, идентифицировать обязанности к исполнению, определить цену сделки, распределить цену сделки на обязанности к исполнению и признать выручку на момент или по мере выполнения обязанности к исполнению.

Обязанность к исполнению

Группа определяет различные обязанности к исполнению по договору и распределяет цену операции к этим обязанностям к исполнению. Обязанность к исполнению по договору зависит от условий приемки покупателем товаров, работ и услуг:

- **Поэтапная приемка:** в этом случае обязанность к исполнению приравнена к этапу;
- **Приемка контракта целиком:** в этом случае обязанность к исполнению приравнена к договору.

Условия договоров с покупателями, как правило, предусматривают распределение стоимости возмещения по обязанностям к исполнению.

Стоимостное возмещение

Условия договоров с покупателями по стоимостному возмещению отличаются следующим образом:

- Договоры с фиксированной стоимостью контракта – стоимость возмещения фиксируется в момент подписания договора и пересмотру не подлежит.

Информация не раскрывается эмитентом на основании п. 6 ст. 30.1. Федерального закона «О рынке ценных бумаг» № 39-ФЗ от 22.04.1996 года и Постановления Правительства Российской Федерации № 1102 от 04.07.2023 года.

Передача контроля и признание

Группа передает контроль в течение периода, следовательно, выполняет обязанность к исполнению и признает выручку в течение периода времени, если удовлетворяется любой из следующих критериев:

- Покупатель одновременно получает и потребляет выгоды, связанные с выполнением организацией указанной обязанности по мере ее выполнения организацией;
- В процессе выполнения организацией своей обязанности к исполнению создается или улучшается актив (например, незавершенное производство), контроль над которым покупатель получает по мере создания или улучшения этого актива; либо
- Выполнение организацией своей обязанности не приводит к созданию актива, который организация может использовать для альтернативных целей, и при этом организация обладает юридически защищенным правом на получение оплаты за выполненную к настоящему времени часть договорных работ.

В случае если ни один из вышеуказанных критериев не выполняется, выручка признается в момент времени.

Когда контроль над обещанными товарами, работами или услугами передается покупателю в течение периода времени, выручка признается по методу степени выполнения. К надлежащим методам оценки степени выполнения относятся методы результатов и методы ресурсов. Группа использует метод ресурсов для оценки степени выполнения обязанности к исполнению.

Компонент финансирования

В случае, если сроки оплаты по договору, согласованные сторонами, предоставляют покупателю значительную выгоду от финансирования, то Группа корректирует обещанную сумму возмещения по договору с учетом влияния временной стоимости денег. Группа не корректирует сумму выручки, если в момент заключения договора ожидается, что период между передачей организацией обещанного товара или услуги покупателю и оплатой покупателем такого товара или услуги составит не более одного года.

Контрактные активы, контрактные обязательства, торговая дебиторская задолженность

Контрактные активы по договору являются правом организации на получение возмещения в обмен на товары, работы или услуги, переданные покупателю. Если Группа передает товары, работы или услуги покупателю до того, как покупатель выплатит возмещение, или до того момента, когда возмещение становится подлежащим выплате, то в отношении полученного возмещения, являющегося условным, признается актив по договору. После того, как Группа выставляет счета, контрактные активы реклассифицируются в состав торговой дебиторской задолженности, представляющей собой безусловное право требования, т. е. наступление момента, когда такое возмещение становится подлежащим выплате, обусловлено лишь течением времени.

Торговая дебиторская задолженность представляет право Группы на возмещение, которое является безусловным. Обычно это момент подписания акта и выставления счетов покупателю.

Контрактные обязательства по договору – это обязанность передать покупателю товары или услуги, за которые Группа получила возмещение от покупателя. Если покупатель выплачивает возмещение прежде, чем Группа передаст товар или услугу покупателю, признается обязательство по договору, в момент осуществления платежа или в момент, когда платеж становится подлежащим оплате (в зависимости от того, что происходит ранее). Обязательства по договору признаются в качестве выручки, когда Группа выполняет свои обязанности по договору.

Резервы по обременительным договорам

На каждую отчетную дату Группа проводит анализ фактически понесенных и плановых затрат по договорам с фиксированной ценой на предмет их превышения над стоимостью возмещения. В случае превышения договор является обременительным, и ожидаемый убыток за весь период действия договора признается в составе расходов текущего периода согласно МСФО (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

Гарантийные обязательства

Согласно действующему законодательству, Группа обычно предоставляет стандартные гарантии на проведение ремонта по устранению дефектов проданных товаров, которые существовали на момент продажи. Такие гарантии типа «гарантия-соответствие» учитываются согласно МСФО (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы».

(в) Государственные субсидии

Государственные субсидии признаются, если имеется обоснованная уверенность в том, что они будут получены и все связанные с ними условия будут выполнены. Если субсидия выдана с целью финансирования определенных расходов, она должна признаваться в качестве дохода на систематической основе в тех же периодах, в которых списываются на расходы соответствующие затраты, которые она должна компенсировать. Если субсидия выдана с целью финансирования актива, то она признается в качестве дохода равными долями в течение ожидаемого срока полезного использования соответствующего актива. В случаях, когда Группа получает субсидии в виде немонетарных активов, актив и субсидия учитываются по номинальной величине и отражаются в составе прибыли или убытка ежегодно равными частями в соответствии со структурой потребления выгод от базового актива в течение ожидаемого срока его полезного использования.

(г) Прочие/финансовые доходы и расходы

Доходы признаются в тот момент, когда существует высокая вероятность того, что экономические выгоды от операций будут получены, и сумма дохода может быть достоверно определена.

Расходы представляют собой уменьшение экономических выгод, происходящее в форме выбытия активов или увеличения обязательств, ведущих к уменьшению капитала, не связанных с распределением между учредителями. Прочие расходы включают в себя операционные расходы периода, которые не были отнесены ни к одной из иных групп (себестоимость, управленческие, коммерческие расходы).

Прочие доходы отражаются за вычетом налога на добавленную стоимость (в случае его наличия).

Величина выручки определяется по справедливой стоимости вознаграждения, полученного или подлежащего получению.

Доходы и расходы, имеющие один источник возникновения, отражаются свернуто:

- результат от выбытия основных средств и нематериальных активов;
- результат от выбытия запасов;
- курсовые разницы;
- расходы от начисления/доходы от восстановления оценочных обязательств.

(д) Иностранная валюта

Операции в иностранной валюте

Операции в иностранной валюте пересчитываются в соответствующие функциональные валюты Группы по обменным курсам на даты совершения этих операций.

Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте на отчетную дату, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на эту отчетную дату. Положительная или отрицательная курсовая разница по монетарным статьям представляет собой разницу между амортизированной стоимостью соответствующей статьи в функциональной валюте на начало отчетного периода, скорректированная на проценты, начисленные по эффективной ставке процента, и платежи за отчетный период, и амортизированной стоимостью этой статьи в иностранной валюте, пересчитанной по обменному курсу на конец данного отчетного периода.

Немонетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте и оцениваемые по справедливой стоимости, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на дату определения справедливой стоимости. Немонетарные статьи, которые оцениваются исходя из первоначальной стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по обменному курсу на дату совершения соответствующей операции.

Курсовые разницы, возникающие при пересчете, признаются в составе прибыли или убытка за период, за исключением разниц, которые возникают при пересчете некоторых долевого инструмента, которые признаются в составе прочего совокупного дохода.

(е) Вознаграждения работникам

Краткосрочные вознаграждения работникам

При определении величины обязательства в отношении краткосрочных вознаграждений работникам дисконтирование не применяется и соответствующие расходы признаются по мере оказания услуг работниками. В отношении сумм, ожидаемых к выплате в рамках краткосрочного плана выплаты денежных премий или участия в прибыли, признается обязательство, если у Группы есть существующее юридическое либо обусловленное сложившейся практикой обязательство по выплате соответствующей суммы, возникшее в результате оказания услуг работниками в прошлом, и величину этого обязательства можно надежно оценить.

Долгосрочные вознаграждения работникам

У Группы отсутствуют пенсионные планы с установленными выплатами и установленными взносами, и не возникает долгосрочных обязательств перед работниками.

(ж) Налог на прибыль

Расход по налогу на прибыль включает в себя текущий налог на прибыль и отложенный налог и отражается в составе прибыли или убытка за период за исключением той их части, которая относится к операциям, признаваемым непосредственно в составе капитала или в составе прочего совокупного дохода.

Текущий налог на прибыль

Текущий налог на прибыль включает сумму налога, которая, как ожидается, будет уплачена или возмещена в отношении налогооблагаемой прибыли или налогового убытка за год, и которая рассчитана на основе налоговых ставок, действующих или по существу действующих по состоянию на отчетную дату, а также корректировки по налогу на прибыль прошлых лет.

Отложенный налог

Отложенный налог признается в отношении временных разниц, возникающих между балансовой стоимостью активов и обязательств, определяемой для целей их отражения в финансовой отчетности, и их налоговой базой.

Отложенный налоговый актив признается в отношении неиспользованных налоговых убытков, налоговых кредитов и вычитаемых временных разниц только в той мере, в какой вероятно получение будущей налогооблагаемой прибыли, за счет которой они могут быть реализованы. Величина отложенных налоговых активов анализируется по состоянию на каждую отчетную дату и уменьшается в той мере, в которой реализация соответствующих налоговых выгод более не является вероятной.

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.

Оценка отложенного налога отражает налоговые последствия, следующие из способа, которым Группа намеревается возместить или погасить балансовую стоимость своих активов или урегулировать обязательства на конец отчетного периода.

Отложенные налоговые активы и обязательства зачитываются в том случае, если имеется юридически закрепленное право проводить зачет текущих налоговых активов против текущих налоговых обязательств и эти активы и обязательства относятся к налогам на прибыль, взимаемым 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 налоговых активов этих предприятий будет осуществлена одновременно с погашением их налоговых обязательств.

При определении величины текущего и отложенного налога на прибыль Группа учитывает влияние неопределенных налоговых позиций и возможность доначисления налогов и начисления штрафов и пеней за несвоевременную уплату налога. Основываясь на результатах своей оценки целого ряда факторов, а также на трактовке российского налогового законодательства и опыте прошлых лет, руководство Группы полагает, что обязательства по уплате налогов за все налоговые периоды, за которые налоговые органы имеют право проверить полноту расчетов с бюджетом, отражены в полном объеме. Данная оценка основана на расчетных оценках и допущениях и может предусматривать формирование ряда профессиональных суждений относительно влияния будущих событий. С течением времени в распоряжение Группы может поступать новая информация, в связи с чем у Группы может возникнуть необходимость изменить свои суждения относительно адекватности существующих обязательств по уплате налогов. Подобные изменения величины обязательств по уплате налогов повлияют на сумму налога за период, в котором данные суждения изменились.

(з) Запасы

Незавершенное производство по договорам на выполнение работ, услуг отражается по себестоимости за вычетом оценочного резерва под обесценение. Себестоимость незавершенного производства включает все расходы, напрямую относящиеся к конкретным заказам, и долю постоянных и переменных накладных расходов, возникающих при выполнении договора с покупателем, с учетом нормальной производственной загрузки мощностей Группы. Оценочный резерв под обесценение незавершенного производства создается под ожидаемые убытки по заказам, по которым Группа не ожидает получения будущих экономических выгод.

Прочие запасы отражаются по себестоимости, за вычетом резерва под снижение стоимости неликвидных запасов. Себестоимость запасов определяется по формуле «первое поступление - первый отпуск» (ФИФО) и в нее включаются затраты на приобретение запасов, затраты на производство или переработку и прочие затраты на доставку запасов до их настоящего местоположения и приведения их в состояние годности к использованию в производственном цикле.

По неликвидным запасам создается резерв под обесценение на основании профессиональных оценок менеджмента.

(и) Основные средства

Признание и оценка

Объекты основных средств отражаются по себестоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и накопленных убытков от обесценения.

В себестоимость включаются затраты, непосредственно связанные с приобретением соответствующего актива. В себестоимость активов, возведенных (построенных) собственными силами включаются затраты на материалы, прямые затраты на оплату труда, все другие затраты, непосредственно связанные с приведением активов в рабочее состояние для использования их по назначению, затраты на демонтаж и удаление активов и восстановление занимаемого ими участка, и капитализированные затраты по займам. Затраты на приобретение программного обеспечения, неразрывно связанного с функциональным назначением соответствующего оборудования, капитализируются в стоимости этого оборудования.

Если значительные компоненты, составляющие объект основных средств, имеют разный срок полезного использования, они учитываются как отдельные объекты (значительные компоненты) основных средств.

Группа, согласно МСФО (IFRS) 1 «Первое применение МСФО» на дату перехода на МСФО (1 января 2016 года), единовременно оценила объекты основных средств по справедливой стоимости с привлечением независимого оценщика. Указанная оценка по справедливой стоимости основных средств в дальнейшем используется в качестве их условно-первоначальной стоимости. Дальнейшее начисление амортизации объектов основных средств осуществляется, исходя из их остаточных сроков полезного использования, начиная с даты перехода на МСФО.

Любая сумма прибыли или убытка от выбытия объекта основных средств определяется посредством сравнения поступлений от его выбытия с его остаточной балансовой стоимостью и признается на нетто-основе в составе прочих доходов или расходов в периоде возникновения.

Последующие затраты

Затраты, связанные с заменой значительного компонента объекта основных средств, увеличивают балансовую стоимость этого объекта в случае, если вероятно, что Группа получит будущие экономические выгоды, связанные с указанным компонентом, и его стоимость можно надежно оценить. Балансовая стоимость замененного компонента списывается. Затраты на повседневное обслуживание объектов основных средств признаются в составе прибыли или убытка за период в момент возникновения.

Амортизация

Объекты основных средств амортизируются с даты, когда они установлены и готовы к использованию, а для объектов основных средств, возведенных собственными силами – с момента завершения строительства объекта и его готовности к эксплуатации. Амортизация рассчитывается, исходя из себестоимости актива за вычетом его ликвидационной стоимости.

Как правило, каждый компонент объекта основных средств амортизируется линейным методом на протяжении ожидаемого срока его полезного использования, поскольку именно такой метод наиболее точно отражает характер ожидаемого потребления будущих экономических выгод, заключенных в активе, и амортизационные отчисления включаются в состав прибыли или убытка за период. Арендованные активы амортизируются на протяжении наименьшего из двух сроков: срока аренды и срока полезного использования активов, за исключением случаев, когда у Группы имеется обоснованная уверенность в том, что к ней перейдет право собственности на соответствующие активы в конце срока их аренды. Земельные участки не амортизируются.

Ожидаемые сроки полезного использования основных средств в отчетном и сравнительном периодах были следующими:

- | | |
|--|------------|
| • здания и сооружения | 15-80 лет; |
| • производственные машины и оборудование | 1-36 лет; |
| • транспортные средства | 1-36 лет; |
| • офисное оборудование | 1-10 лет; |
| • прочие основные средства | 4-40 лет. |

Методы амортизации, ожидаемые сроки полезного использования и остаточная стоимость основных средств анализируются по состоянию на каждую отчетную дату, и корректируются в случае необходимости.

(к) Инвестиционная недвижимость

Инвестиционная недвижимость - недвижимость (земля, или здание (либо часть здания), или то и другое), удерживаемая (собственником или же арендатором в качестве актива в форме права пользования) с целью получения арендных платежей, или с целью получения выгоды от прироста стоимости, или того и другого, но не для:

- (а) использования в производстве или поставке товаров или услуг либо в административных целях; или
- (б) продажи в ходе обычной деятельности.

Признание и оценка

Инвестиционная недвижимость, находящаяся в собственности, признается как актив при выполнении следующих критериев:

- (а) поступление в организацию будущих экономических выгод, связанных с этой инвестиционной недвижимостью, является вероятным; и
- (б) первоначальная стоимость этой инвестиционной недвижимости поддается надежной оценке.

Группа использует в качестве метода учета инвестиционного имущества – учет по справедливой стоимости. На каждую отчетную дату проводится оценка справедливой стоимости объекта с привлечением независимого оценщика.

Прибыль или убыток от изменения справедливой стоимости инвестиционной недвижимости подлежат признанию в составе прибыли или убытка за тот период, в котором они возникли.

(л) Нематериальные активы

Исследования и разработки

Затраты на исследовательскую деятельность, предпринятую с целью получения новых научных или технических знаний, признаются в составе прибыли или убытка в момент возникновения.

Деятельность по разработке включает планирование или проектирование производства новых или существенно усовершенствованных видов продукции и процессов. Затраты на исследования и разработки подразделяются на «Контрактные» и «Инициативные»:

- Контрактные затраты на исследования и разработки, понесенные в рамках контактов внешнего финансирования, признаются в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе по мере признания выручки по выполненным работам.
- «Инициативные» затраты на исследования и разработки, проводимые Группой самостоятельно для собственных нужд, подразделяются на «стадию исследования» и «стадию разработки». Затраты на стадии исследования относятся на расходы по мере их возникновения. На стадии исследования Группа не может продемонстрировать наличие нематериального актива, который будет создавать вероятные будущие экономические выгоды. Нематериальный актив на стадии разработки, возникающий в результате затрат на разработку конкретного продукта, признается только тогда, когда Группа может продемонстрировать следующее:
 - техническую осуществимость завершения разработки нематериального актива и доведения его до состояния, пригодного для использования или продажи;
 - свое намерение завершить разработку нематериального актива и использовать или продать его;
 - способность использовать или продать нематериальный актив;
 - предполагаемый способ извлечения вероятных будущих экономических выгод;
 - наличие достаточных технических, финансовых и прочих ресурсов, необходимых для завершения процесса разработки и использования или продажи нематериального актива;
 - способность надежно оценить затраты, относящиеся к нематериальному активу в процессе его разработки.

Если Группа не может разграничить стадию исследования от стадии разработки, то расходы по такому проекту признаются как расходы, понесенные на стадии исследования, и относятся на расходы по мере их возникновения.

После первоначального признания затрат на разработку в качестве актива, затраты учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Амортизация актива начинается после окончания разработки, когда актив готов к использованию. Амортизация производится в течение предполагаемого периода получения будущих экономических выгод. В течение периода разработки актив ежегодно тестируется на предмет обесценения.

Товарные знаки

Группа признает созданные и зарегистрированные в установленном порядке товарные знаки по себестоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и убытков от обесценения. Сроки службы товарных знаков определяются, исходя из длительности наличия юридической защищенности по законодательству, и составляют 6-8 лет.

Прочие нематериальные активы

Прочие нематериальные активы, приобретенные Группой и имеющие конечный срок полезного использования, отражаются по себестоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и убытков от обесценения.

Патенты, лицензии и свидетельства

Патенты, свидетельства и лицензии предоставлены сроком от 1 до 19 лет соответствующими государственными органами с возможностью продления в конце срока. Лицензии на право осуществления определенного вида деятельности могут быть продлены в конце срока, если Группа выполнит предварительно установленные условия.

Компьютерные программы

В процессе своей деятельности Группа использует специализированное программное обеспечение. Группа оценивает срок службы каждой программы, исходя из ожидаемого срока ее полезного использования. Как правило, полезный срок службы программного обеспечения составляет от 1 до 5 лет.

(м) Обесценение внеоборотных активов, за исключением гудвилла

На каждую отчетную дату Группа проводит проверку стоимости своих внеоборотных активов на предмет обесценения в случае существования индикаторов, свидетельствующих об их обесценении. В случае обнаружения таких признаков рассчитывается возмещаемая стоимость соответствующего актива с целью определения размера убытка от обесценения (если таковой имеется). В тех случаях, когда нецелесообразно оценивать возмещаемую стоимость отдельного актива, Группа оценивает возмещаемую стоимость единицы, генерирующей денежные потоки, к которой относится такой актив.

В отношении нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования, нематериальных активов, которые еще не готовы к использованию (главным образом, незаконченных инициальных разработок), определение возмещаемой стоимости производится ежегодно на конец отчетного периода независимо от того, существуют ли какие-либо признаки обесценения.

Возмещаемая стоимость определяется как наибольшее из двух значений: справедливая стоимость за вычетом расходов на продажу и ценности использования актива. При определении ценности использования актива прогнозные денежные потоки приводятся к текущей стоимости с использованием ставок дисконтирования до налогообложения, отражающих текущую рыночную стоимость денег и риски, относящиеся к активу или единице, генерирующей денежные потоки. Если возмещаемая стоимость какого-либо актива или единицы, генерирующей денежные потоки, оказывается ниже его балансовой стоимости, балансовая стоимость этого актива или единицы, генерирующей денежные потоки, уменьшается до размера его возмещаемой стоимости. Убытки от обесценения сразу же признаются в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

В тех случаях, когда убыток от обесценения впоследствии восстанавливается, балансовая стоимость актива (или единицы, генерирующей денежные потоки) увеличивается до суммы, полученной в результате новой оценки его возмещаемой стоимости, но таким образом, чтобы увеличенная балансовая стоимость не превышала балансовую стоимость, которая была бы определена, если бы по этому активу (или единице, генерирующей денежные потоки) не был отражен убыток от обесценения в предыдущие годы. Восстановление убытка от обесценения сразу же отражается в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

(н) Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства представляют собой наличные денежные средства в кассе, суммы на банковских счетах, денежные средства в пути и процентные депозиты, которые могут быть отозваны в любое время без предварительного уведомления или возникновения штрафных санкций, уменьшающих основную сумму депозита. Денежными эквивалентами являются высоколиквидные краткосрочные инвестиции, которые могут быть обменены на известную сумму денежных средств и имеют срок погашения три месяца или менее с даты их покупки. Они учитываются по стоимости приобретения с учетом накопленных процентов, что приблизительно равно их справедливой стоимости. Денежные средства с ограничениями к использованию раскрываются отдельно в консолидированном балансе, если их сумма существенна.

(о) Финансовые инструменты

Признание и первоначальная оценка

Торговая дебиторская задолженность и выпущенные долговые ценные бумаги первоначально признаются в момент их возникновения. Все прочие финансовые активы и обязательства первоначально

признаются, когда Группа вступает в договорные отношения, предметом которых являются указанные инструменты.

Финансовый актив (если это не торговая дебиторская задолженность, которая не содержит значительного компонента финансирования) или финансовое обязательство первоначально оценивается по справедливой стоимости, а для объекта учета, оцениваемого не по справедливой стоимости через прибыль или убыток, плюс сумма затрат по сделке, которые напрямую относятся к его приобретению или выпуску. Торговая дебиторская задолженность, которая не содержит значительного компонента финансирования, первоначально оценивается по цене сделки.

Классификация и последующая оценка

Финансовые активы

При первоначальном признании финансовый актив классифицируется как оцениваемый: по амортизированной стоимости, по справедливой стоимости через прочий совокупный доход – для долговых инструментов, по справедливой стоимости через прочий совокупный доход – для долевого инструментов, либо по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Финансовые активы реклассифицируются после их первоначального признания, только если Группа изменяет бизнес-модель управления финансовыми активами, и в этом случае все финансовые активы, на которые оказано влияние, реклассифицируются в первый день первого отчетного периода, следующего за изменением бизнес-модели.

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

- 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.

При первоначальном признании инвестиций в долевого инструменты, не предназначенные для торговли, Группа может по собственному усмотрению принять решение, без права его последующей отмены, представлять последующие изменения их справедливой стоимости в составе прочего совокупного дохода. Данный выбор производится для каждой инвестиции в отдельности.

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. Это включает все производные финансовые активы. При первоначальном признании Группа может по собственному усмотрению классифицировать, без права последующей реклассификации, финансовый актив, который отвечает критериям для оценки по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, как оцениваемый по справедливой стоимости через прибыль или убыток, если это позволит устранить или значительно уменьшить учетное несоответствие, которое иначе возникло бы.

Финансовые активы – оценка бизнес-модели:

Группа проводит оценку цели бизнес-модели, в рамках которой удерживается актив, на уровне портфеля финансовых инструментов, поскольку это наилучшим образом отражает способ управления бизнесом и предоставления информации руководству. При этом рассматривается следующая информация:

- политики и цели, установленные для данного портфеля, а также действие указанных политик на практике. Это включает стратегию руководства на получение процентного дохода, предусмотренного договором, поддержание определенной структуры процентных ставок, обеспечение соответствия сроков погашения финансовых активов срокам погашения финансовых обязательств, используемых для финансирования данных активов, или ожидаемых оттоков денежных средств, или реализацию денежных потоков посредством продажи активов.
- каким образом оценивается результативность портфеля и каким образом эта информация доводится до сведения руководства Группы.
- риски, влияющие на результативность бизнес-модели (и финансовых активов, удерживаемых в рамках этой бизнес-модели), и каким образом осуществляется управление этими рисками.
- каким образом осуществляется вознаграждение менеджеров, ответственных за управление портфелем (например, зависит ли это вознаграждение от справедливой стоимости указанных активов или от полученных по активам предусмотренных договором потоков денежных средств).
- частота, объем и сроки продаж финансовых активов в прошлых периодах, причины таких продаж, а также ожидания в отношении будущего уровня продаж.

Передача финансовых активов третьим сторонам в сделках, которые не отвечают критериям прекращения признания, не рассматриваются как продажи для этой цели, и Группа продолжает признание этих активов.

Финансовые активы, которые удерживаются для торговли или находятся в управлении, и результативность которых оценивается на основе справедливой стоимости, оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Финансовые активы – оценка того, являются ли предусмотренные договором потоки денежных средств исключительно выплатой основной суммы и процентов

Для целей данной оценки «основная сумма» определяется как справедливая стоимость финансового актива при его первоначальном признании. «Проценты» определяются как возмещение за временную стоимость денег, за кредитный риск в отношении основной суммы, остающейся непогашенной в течение определенного периода времени, и за другие основные риски и затраты, связанные с кредитованием (например, риск ликвидности и административные затраты), а также включают маржу прибыли.

При оценке того, являются ли предусмотренные договором денежные потоки исключительно выплатами основной суммы и процентов на непогашенную часть основной суммы («критерий SPPI»), Группа анализирует договорные условия финансового инструмента. Сюда входит оценка того, содержит ли финансовый актив какое-либо договорное условие, которое может изменить сроки или сумму предусмотренных договором денежных потоков так, что финансовый актив не будет удовлетворять анализируемому требованию. При проведении оценки Группа анализирует:

- условные события, которые могут изменить сроки или сумму потоков денежных средств;
- условия, которые могут корректировать купонную ставку, предусмотренную договором, включая условия о переменной ставке;
- условия о досрочном погашении и пролонгации срока действия; и
- условия, которые ограничивают требования Группы денежными потоками от оговоренных активов (например, финансовые активы без права регресса).

Условие о досрочном погашении соответствует критерию SPPI в том случае, если сумма, уплаченная при досрочном погашении, представляет по существу непогашенную часть основной суммы и проценты на непогашенную часть и может включать разумную дополнительную компенсацию за досрочное прекращение действия договора. Кроме того, условие о досрочном погашении рассматривается как

соответствующее данному критерию в том случае, если финансовый актив приобретается или создается с премией или дисконтом относительно указанной в договоре номинальной суммы, сумма, подлежащая выплате при досрочном погашении, по существу представляет собой указанную в договоре номинальную сумму плюс предусмотренные договором начисленные (но не выплаченные) проценты (и может также включать разумную дополнительную компенсацию за досрочное прекращение действия договора); и при первоначальном признании финансового актива справедливая стоимость его условия о досрочном погашении является незначительной.

Финансовые активы – последующая оценка и прибыли и убытки:

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	Эти активы впоследствии оцениваются по справедливой стоимости. Нетто-величины прибыли и убытка, включая любой процентный или дивидендный доход, признаются в составе прибыли или убытка за период.
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	Эти активы впоследствии оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Амортизированная стоимость уменьшается на величину ожидаемых кредитных убытков. Процентный доход, положительные и отрицательные курсовые разницы и суммы обесценения признаются в составе прибыли или убытка. Любая прибыль или убыток от прекращения признания признается в составе прибыли или убытка за период.
Инвестиции в долговые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Эти активы впоследствии оцениваются по справедливой стоимости. Процентный доход, рассчитанный с использованием метода эффективной процентной ставки, положительные и отрицательные курсовые разницы и суммы обесценения признаются в составе прибыли или убытка. Прочие нетто-величины прибыли или убытка признаются в составе прочего совокупного дохода. При прекращении признания прибыли или убытки, накопленные в составе прочего совокупного дохода, реклассифицируются в категорию прибыли или убытка за период.

Финансовые обязательства – классификация, последующая оценка и прибыли и убытки

Финансовые обязательства классифицируются как оцениваемые по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Финансовое обязательство классифицируется как оцениваемое по справедливой стоимости через прибыль или убыток, если оно классифицируется как предназначенное для торговли, это производный инструмент, или оно классифицируется так организацией по собственному усмотрению при первоначальном признании. Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, оцениваются по справедливой стоимости, и нетто-величины прибыли и убытка, включая любой процентный расход, признаются в составе прибыли или убытка. Прочие финансовые обязательства впоследствии оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Процентный расход и положительные и отрицательные курсовые разницы признаются в составе прибыли или убытка. Любая прибыль или убыток, возникающие при прекращении признания, также признаются в составе прибыли или убытка.

Модификация условий финансовых активов и финансовых обязательств

Финансовые активы

Если условия финансового актива изменяются, Группа оценивает, отличаются ли значительно потоки денежных средств по такому модифицированному активу. Если потоки денежных средств отличаются значительно («значительная модификация условий»), то считается, что права на предусмотренные договором потоки денежных средств по первоначальному финансовому активу истекли. В этом случае

признание первоначального финансового актива прекращается и новый финансовый актив признается в учете по справедливой стоимости.

Группа проводит количественную и качественную оценку того, является ли модификация условий значительной, т.е. различаются ли значительно потоки денежных средств по первоначальному финансовому активу и потоки денежных средств по модифицированному или заменившему его финансовому активу. Группа проводит количественную и качественную оценку на предмет значительности модификации условий, анализируя качественные факторы, количественные факторы и совокупный эффект качественных и количественных факторов. Если потоки денежных средств значительно отличаются, то считается, что права на предусмотренные договором потоки денежных средств по первоначальному финансовому активу истекли. При проведении данной оценки Группа руководствуется указаниями в отношении прекращения признания финансовых обязательств по аналогии.

Группа приходит к заключению, что модификация условий является значительной на основании следующих качественных факторов:

- изменение валюты финансового актива;
- изменение типа обеспечения или других средств повышения качества актива;
- изменение условий финансового актива, приводящее к несоответствию критерию SPPI (например, добавление условия конвертации).

Если потоки денежных средств по модифицированному активу, оцениваемому по амортизированной стоимости, не отличаются значительно, то такая модификация условий не приводит к прекращению признания финансового актива. В этом случае Группа пересчитывает валовую балансовую стоимость финансового актива и признает сумму корректировки валовой балансовой стоимости в качестве прибыли или убытка от модификации в составе прибыли или убытка. Валовая балансовая стоимость финансового актива пересчитывается как приведенная стоимость пересмотренных или модифицированных потоков денежных средств, дисконтированных с использованием первоначальной эффективной процентной ставки по данному финансовому активу. Понесенные затраты и комиссии корректируют балансовую стоимость модифицированного финансового актива и амортизируются на протяжении оставшегося срока действия модифицированного финансового актива.

Финансовые обязательства

Группа прекращает признание финансового обязательства, когда его условия изменяются таким образом, что величина потоков денежных средств по модифицированному обязательству значительно меняется. В этом случае новое финансовое обязательство с модифицированными условиями признается по справедливой стоимости. Разница между балансовой стоимостью прежнего финансового обязательства и стоимостью нового финансового обязательства с модифицированными условиями признается в составе прибыли или убытка.

Если модификация условий (или замена финансового обязательства) не приводит к прекращению признания финансового обязательства, Группа применяет учетную политику, согласующуюся с подходом в отношении корректировки валовой балансовой стоимости финансового актива в случаях, когда модификация условий не приводит к прекращению признания финансового актива, – т.е. Группа признает любую корректировку амортизированной стоимости финансового обязательства, возникающую в результате такой модификации (или замены финансового обязательства), в составе прибыли или убытка на дату модификации условий (или замены финансового обязательства).

Изменения величины потоков денежных средств по существующим финансовым обязательствам не считаются модификацией условий, если они являются следствием текущих условий договора, например, изменения процентных ставок вследствие изменений ключевой ставки ЦБ РФ, если соответствующий договор кредитования предусматривает возможность банков изменять процентные ставки и Группа обладает правом на досрочное погашение по номинальной стоимости без существенных штрафов. Изменение процентной ставки до рыночного уровня в ответ на изменение рыночных условий учитывается Группой аналогично порядку учета для инструментов с плавающей процентной ставкой, т.е. процентная ставка пересматривается перспективно.

Группа проводит количественную и качественную оценку на предмет значительности модификации условий, анализируя качественные факторы, количественные факторы и совокупный эффект

качественных и количественных факторов. Группа приходит к заключению о том, что модификация условий является значительной, на основании следующих качественных факторов:

- изменение валюты финансового обязательства;
- изменение типа обеспечения или других средств повышения качества обязательства;
- добавление условия конвертации;
- изменение субординации финансового обязательства.

Для целей проведения количественной оценки условия считаются значительно отличающимися, если приведенная стоимость потоков денежных средств в соответствии с новыми условиями, включая выплаты комиссионного вознаграждения за вычетом полученного комиссионного вознаграждения, дисконтированных по первоначальной эффективной процентной ставке, отличается по меньшей мере на 10% от дисконтированной приведенной стоимости оставшихся потоков денежных средств по первоначальному финансовому обязательству. Если замена одного долгового инструмента другим или модификация его условий отражаются в учете как погашение, то понесенные затраты или комиссии признаются как часть прибыли или убытка от погашения соответствующего долгового обязательства. Если замена одного долгового инструмента другим или модификация его условий не отражаются в учете как погашение, то на сумму понесенных затрат или комиссий корректируется балансовая стоимость соответствующего обязательства, и эта корректировка амортизируется на протяжении оставшегося срока действия модифицированного обязательства.

Прекращение признания

Финансовые активы

Группа прекращает признание финансового актива в тот момент, когда она теряет предусмотренные договором права на потоки денежных средств по данному финансовому активу, либо когда она передает права на получение предусмотренных договором потоков денежных средств в результате осуществления сделки, в которой другой стороне передаются практически все риски и выгоды, связанные с правом собственности на этот финансовый актив, или в которой Группа ни передает, ни сохраняет существенную часть всех рисков и выгод, связанных с правом собственности на этот финансовый актив, но не сохраняет контроль над финансовым активом.

Группа заключает сделки, по условиям которых передает признанные в отчете о финансовом положении активы, но при этом сохраняет за собой все или практически все риски и выгоды, вытекающие из права собственности на переданные активы. В этих случаях признание переданных активов не прекращается.

Финансовые обязательства

Группа прекращает признание финансового обязательства, когда договорные обязательства по нему исполняются, аннулируются или прекращаются. Группа также прекращает признание финансового обязательства, когда его условия модифицируются и величина денежных потоков по такому модифицированному обязательству существенно отличается, и в возникающее этом случае новое финансовое обязательство, основанное на модифицированных условиях, признается по справедливой стоимости.

При прекращении признания финансового обязательства разница между погашенной балансовой стоимостью и уплаченным возмещением (включая любые переданные неденежные активы или принятые на себя обязательства) признается в составе прибыли или убытка.

Взаимозачет

Финансовые активы и финансовые обязательства взаимозачитываются и представляются в отчете о финансовом положении в нетто-величине только тогда, когда Группа в настоящий момент имеет обеспеченное юридической защитой право осуществить взаимозачет признанных сумм и намерена либо произвести расчет по ним на нетто-основе, либо реализовать актив и исполнить обязательство одновременно.

(п) Уставный капитал

Обыкновенные акции

Обыкновенные акции классифицируются как капитал. Дополнительные затраты, непосредственно связанные с выпуском обыкновенных акций и опционов на акции, отражаются с учетом налогового эффекта как вычет из величины капитала.

Выкуп, выбытие и повторное размещение уставного капитала (собственных акций)

В случае выкупа акций, признанных в качестве капитала, сумма выплаченного возмещения, включая все непосредственно относящиеся к покупке затраты, за вычетом налогового эффекта вычитается из величины капитала. Выкупленные акции классифицируются как собственные акции, выкупленные у акционеров, и представляются в составе резерва собственных акций. Сумма, вырученная в результате последующей продажи или повторного размещения собственных выкупленных акций, признается как прирост капитала, а прибыль или убыток, возникающие в результате данной операции, представляются в составе добавочного капитала.

(р) Аренда

Группа в качестве арендатора

Группа учитывает все договоры аренды по единой модели учета операций аренды для арендаторов, требующей признание актива и обязательства по аренде в течение срока аренды, за исключением краткосрочной аренды и аренды, по которой базовый актив имеет низкую стоимость.

Группа определяет срок аренды как не подлежащий досрочному прекращению период аренды, предусмотренный договором, а также: (а) периоды, в отношении которых предусмотрен опцион на продление аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что арендатор исполнит этот опцион; и (б) периоды, в отношении которых предусмотрен опцион на прекращение аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что арендатор не исполнит этот опцион.

Первоначальная оценка актива в форме права пользования осуществляется включает в себя: (а) величину первоначальной оценки обязательства по аренде; (б) арендные платежи на дату начала аренды или до такой даты за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде; (в) любые первоначальные прямые затраты, понесенные арендатором; и (г) оценку затрат, которые будут понесены арендатором при демонтаже и перемещении базового актива.

Первоначальная оценка обязательства по аренде осуществляется по приведенной стоимости арендных платежей, которые дисконтируются с использованием процентной ставки, заложенной в договоре аренды. Если такая ставка не может быть легко определена, Группа использует ставку привлечения дополнительных заемных средств.

После даты начала аренды Группа оценивает актив в форме права пользования с применением модели учета по первоначальной стоимости, т.е. по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения; а также с корректировкой на переоценку обязательства по аренде в определенных случаях. В отношении актива в форме права пользования, используется та же политика, которая применяется в отношении активов, находящихся в собственности. При определении срока полезного использования оценивается вероятность перехода права собственности на базовый актив к Группе в конце договора аренды. Если нет обоснованной уверенности в том, что Группа получит право собственности на базовый актив к концу срока аренды, то актив на право пользования полностью амортизируется на протяжении более короткого из двух сроков: аренды или полезного использования. Если такая уверенность есть, то актив в форме права пользования амортизируется в течение срока полезного использования.

После даты начала аренды Группа оценивает обязательство по аренде следующим образом: (а) увеличивая балансовую стоимость для отражения процентов по обязательству по аренде; (б) уменьшая балансовую стоимость для отражения осуществленных арендных платежей; и (в) переоценивая балансовую стоимость для отражения переоценки или модификации договоров аренды.

По краткосрочной аренде и аренде, в которой базовый актив имеет низкую стоимость, Группа признает арендные платежи в составе расходов линейным методом в течение срока аренды.

Группа в качестве арендодателя

Группа классифицирует аренду на дату начала арендных отношений в качестве финансовой или операционной.

Аренда, по которой у Группы остаются практически все риски и выгоды, связанные с владением активом, классифицируется как операционная аренда. Возникающий арендный доход учитывается линейным методом на протяжении срока аренды и включается в прочие доходы в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе. Первоначальные прямые затраты, понесенные при заключении договора операционной аренды, включаются в балансовую стоимость переданного в аренду актива и признаются в течение срока аренды на той же основе, что и доход от аренды.

(с) Оценочные обязательства

Оценочные обязательства признаются тогда, когда у Группы имеются юридические или вытекающие из практики обязательства, возникшие в результате прошлых событий, и существует высокая вероятность того, что погашение этого обязательства потребует выбытия ресурсов Группы, а также может быть сделана надежная оценка величины обязательства.

Сумма, признанная в качестве оценочного обязательства, представляет собой наиболее точную оценку затрат, необходимых для погашения текущего обязательства на отчетную дату, принимая во внимание риски и неопределенность, связанные с обязательством.

Если влияние временной стоимости денег является значительным, оценочные обязательства рассчитываются путем дисконтирования ожидаемых будущих денежных оттоков потоков по ставке до налогообложения, отражающей текущую рыночную оценку временной стоимости денег и, если применимо, специфические риски, связанные с обязательством. При применении дисконтирования увеличение оценочного обязательства, происходящее в связи с течением времени, признается как финансовые расходы.

Гарантийное обслуживание

Оценочное обязательство в отношении гарантийного обслуживания продукции и услуг признается в момент продажи соответствующей продукции или услуги. Величина такого оценочного обязательства рассчитывается исходя из исторических данных, накопленных за прошлые периоды, с применением взвешивания всех возможных исходов по коэффициентам вероятности наступления каждого из них. Оценки корректируются по мере необходимости с учетом последующего опыта Группы.

Иски и претензии

К оценочным обязательствам по искам и претензиям относятся оценочные обязательства по судебным искам и налоговым претензиям. Оценочное обязательство по судебным искам признается в случае, когда Группа выступает ответчиком в суде по иску и, по мнению юристов, вероятность выплат со стороны Группы истцу является высокой, за исключением случаев, когда величина таких выплат не может быть надежно оценена. Оценочное обязательство по судебным искам оценивается как величина вероятных выплат и отражается в составе расходов отчетного периода. Такой же подход применяется для оценки и отражения претензий налоговых органов.

Обременительные договоры

Оценочное обязательство в отношении обременительных договоров признается, если выгоды, ожидаемые Группой от выполнения такого договора, меньше неизбежных затрат на выполнение обязательств по соответствующему договору. Величина этого оценочного обязательства оценивается по приведенной стоимости наименьшей из двух величин: ожидаемых затрат, связанных с прекращением договора, и чистой суммы ожидаемых затрат, связанных с продолжением выполнения договора. Прежде чем признать оценочное обязательство, Группа отражает убытки от обесценения активов, относящихся к данному договору.

(т) Условные обязательства и условные активы

Условные обязательства не отражаются в финансовой отчетности. Информация о таких обязательствах раскрывается в примечаниях к финансовой отчетности за исключением случаев, когда вероятность уменьшения экономических выгод в будущем невелика.

Условные активы не отражаются в финансовой отчетности. В случае если существует значительная вероятность получения экономических выгод, связанных с такими активами, данные об указанных активах раскрываются в примечаниях к финансовой отчетности.

(у) Прибыль на акцию

Группа представляет информацию о базовой прибыли на акцию по своим обыкновенным акциям. Базовая прибыль на акцию рассчитывается путем деления прибыли и убытков, приходящихся на держателей обыкновенных акций Компании, на средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение отчетного периода, скорректированное на собственные акции, удерживаемые Группой.

Разводненная прибыль на акцию рассчитывается путем корректировки величины прибыли или убытка, причитающихся владельцам обыкновенных акций, средневзвешенного количества обыкновенных акций в обращении, на разводняющий эффект всех потенциальных обыкновенных акций.

(ф) Сегментная отчетность

Операционный сегмент – это компонент организации:

- который задействован в деятельности, от которой он может генерировать доходы и нести расходы (включая доходы и расходы, связанные с операциями с другими компонентами той же организации),
- операционные результаты которого регулярно рассматриваются руководителем организации, отвечающим за операционные решения, чтобы принять решения о ресурсах, которые должны быть распределены на сегмент, и оценить результаты его деятельности, и
- в отношении которого имеется дискретная финансовая информация.

Показатели деятельности всех операционных сегментов, в отношении которых имеется отдельная финансовая информация, регулярно анализируются руководством Группы с целью принятия решений о распределении ресурсов между сегментами и оценки их финансовых результатов.

Отчетные данные о результатах деятельности сегментов, направленные руководству Группы, включают статьи, которые относятся к сегменту непосредственно, а также те, которые могут быть отнесены к нему на разумной основе.

Группа выделяет три отчетных сегмента:

- Услуги по ремонту и сервисному обслуживанию;
- НИОКР;
- Производство готовой продукции.

4 Использование расчетных оценок и применение профессионального суждения

Группа производит расчетные оценки и допущения, которые влияют на отражаемые в консолидированной финансовой отчетности суммы и на балансовую стоимость активов и обязательств в следующем финансовом году. Расчетные оценки и суждения подвергаются постоянному анализу и основаны на прошлом опыте руководства и других факторах, в том числе на ожиданиях относительно будущих событий, которые считаются обоснованными в сложившихся обстоятельствах. В процессе применения учетной политики руководство также использует профессиональные суждения, за исключением связанных с расчетными оценками.

Во многих случаях положения учетной политики Группы и правила раскрытия информации требуют определения справедливой стоимости активов и обязательств.

Справедливая стоимость определялась для целей оценки и раскрытия информации с использованием указанных ниже методов. Где это применимо, дополнительная информация о допущениях, сделанных в процессе определения справедливой стоимости актива или обязательства, раскрывается в примечаниях, относящихся к данному активу или обязательству.

При оценке справедливой стоимости актива или обязательства Группа применяет, насколько это возможно, наблюдаемые рыночные данные. Оценки справедливой стоимости относятся к различным

уровням иерархии справедливой стоимости в зависимости от исходных данных, используемых в рамках соответствующих методов оценки:

- Уровень 1: котируемые (нескорректированные) цены на идентичные активы и обязательства на активных рынках;
- Уровень 2: исходные данные, помимо котируемых цен, применяемых для оценок Уровня 1, которые являются наблюдаемыми либо непосредственно (т.е. такие как цены), либо косвенно (т.е. определенные на основе цены);
- Уровень 3: исходные данные для активов и обязательств, которые не основаны на наблюдаемых рыночных данных (ненаблюдаемые исходные данные).

Профессиональные суждения, которые оказывают наиболее значительное влияние на суммы, отраженные в консолидированной финансовой отчетности, и расчетные оценки, которые могут привести к необходимости существенной корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, включают следующие:

Определение справедливой стоимости инвестиционной недвижимости

Справедливая стоимость инвестиционной недвижимости (см. *Примечание 8*) основывается на оценке, произведенной независимыми оценщиками, имеющими соответствующую признанную квалификацию и недавний опыт в оценке собственности. Оценка осуществляется доходным или сравнительным методами, выбор между которыми зависит от индивидуальных характеристик объекта инвестиционной недвижимости. Сравнительный метод в основном используется при оценке земельных участков. Доходный метод применяется к оценке объектов, сдаваемых в аренду или предназначенных для сдачи в аренду. Справедливая стоимость инвестиционной недвижимости в стадии строительства определена доходным методом. Оценка справедливой стоимости инвестиционной недвижимости производится на регулярной основе.

Оба метода оценки справедливой стоимости относятся к 3 уровню в иерархии оценки справедливой стоимости.

Допущения, который были использованы руководством Группы для целей определения справедливой стоимости инвестиционной недвижимости, применимы в конкретный момент времени и зависят от рыночных условий.

Оценка на дату перехода и сроки полезного использования объектов основных средств

Группа провела единовременную оценку справедливой стоимости объектов основных средств на дату перехода на МСФО, которая в дальнейшем используется как их условная исходная балансовая стоимость. Группа привлекла независимого оценщика с целью определения справедливой стоимости объектов основных средств на 1 января 2016 года. Оценка базируется на рыночных факторах (характер и месторасположение объектов).

Оценка сроков полезного использования объектов основных средств, а также их остаточной стоимости являются предметом профессионального суждения руководства Группы, основанного на опыте использования аналогичных активов. При определении сроков полезного использования и остаточной стоимости активов руководство Группы принимает во внимание следующие факторы: характер ожидаемого использования, оценку технологического устаревания и физический износ. Изменение каждого из названных условий или оценок может повлечь корректировку будущих расходов на амортизацию.

Нематериальные активы, созданные собственными силами

Капитализация затрат, понесенных на создание инициативных разработок в соответствии с учетной политикой Группы требует применения суждений и оценок от руководства, связанных с анализом выполнения ряда критериев признания, в том числе «техническую осуществимость завершения разработки нематериального актива и доведения его до состояния, пригодного для использования или продажи» и «способность надежно оценить затраты, относящиеся к нематериальному активу в процессе его разработки», а также разграничения «стадии исследований» и «стадии разработок».

Группа не признает расходы на исследования и разработки, понесенные собственными подразделениями, в качестве нематериальных активов, поскольку считает, что не все критерии их признания выполнены, как того требуют МСФО, см. *Примечание 9*.

Договоры аренды, по которым Группа выступает в качестве арендатора

Группа определяет срок аренды как не подлежащий досрочному прекращению период аренды вместе с периодами, в отношении которых предусмотрен опцион на продление аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что арендатор исполнит этот опцион, и периодами, в отношении которых предусмотрен опцион на прекращение аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что арендатор не исполнит этот опцион. Срок аренды определяет стоимостную оценку актива на право пользования и обязательства по аренде.

При анализе уверенности исполнения указанных опционов арендатором и арендодателем руководство Группы выносит суждения, основанные на учете всех уместных фактов и обстоятельств, которые обуславливают наличие у арендатора экономического стимула для исполнения или неисполнения опциона, включая любые ожидаемые изменения фактов и обстоятельств с даты начала аренды до даты исполнения опциона. Такие факты и обстоятельства включают предусмотренные договором условия для дополнительных периодов, значительные усовершенствования арендованного имущества, которые были осуществлены, затраты, связанные с прекращением аренды, значение базового актива для деятельности арендатора с учетом, например, того, является ли базовый актив специализированным активом, местоположения базового актива и наличия подходящих альтернативных вариантов; условности в связи с исполнением опциона и вероятность того, что такие условия будут иметь место.

Также на стоимостную оценку оказывают влияние ставки дисконтирования, используемые при расчете актива и обязательства по аренде.

Оценки руководством Группы сроков аренды по группам активов в форме права пользования и примененные ставки дисконтирования приведены в *Примечании 6, 17*.

Выручка по договорам с покупателями, обязанность по которым выполняется в течение периода времени

Информация не раскрывается эмитентом на основании п. 6 ст. 30.1. Федерального закона «О рынке ценных бумаг» № 39-ФЗ от 22.04.1996 года и Постановления Правительства Российской Федерации № 1102 от 04.07.2023 года.

Оценочные резервы под обесценение запасов и незавершенного производства

Группа начисляет оценочный резерв под снижение стоимости неликвидных сырья и материалов, а также оценочный резерв под обесценение незавершенного производства. Определение чистой цены возможной реализации, определяемой на основе наиболее надежных данных, доступных на момент проведения такой оценки, неизбежно включает учет колебаний цены или себестоимости готовой продукции, напрямую связанных с событиями, происходящими после отчетной даты, в той мере, в которой эти события подтверждают условия, существовавшие по состоянию на конец отчетного периода.

Начисление оценочного резерва под снижение стоимости неликвидных сырья и материалов и незавершенного производства производится на основании профессиональной оценки руководства Группы.

Оценка ожидаемых кредитных убытков по финансовым активам

Группа использует матрицу оценочных резервов для расчета ожидаемых кредитных убытков по торговой дебиторской задолженности и активам по договору. Ставки оценочных резервов устанавливаются в зависимости от количества дней просрочки платежа для групп различных клиентских сегментов с аналогичными характеристиками возникновения убытков.

Первоначально в основе матрицы оценочных резервов лежат наблюдаемые данные возникновения дефолтов в прошлых периодах. Группа будет обновлять матрицу, чтобы скорректировать прошлый опыт возникновения кредитных убытков с учетом прогнозной информации.

Оценка взаимосвязи между историческими наблюдаемыми уровнями дефолта, прогнозируемыми экономическими условиями и ожидаемыми кредитными убытками является значительной расчетной оценкой. Величина ожидаемых кредитных убытков чувствительна к изменениям в обстоятельствах и прогнозируемых экономических условиях. Прошлый опыт возникновения кредитных убытков Группы и прогноз экономических условий также могут не являться показательными для фактического дефолта

покупателя в будущем. Информация об ожидаемых кредитных убытках по торговой и прочей дебиторской задолженности Группы раскрыта в *Примечаниях 12, 35*.

Оценочные обязательства

Группа производит начисление оценочных обязательств по гарантийному обслуживанию и оценочных обязательств по искам и претензиям. Суммы, признаваемые в настоящей консолидированной финансовой отчетности, представляют собой приведенную стоимость наиболее точной оценки будущих затрат, необходимых для погашения этих обязательств. При определении справедливой стоимости оценочного обязательства по гарантийному обслуживанию руководство использовало оценки и допущения в отношении ставок дисконтирования и ожидаемой стоимости расходов на покрытие возможных несоответствий готовой продукции спецификациям, дефекты материалов и производственный брак в соответствии с договорными спецификациями, см. *Примечание 20*.

Условные активы и условные обязательства

Характер условных активов и обязательств предполагает, что они будут реализованы только при возникновении или отсутствии одного или более будущих событий. Оценка таких условных активов и обязательств неотъемлемо связана с применением значительной доли субъективного суждения и оценок результатов будущих событий, см. *Примечание 33*.

5 Применение новых и/или пересмотренных международных стандартов финансовой отчетности и разъяснений к ним

Новые/пересмотренные стандарты и интерпретации, принятые в 2023 году

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

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

Стандарты и интерпретации, которые были выпущены, но еще не вступили в силу

Группа не осуществляла 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»	Дополнительное раскрытие информации о соглашениях финансирования поставщиков	1 января 2024 года
МСФО (IFRS) 16 «Аренда»	Обязательство по аренде в операции продажи с обратной арендой	1 января 2024 года
МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности»	Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных и долгосрочные обязательства с ковенантами	1 января 2024 года
МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств»	Дополнительное раскрытие информации о соглашениях финансирования поставщиков	1 января 2024 года

(IAS) 21 «Влияние изменений валютных курсов»	Определение валютного курса при невозможности обмена валюты	1 января 2025 года
--	---	--------------------

Руководство Группы планирует применить все вышеприведенные стандарты и интерпретации в консолидированной финансовой отчетности за соответствующие отчетные периоды. Не ожидается, что эти стандарты и интерпретации окажут существенное влияние на будущие отчетные периоды и будущие операции Группы.

6 Активы в форме права пользования

	Недвижимость	Транспортные средства	Оборудование	Итого
Первоначальная стоимость				
На 1 января 2022	2 933 245	157 649	145 527	3 236 421
Поступление	1 563 023	75 221	344 986	1 983 230
Модификация	390 117	464	622	391 203
Выбытие	(358 878)	(155 999)	(117 598)	(632 475)
На 31 декабря 2022	4 527 507	77 335	373 537	4 978 379
На 1 января 2023	4 527 507	77 335	373 537	4 978 379
Поступление	1 284 357	71 746	257 318	1 613 421
Модификация	-	-	-	-
Выбытие	(986 327)	(28 302)	(7 206)	(1 021 836)
На 31 декабря 2023	4 825 537	120 779	623 649	5 569 964
Амортизация				
На 1 января 2022	(744 141)	(126 276)	(40 840)	(911 257)
Начисление амортизации	(221 792)	(35 130)	(67 955)	(324 877)
Амортизация по выбывшим активам	67 009	129 629	38 625	235 263
На 31 декабря 2022	(898 924)	(31 777)	(70 170)	(1 000 871)
На 1 января 2023	(898 924)	(31 777)	(70 170)	(1 000 871)
Начисление амортизации	(371 868)	(46 375)	(102 811)	(521 054)
Амортизация по выбывшим активам	986 327	28 302	7 206	1 021 836
На 31 декабря 2023	(284 465)	(49 850)	(165 775)	(500 089)
Остаточная стоимость				
На 31 декабря 2022 года	3 628 583	45 558	303 367	3 977 508
На 31 декабря 2023 года	4 541 072	70 929	457 874	5 069 875

Основные допущения, использованные для расчета активов в форме права пользования:

- применяемые ставки дисконтирования;
- сроки аренды и сроки полезного использования.

Оценка срока аренды, включая определение периодов опционов на продление и срока полезного использования, осуществлялась руководством Группы на основе анализа договоров аренды, намерений и планов в части продления договоров аренды и использования базовых активов. Сроки полезного использования совпадают со сроками аренды.

Сроки полезного использования активов в форме права пользования по группам представлены ниже:

- Объекты недвижимости – 2-40 лет;
- Транспортные средства – 2-5 лет;
- Оборудование – 2-8 лет.

АО «ЗАСЛОН»

Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся

31 декабря 2023 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

7 Основные средства

<i>Первоначальная стоимость</i>	Земельны е участки	Здания и сооружени я	Производственны е машины, оборудование, инвентарь	Транспортны е средства	Офисное оборудовани е	Капитальные вложения в арендованно е имущество	Незавершено е строительство	Прочие е ОС	Предоплат а за основные средства	Итого
На 1 января 2022										
г. На 1 января 2022	127 750	415 522	800 164	13 076	122 276	87 941	30 202	3 772	-	1 600 703
Поступления	-	6 336	301 550	3 896	48 314	184 527	97 171	-	-	641 794
Модернизация	-	752	8 539	-	24 947	4 469	-	-	-	38 707
Выбытия	-	(323)	(25 468)	-	(22 942)	(73)	(513)	(268)	-	(49 587)
На 31 декабря 2022 г.	127 750	422 287	1 084 785	16 972	172 595	276 864	126 860	3 504	-	2 231 617
На 1 января 2023										
г. На 1 января 2023	127 750	422 287	1 084 785	16 972	172 595	276 864	126 860	3 504	-	2 231 617
Поступления	101	19 293	412 040	21 772	73 315	-	461 336	254	1 104 162	2 092 273
Модернизация	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
Выбытия	-	-	(21 270)	-	-	(181 182)	-	-	-	(202 452)
На 31 декабря 2023 г.	127 851	441 580	1 475 555	38 744	245 910	95 682	588 196	3 758	1 104 162	4 121 438

АО «ЗАСЛОН»

Примечания к обобщенной консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся

31 декабря 2023 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Амортизация	Производственные			Капитальные			Предопла		Итого
	Земельные участки	Здания и сооружения	машины, оборудование, инвентарь	Транспортные средства	Офисное оборудование	арендованное имущество	Незавершенное строительство	Прочие ОС	та за основные средства
На 1 января 2022 г.	-	(48 588)	(571 799)	(5 961)	(89 758)	(40 715)	-	(2 897)	-
Амортизация за отчетный год	-	(10 680)	(97 445)	(3 720)	(24 677)	(6 339)	-	(212)	-
Амортизация по модернизации	-	(82)	(91)	-	(1 715)	(133)	-	-	-
Выбытия	-	323	17 194	-	22 213	73	-	268	-
На 31 декабря 2022 г.	-	(59 027)	(652 141)	(9 681)	(93 937)	(47 114)	-	(2 841)	-
На 1 января 2023 г.	-	(59 027)	(652 141)	(9 681)	(93 937)	(47 114)	-	(2 841)	-
Амортизация за отчетный год	-	(12 287)	(142 736)	(5 375)	(31 186)	(6 249)	-	(197)	-
Выбытия	-	-	21 270	-	-	-	-	-	-
На 31 декабря 2023 г.	-	(71 314)	(773 607)	(15 056)	(125 123)	(53 363)	-	(3 038)	-

Остаточная стоимость

На 31 декабря 2022 г.	127 750	363 260	432 644	7 291	78 658	229 750	126 860	663	-
На 31 декабря 2023 г.	127 851	370 266	701 948	23 688	120 787	42 319	588 196	720	-

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 годов основные средства не служили обеспечением кредитов и займов полученных.

8 Инвестиционная недвижимость

Инвестиционная недвижимость находится по адресу: г. Санкт-Петербург, Московский район, улица Коли Томчака, д. 9, лит. К и состоит из двух девятиэтажных корпусов с подземными автостоянками с благоустроенной территорией, дорожными сетями – подъездами. Застройщик и владелец земельного участка на праве собственности: АО «ПРОМИНКОМ» (разрешение на строительство № 78-11026320-2015 от 23 апреля 2015 года).

На основании договора инвестирования объекта капитального строительства № ИД01-07/2020 от 01 июля 2020 года, АО «ПРОМИНКОМ» и АО «ЗАСЛОН» являются со-инвесторами по финансированию объекта строительства. По условиям договора АО «ПРОМИНКОМ» и АО «ЗАСЛОН» делят расходы по строительству, распределение долей после ввода объекта и регистрации права осуществляется пропорционально фактическим затратам каждого инвестора.

На данном этапе Группа не получает доход от использования инвестиционной недвижимости, но ожидает получение дохода в будущем.

В результате оценки, проведенной независимым оценщиком, имеющим соответствующую профессиональную квалификацию, справедливая стоимость всего объекта составила 2 310 000 тыс. руб. и 2 537 000 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года соответственно, в том числе доля АО «ЗАСЛОН» пропорционально понесенным затратам составляет 1 060 000 тыс. руб. и 1 051 000 тыс. руб. соответственно. Оценка объекта инвестирования была произведена с использованием доходного метода, основанного на дисконтированной стоимости будущих арендных платежей. При этом применялись следующие основные допущения:

- для определения рыночных ставок аренды была исследована выборка предложений аренды офисов класса «А», к которому относится инвестиционная недвижимость, а также парковок в их бизнес-центрах, и произведены расчеты методом статистических исследований по факторам: удаленности от исторического центра; удаленности от метро; этажности здания (коррелирует в полном объеме с общей площадью здания) и года постройки. Определенная таким образом ставка аренды на 2023 и 2024 гг. составила 25 250 руб. и 24 600 руб. за м² в год с НДС соответственно;
- расчеты проводились в реальном исчислении, что позволило избежать ошибок прогнозирования инфляционных ожиданий в части получения доходов;
- при определении возмещаемой величины объектов потоки денежных средств в рублях были дисконтированы по ставке 10,1% и 10,1% в реальном исчислении.

	Инвестиционная недвижимость
На 1 января 2022 года	978 775
Поступления	8 700
Изменение справедливой стоимости в результате переоценки	63 525
На 31 декабря 2022 года	1 051 000
На 1 января 2023 года	1 051 000
Поступления	143 300
Изменение справедливой стоимости в результате переоценки	(134 300)
На 31 декабря 2023 года	1 060 000

На дату подготовки консолидированной финансовой отчетности и оценки, здания, входящие в состав объекта инвестирования, в собственность не оформлены. Оценка была выполнена, исходя из предположения, основанного на условиях договора, что объекты капитального строительства будут оформлены в собственность в установленном законом порядке после завершения строительства.

По завершении инвестирования проекта и сдачи объектов в эксплуатацию, АО «ПРОМИНКОМ» обеспечит переход объекта, как результата инвестиционной деятельности, и земельных участков во владение, пользование и распоряжение Группы в доле, соответствующей размеру фактически произведенных инвестиций.

Допущения, которые были использованы руководством Группы для целей определения справедливой стоимости инвестиционной недвижимости, применимы в конкретный момент времени и зависят от рыночных условий.

Имущественные права Группы на объект инвестирования находятся в залоге (см. Примечание 33).

9 Нематериальные активы

	Патенты, Товарные знаки, Свидетельства	Компьютерные программы	Итого
Первоначальная стоимость			
На 1 января 2022 года	22 045	38 810	60 855
Поступления	19 996	331	20 327
Выбытия	(1 941)	(16 635)	(18 576)
На 31 декабря 2022 года	40 100	22 506	62 606
На 1 января 2023 года	40 100	22 506	62 606
Поступления	170 468	49	170 517
Выбытия	(33 384)	(9 705)	(43 089)
На 31 декабря 2023 года	177 184	12 850	190 034
Амортизация			
На 1 января 2022 года	(9 057)	(21 398)	(30 455)
Начисление амортизации	(6 919)	(7 399)	(14 318)
Амортизация по выбытию	1 941	12 687	14 628
На 31 декабря 2022 года	(14 035)	(16 110)	(30 145)
На 1 января 2023 года	(14 035)	(16 110)	(30 145)
Начисление амортизации	(18 780)	(10 192)	(28 972)
Амортизация по выбытию	19 349	25 815	45 164
На 31 декабря 2023 года	(13 466)	(487)	(13 953)
Балансовая стоимость			
На 31 декабря 2022 года	26 065	6 396	32 461
На 31 декабря 2023 года	163 718	12 363	176 081

Амортизация нематериальных активов отнесена на расходы периода по статьям «Себестоимость продаж» и «Управленческие расходы», см. Примечание 25,26.

Обесценение нематериальных активов

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 гг. признаков возможного обесценения готовых к использованию нематериальных активов выявлено не было.

10 Запасы

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Покупные полуфабрикаты	8 784 978	5 533 852
Незавершенное производство и полуфабрикаты	2 503 078	1 604 113
Материалы, переданные в переработку на сторону	606 089	640 026
Сырье и материалы	288 131	201 594
Инвентарь и хозяйственные принадлежности	179 805	82 948
Готовая продукция и товары отгруженные	19 235	14 375
Запасные части, спецодежда и спецоснастка	38 564	18 364
Прочие материалы	160 823	43 650
За вычетом оценочного резерва под обесценение незавершенного производства	-	-
За вычетом оценочного резерва по сырью и материалам	(63 327)	(60 410)
Итого запасы	12 517 376	8 078 512

Движение оценочного резерва под обесценение незавершенного производства:

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Сальдо начальное	-	103 806
Начисление резерва	-	-
Восстановление резерва	-	(103 806)
Использование резерва	-	-
Сальдо конечное	-	-

Движение оценочного резерва по сырью и материалам:

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Сальдо начальное	60 410	14 063
Начисление резерва	2 917	60 410
Восстановление резерва	-	(14 063)
Использование резерва	-	-
Сальдо конечное	63 327	60 410

Суммы затрат на сырье, расходные материалы, а также движение запасов готовой продукции и незавершенного производства, признанные в составе статей «Себестоимость продаж» и «Управленческие расходы», см. *Примечание 25, 26*.

Начисление и восстановление оценочных резервов под обесценение запасов отражается по статьям «Прочие доходы» и «Прочие расходы», см. *Примечание 28*.

По состоянию на 31 декабря 2023 года и на 31 декабря 2022 года запасы не служили обеспечением кредитов и займов полученных.

11 Авансы выданные

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 гг. долгосрочные авансы выданные составили 1 572 447 тыс. руб. и 2 793 434 тыс. руб. соответственно, краткосрочные авансы выданные составили 12 750 616 тыс. руб. и 3 264 966 тыс. руб. соответственно.

Движение оценочного резерва под краткосрочные авансы выданные:

	2023 год	2022 год
Сальдо начальное	-	58 023
Начисление резерва	-	-
Восстановление резерва	-	(58 023)
Использование резерва	-	-
Сальдо конечное	-	-

Информация о величине авансов, выданных связанным сторонам, раскрыта в *Примечании 36*.

12 Контрактные активы и торговая и прочая дебиторская задолженность**Торговая и прочая дебиторская задолженность**

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Торговая дебиторская задолженность третьих лиц	3 576 206	3 566 575
Резерв по ожидаемым кредитным убыткам торговой дебиторской задолженности	(125 728)	(118 675)
Предоплата в бюджет по налогам, кроме налога на прибыль	10 598	1 722
НДС, исчисленный с авансов полученных и предоплат	8 237 275	6 023 048
НДС к возмещению	15 071	6 281
Краткосрочная прочая дебиторская задолженность	164 599	125 162
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	11 878 021	9 604 113

Информация о подверженности Группы кредитному и валютному рискам, а также информация по ожидаемым кредитным убыткам по торговой и прочей дебиторской задолженности раскрыта в *Примечании 35*.

Информация о величине торговой и прочей дебиторской задолженности со связанными сторонами раскрыта в *Примечании 36*.

Движение оценочного резерва по ожидаемым кредитным убыткам по торговой и прочей дебиторской задолженности:

	2023 год	2022 год
Сальдо начальное	118 675	107 054
Начисление резерва	17 551	27 752
Восстановление резерва	(10 498)	(16 131)
Использование резерва	-	-
Сальдо конечное	125 728	118 675

Контрактные активы

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Контрактные активы	9 973 905	9 611 244
Итого контрактные активы	9 973 905	9 611 244

Информация о величине остатков по договорам с покупателями представлена в *Примечании 24*.

13 Займы выданные

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Займы выданные долгосрочные	704 437	52 232
Займы выданные краткосрочные	42 554	125 658
За вычетом резерва по ожидаемым кредитным убыткам – займы выданные краткосрочные	-	-
Итого займы выданные	746 991	177 890

Движение оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки - займы выданные

	2023 год	2022 год
Сальдо начальное	-	16 488
Начисление резерва	-	400
Восстановление резерва	-	(16 888)
Использование резерва	-	-
Сальдо конечное	-	-

Условия погашения долга и график платежей по займам выданным

	Валюта	Номинальная ставка %	Год погашения	Балансовая стоимость	
				31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Займы, выданные юридическим лицам	РУБ	11 – 15	2024	656 255	76 359
Займы, выданные физическим лицам	РУБ	8,3 – 14,1	2024	90 736	101 531
Итого займы выданные				746 991	177 890

Информация о величине займов, выданных связанным сторонам, раскрыта в *Примечании 36*.

14 Денежные средства и их эквиваленты

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Банковские депозиты со сроком погашения меньше 90 дней	570 408	-
Денежные средства на банковских счетах – в рублях	15 614 919	17 342 237
Денежные средства на банковских счетах – в иностранной валюте	15 952	12 167
Наличные денежные средства	863	150
Итого денежные средства и их эквиваленты	16 202 142	17 354 554

Информация не раскрывается эмитентом на основании п. 6 ст. 30.1. Федерального закона «О рынке ценных бумаг» № 39-ФЗ от 22.04.1996 года и Постановления Правительства Российской Федерации № 1102 от 04.07.2023 года.

Информация о банковских депозитах:

Банк	31 декабря 2023 года			31 декабря 2022 года	
	Валюта	Ставка %	Сумма	Ставка %	Сумма
ПАО «ВТБ»	РУБ	15,50	768	-	-
ПАО «Сбербанк»	РУБ	14,70	569 640	-	-
Итого банковские депозиты			570 408		

Банковские депозиты до востребования представляют собой депозиты с правом досрочного требования со сроком погашения до трех месяцев с даты приобретения.

Информация о подверженности Группы кредитному риску и анализ чувствительности в отношении финансовых активов и обязательств раскрыты в *Примечании 35*.

15 Капитал и резервы

(а) Акционерный капитал

Уставный капитал Компании по состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года составляет 1 000 093,50 рублей и разделен на 9 450 обыкновенных именных акций номинальной стоимостью 105,83 рубля каждая.

(б) Дивиденды и их ограничение

В соответствии с законодательством Российской Федерации распределению подлежит чистая прибыль текущего года, рассчитанная в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета и отраженная в отчетности АО «ЗАСЛОН». Чистая прибыль, отраженная в бухгалтерской отчетности АО «ЗАСЛОН» за отчетные периоды, представлена ниже:

	2023 год	2022 год
Чистая прибыль АО «ЗАСЛОН» по РСБУ	804 408	282 842

Информация о начисленных и выплаченных дивидендах представлена в *Примечании 22*.

16 Кредиты и займы

В данном примечании представлена информация об условиях соответствующих соглашений по процентным займам и кредитам Группы, оцениваемым по амортизированной стоимости. Более подробная информация о подверженности Группы риску изменения процентной ставки, валютному риску и риску ликвидности представлена в *Примечании 35*. Информация о величине обязательств по кредитам и займам, полученным от связанных сторон, раскрыта в *Примечании 36*.

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Долгосрочные обязательства		
Долгосрочные кредиты банков	197 000	422 281
Задолженность по процентам: кредиты банков за вычетом текущей части	-	936
Долгосрочные займы	-	15 000
Задолженность по процентам: займы за вычетом текущей части	-	2 475
Итого долгосрочные заемные средства	197 000	440 692

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Краткосрочные обязательства		
Краткосрочные кредиты банков	-	18 587
Задолженность по процентам: кредиты банков, текущая часть	1 049	531
Краткосрочные займы	39 596	45 270
Задолженность по процентам: займы, текущая часть	20 463	14 635
Итого краткосрочные заемные средства	61 108	79 023
Итого кредиты и займы	258 108	519 715

Условия погашения долга и график платежей по кредитам и займам полученным:

	Валюта	Номинальная ставка процента	Год погашения	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Северо-Западный банк					
Сбербанка	РУБ	7,7%	2025	198 049	243 787
ВТБ	РУБ	8,3%	2023	-	19 119
ВТБ	РУБ	7,9%	2023	-	70 058
ВТБ	РУБ	Ключ. ставка ЦБ+2,9	2023	-	109 372
Займы, полученные от юридических лиц	РУБ	8% - 15%	2023-2027	45 695	59 834
Займы, полученные от физических лиц	РУБ, Долл. США	8% - 12%	2024	14 364	17 545
Итого кредиты и займы				258 108	519 715

Информация о величине кредитов и займов, полученных от связанных сторон, раскрыта в *Примечании 36*.

17 Обязательства по договорам аренды

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Долгосрочные обязательства по договорам аренды	4 717 779	4 291 765
Краткосрочные обязательства по договорам аренды	795 036	653 164
Итого обязательства по договорам аренды	5 512 815	4 944 929

Информация о применяемых ставках дисконтирования представлена ниже:

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Ставка дисконтирования	6,72 – 10,50%	6,72 – 13,68%

В данном примечании представлена информация об условиях соответствующих соглашений по обязательствам Группы по аренде, оцениваемым по амортизированной стоимости, в которых Группа выступает арендатором. Информация о риске ликвидности для обязательств по аренде раскрыта в *Примечании 35*.

Информация о величине обязательств по аренде со связанными сторонами раскрыта в *Примечании 36*.

18 Контрактные обязательства

Информация не раскрывается эмитентом на основании п. 6 ст. 30.1. Федерального закона «О рынке ценных бумаг» № 39-ФЗ от 22.04.1996 года и Постановления Правительства Российской Федерации № 1102 от 04.07.2023 года.

19 Государственные субсидии

Информация не раскрывается эмитентом на основании п. 6 ст. 30.1. Федерального закона «О рынке ценных бумаг» № 39-ФЗ от 22.04.1996 года и Постановления Правительства Российской Федерации № 1102 от 04.07.2023 года.

20 Оценочные обязательства

	Оценочное обязательство по гарантийному обслуживанию	Оценочное обязательство по искам и претензиям	Итого
На 1 января 2022 года	160 449	149 342	309 791
Отчисление в течение года	16 913	137 748	154 661
Эффект дисконтирования за год	29 581	-	29 581
На 31 декабря 2022 года			
Долгосрочная часть	139 129	-	139 129
Краткосрочная часть	67 814	287 090	354 904
Итого оценочные обязательства на 31 декабря 2022 года	206 943	287 090	494 033
2023 год			
Восстановление в течение года	(103 514)	(107 152)	(210 666)
Использование в течение года	-	(138 238)	(138 238)
На 31 декабря 2023 года			
Долгосрочная часть	-	-	-
Краткосрочная часть	103 429	41 700	145 129
Итого оценочные обязательства на 31 декабря 2023 года	103 429	41 700	145 129

Группа предоставляет гарантии по некоторым видам производимой продукции и оказываемым услугам. Как правило, при продаже отдельных видов продукции предоставляется гарантия сроком на 12-60 месяцев, которая покрывает комплектующие, узлы, блоки, системы, программное обеспечение и другое оборудование, поставляемое в соответствии с договорными спецификациями.

Гарантийное покрытие распространяется на несоответствие продукции спецификациям, дефекты материалов и производственный брак.

Основные допущения, использованные для расчета оценочного обязательства по гарантийному обслуживанию:

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Ставка дисконтирования	7,38%-10,50%	7,38%-11,32%

Оценочные обязательства по искам и претензиям созданы в отношении внесудебных и судебных претензий со стороны контрагентов Группы. Расчетная оценка признанных оценочных обязательств представляет собой суждение руководства Группы, основанное на заключении юридической службы Группы с учетом практики аналогичных операций.

21 Торговая и прочая кредиторская задолженность

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Краткосрочная кредиторская задолженность		
Задолженность по прочим налогам	462 537	2 841 882
Задолженность перед поставщиками	3 858 502	2 200 408
НДС, исчисленный с авансов выданных	827 911	422 163
Задолженность по заработной плате	514 079	278 258
Прочая кредиторская задолженность	12 612	27 856
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность	5 675 641	5 770 567

Информация о подверженности Группы валютному риску и риску ликвидности в отношении торговой и прочей кредиторской задолженности раскрыта в *Примечании 35*.

Информация о величине торговой и прочей кредиторской задолженности со связанными сторонами раскрыта в *Примечании 36*.

Задолженность по заработной плате

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Краткосрочная задолженность		
Задолженность по заработной плате и прочим видам вознаграждения перед персоналом	200 584	133 783
Оценочные обязательства по оплате отпусков	172 864	106 654
Оценочные обязательства по выплате премий сотрудникам	140 631	37 821
Итого задолженность по заработной плате	514 079	278 258

Задолженность по прочим налогам

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Налог на добавленную стоимость	319 728	2 742 156
Задолженность по отчислениям на социальное обеспечение	126 844	76 879
Налог на доходы физических лиц	1 679	21 858
Задолженность по прочим налогам	14 286	618
Налог на имущество	-	371
Итого задолженность по прочим налогам	462 537	2 841 882

22 Кредиторская задолженность перед акционерами

Информация не раскрывается эмитентом на основании п. 6 ст. 30.1. Федерального закона «О рынке ценных бумаг» № 39-ФЗ от 22.04.1996 года и Постановления Правительства Российской Федерации № 1102 от 04.07.2023 года.

23 Облигационный заём

21 апреля 2023 года состоялась эмиссия ценных бумаг АО «ЗАСЛОН». Общая инвестиционная сумма составила 1 000 000 тыс. руб. Ставка купонного дохода составляет 12,50%. Периодичность выплаты - 182 календарных дня. Облигации выпущены сроком на 3 календарных года до 16 апреля 2026 года. По состоянию на 31 декабря 2023 года величина облигационного займа с учетом начисленных процентов составила 1 024 555 тыс. руб.

24 Выручка

	2023 год	2022 год
Выручка от производства готовой продукции	15 581 164	6 776 269
Выручка от услуг по ремонту и сервисному обслуживанию	1 318 172	2 302 962
Выручка от НИОКР	927 296	929 748
Прочая выручка	61 124	130 193
Итого выручка	17 887 756	10 139 172

Распределение выручки по принципу признания

	2023 год	2022 год
Выручка по договорам с покупателями - товар, работы или услуги передаются в течение периода времени	17 683 817	10 023 575
Выручка по договорам с покупателями - товар, работы или услуги передаются в определенный момент времени	203 939	115 597
Итого выручка	17 887 756	10 139 172

Остатки по договорам с покупателями

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Торговая дебиторская задолженность	3 576 206	3 566 575
Контрактные активы	9 973 905	9 611 244
Контрактные обязательства	(55 823 848)	(39 511 128)
Итого остаток по договорам с покупателями - актив/(обязательство)	(42 273 737)	(26 333 309)

В отношении дебиторской задолженности был создан резерв по ожидаемым кредитным убыткам. Детально торговая дебиторская задолженность раскрыта в *Примечании 12*.

Контрактные активы признаются в отношении договоров, по которым работы и готовая продукция еще не приняты покупателем и поэтому счета не выставлены, но в отношении которых у руководства Группы нет сомнений в том, что они принесут экономические выгоды в будущем.

Контрактные обязательства по договорам с покупателями включают в себя долгосрочные и краткосрочные авансовые платежи, полученные по договорам на оказание услуг и поставку продукции в будущем, что является обычной практикой для гособоронзаказа, см. *Примечание 1*. Детально контрактные обязательства раскрыты в *Примечании 18*.

Информация не раскрывается эмитентом на основании п. 6 ст. 30.1. Федерального закона «О рынке ценных бумаг» № 39-ФЗ от 22.04.1996 года и Постановления Правительства Российской Федерации № 1102 от 04.07.2023 года.

25 Себестоимость продаж

	2023 год	2022 год
Затраты на комплектующие изделия и полуфабрикаты	7 549 466	3 965 704
Заработная плата производственного персонала	3 248 372	1 271 678
Работы и услуги, выполненные сторонними организациями	2 086 764	1 027 724
Затраты на сырье и материалы	552 815	550 507
Отчисления на социальные нужды	972 849	380 004
Амортизация основных средств	148 003	108 173
Амортизация активов в форме права пользования	165 733	100 472
Расходы на содержание и ремонт производства	102 395	37 634
Командировочные расходы	82 060	14 910
Амортизация нематериальных активов	12 245	1 489
Расходы на энергию	-	9 500
Прочие расходы	13 707	192 024
Изменение остатков незавершенного производства и готовой продукции	(898 965)	(1 221 838)
Итого себестоимость продаж	14 035 444	6 437 981

26 Управленческие расходы

	2023 год	2022 год
Заработная плата	1 054 153	897 201
Амортизация активов в форме права пользования	355 321	224 405
Отчисления на социальные нужды	241 109	173 792
Затраты на ремонт и обслуживание	93 523	61 420
Расходы по обеспечению безопасности и пожарной охране	26 701	46 305
Амортизация основных средств	50 027	36 921
Командировочные расходы	29 015	22 821
Консультационные услуги	18 297	20 581
Амортизация нематериальных активов	16 727	12 829
Затраты на материалы	102 605	9 769
Расходы по аренде	1 106	3 933
Прочие управленческие расходы	285 329	247 721
Итого управленческие расходы	2 273 913	1 757 698

Расходы по аренде представляют собой расходы по краткосрочной аренде, к которой, в силу МСФО (IFRS) 16 «Аренда», не применены общие требования о признании актива в форме права пользования и обязательства по аренде (см. *Примечание 6, 17*). Платежи по краткосрочной аренде признаются в качестве расходов линейным методом в течение срока аренды.

27 Коммерческие расходы

	2023 год	2022 год
Расходы на рекламу	56 642	33 138
Участие в выставках	25 051	15 935
Представительские расходы	663	8 773
Заработная плата	9 404	6 515
Отчисления на социальные нужды	2 835	1 833
Прочие коммерческие расходы	882	408
Итого коммерческие расходы	95 477	66 602

28 Прочие доходы и прочие расходы

	2023 год	2022 год
Восстановление оценочных резервов – обесценение запасов	-	57 459
Доходы от сдачи в аренду объектов основных средств	14 804	57 032
Доходы, выявленные в результате инвентаризации основных средств и запасов	6 976	35 473
Доходы от выбытия активов в форме права пользования	-	19 079
Доходы от выбытия основных средств и незавершенного строительства	-	963
Доходы от выбытия материальных ценностей	-	14 257
Восстановление оценочных резервов - судебные дела	107 152	-
Восстановление оценочных обязательств по гарантийному обслуживанию	103 514	-
Иные прочие доходы	41 968	33 132
Итого прочие доходы	274 414	217 395
Убытки предшествующих периодов	-	(186 718)
Начисление оценочных обязательств по искам и претензиям	-	(137 748)
Начисление оценочных обязательств по гарантийному обслуживанию	-	(16 913)
Расходы от списания дебиторской задолженности и авансов выданных	-	(15 377)
Начисление оценочных резервов - обесценение запасов	(2 917)	-
Расходы от выбытия основных средств и незавершенного строительства	(931)	-
Расходы на благотворительность	(20 749)	(24 492)
Начисление резервов по ожидаемым кредитным убыткам по дебиторской задолженности	(7 053)	(11 621)
Иные прочие расходы	(18 401)	(40 949)
Итого прочие расходы	(50 051)	(433 818)
Итого прочие расходы, нетто	224 363	(216 423)

29 Финансовые доходы и финансовые расходы

Финансовые доходы	2023 год	2022 год
Амортизация государственной субсидии	9 803	-
Доходы по процентам и прочие аналогичные доходы	101 909	6 471
Итого финансовые доходы	111 712	6 471

Доходы по процентам представлены в основном процентными доходами от займов выданных и размещенных банковских депозитов, см. *Примечание 13, 14.*

Финансовые расходы	2023 год	2022 год
Процентные расходы по договорам аренды	495 548	451 017
Расходы по процентам по кредитам и займам	121 938	103 516
Прочие финансовые расходы	35 772	291 104
Итого финансовые расходы	653 258	845 637

Условия договоров кредитов и займов раскрыты в *Примечании 16.*

30 Налог на прибыль**(а) Суммы, признанные в составе прибыли или убытка**

Применяемая для Группы налоговая ставка составляет 20% и представляет собой ставку налога на прибыль для российских компаний.

	2023 год	2022 год
Налог на прибыль		
Расходы по текущему налогу на прибыль	363 793	106 128
(Доход)/расход по отложенному налогу на прибыль	(91 644)	28 215
Итого налог на прибыль	272 149	134 343

(б) Сверка эффективной ставки налога:

	2023 год	2022 год
Прибыль до налога на прибыль	1 031 450	884 827
Теоретический налог на прибыль 20%	206 290	176 966
Расходы/(доходы), не принимаемые для целей налогообложения	65 859	(42 623)
Итого налог на прибыль	272 149	134 343

(в) Признанные отложенные налоговые активы и обязательства

	Активы		Обязательства		Нетто-величины	
	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Основные средства	675 902	-	(685 121)	(4 107)	(9 219)	(4 107)
Активы в форме права пользования	292 082	-	(1 167 598)	(795 502)	(875 516)	(795 502)
Нематериальные активы	38 523	-	(38 007)	(5 628)	516	(5 628)
Инвестиционная недвижимость	137 197	-	(212 000)	(101 663)	(74 803)	(101 663)
Запасы	111 202	131 442	(416)	-	110 786	131 442
Контрактные активы и торговая и прочая дебиторская задолженность	2 035 073	1 393 916	(2 345 445)	(1 810 723)	(310 372)	(416 807)
Прочие активы	-	-	-	(1 109)	-	(1 109)
Кредиторская задолженность	3	27 826	(21 102)	-	(21 099)	27 826
Обязательства по аренде	1 189 256	961 453	(17 512)	-	1 171 744	961 453
Контрактное обязательство	-	52 734	-	-	-	52 734
Оценочные обязательства	9 281	58 928	(2 107)	-	7 174	58 928
Итого признанные налоговые активы / (обязательства)	4 488 519	2 626 299	(4 489 308)	(2 718 732)	(789)	(92 433)
Зачет налога	(4 467 747)	(2 626 299)	4 467 747	2 626 299	-	-
Итого	20 772	-	(21 561)	(92 433)	(789)	(92 433)

(г) Изменение сальдо отложенного налога

	Отнесено на счет прибылей и убытков		Отнесено на счет прибылей и убытков		31 декабря 2021 года	
	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года	31 декабря 2021 года	31 декабря 2021 года
Налоговый эффект вычитаемых / (налогооблагаемых) временных разниц						
Основные средства	(9 219)	(5 112)	(4 107)	(7 530)	3 423	(465 033)
Активы в форме права пользования	(875 516)	(80 014)	(795 502)	(330 469)	(465 033)	(113)
Нематериальные активы	516	6 144	(5 628)	(5 515)	(195 755)	(21 503)
Инвестиционная недвижимость	(74 803)	26 860	(101 663)	94 092	1 344 969	(1 661 589)
Займы выданные	-	-	-	21 503	(1 661 589)	(57 499)
Запасы	110 786	(20 656)	131 442	(1 213 527)	335 862	598 332
Контрактные активы и торговая и прочая дебиторская задолженность	(310 372)	106 435	(416 807)	1 244 782	54 688	(64 218)
Прочие активы	-	1 109	(1 109)	56 390	-	-
Кредиторская задолженность	(21 099)	(48 925)	27 826	(308 036)	-	-
Обязательства по аренде	1 171 744	210 291	961 453	363 121	-	-
Контрактное обязательство	-	(52 734)	52 734	52 734	-	-
Оценочные обязательства	7 174	(51 754)	58 928	4 240	-	-
Чистые отложенные налоговые активы / (обязательства)	(789)	91 644	(92 433)	(28 215)	(64 218)	(64 218)

31 Прибыль на акцию

Прибыль на акцию рассчитывается путем деления чистого результата, приходящегося на долю владельцев обыкновенных акций, на средневзвешенное число обыкновенных акций, находящихся в обращении в указанном периоде.

	2023 год	2022 год
Чистая прибыль за год, приходящаяся на акционеров Группы	759 290	750 484
Средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящееся в обращении, шт.	9 450	9 450
Базовая и разведенная прибыль на акцию, причитающаяся акционерам АО «ЗАСЛОН» (в российских рублях)	80 348	79 416

У Компании отсутствуют потенциальные разводняющие инструменты в 2023 и 2022 гг., соответственно, разведенная прибыль на акцию равна базовой прибыли на акцию за указанные периоды.

32 Управление капиталом

Реализуемые Группой меры по управлению капиталом направлены на обеспечение способности Группы осуществлять непрерывную деятельность, обеспечивая устойчивый рост прибыли Группы и благосостояния ее собственников при поддержании оптимальной структуры капитала.

Группа не имеет официальной политики управления капиталом, однако руководство предпринимает меры по поддержанию капитала на уровне, достаточном для удовлетворения операционных и стратегических потребностей Группы, а также для поддержания доверия участников рынка. Достижение перечисленных целей происходит путем эффективного управления денежными средствами, постоянного мониторинга выручки и прибыли Группы, а также планирования долгосрочных инвестиций, которые финансируются за счет средств от операционной деятельности Группы, а также за счет заемного финансирования.

Группа также проводит мониторинг соотношения заемных средств и капитала. В качестве индикатора соотношения заемных и собственных средств рассчитывается показатель скорректированного чистого долга, представляющий собой общую сумму обязательств, состоящих из процентных кредитов и займов за вычетом денежных средств, не имеющих ограничений к использованию.

Ниже представлено соотношение заемных средств (скорректированного чистого долга) к капиталу:

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Скорректированный чистый долг	430 122	407 488
Капитал	4 192 141	3 572 711
Соотношение заемных средств и капитала	10,26%	11,41%

Положение о раскрытии информации эмитентами эмиссионных ценных бумаг № 714-П устанавливает требования к компаниям-эмитентам о раскрытии сведений о финансово-хозяйственной деятельности эмитента, в том числе по данным консолидированной финансовой отчетности по МСФО.

Руководство Группы приняло решение о раскрытии в настоящей консолидированной финансовой отчетности ряда показателей, рассчитанных по данным отчетности.

АО «ЗАСЛОН»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Ниже представлены показатели, характеризующие результаты финансово-хозяйственной деятельности Группы на основе данных консолидированной финансовой отчетности:

	2023 год	2022 год
Чистая прибыль	759 290	750 484
Финансовые расходы, нетто	541 546	839 166
Расход по налогу на прибыль	272 149	134 343
ЕВИТ (Прибыль до вычета расходов по процентам и расхода по налогу на прибыль)	1 572 985	1 723 993
Расходы по амортизации основных средств	198 030	145 094
Расходы по амортизации активов в форме права пользования	521 054	324 877
Расходы по амортизации нематериальных активов	28 972	14 318
ЕВИТДА (Прибыль до вычета расходов по процентам, расхода по налогу на прибыль и расходов по амортизации основных средств, активов в форме права пользования и нематериальных активов)	2 321 041	2 208 282
ЕВИТДА	2 321 041	2 208 282
За исключением:	66 496	186 877
(Убыток)/прибыль от изменения справедливой стоимости инвестиционной недвижимости	(134 300)	63 525
Доходы от сдачи в аренду отдельных объектов основных средств	14 804	57 032
Восстановление/(начисление) оценочных обязательств по искам и претензиям	107 152	(137 748)
Доходы от выбытия активов в форме права пользования	-	19 079
Восстановление/(начисление) оценочных обязательств по гарантийному обслуживанию	103 514	(16 913)
Доходы, выявленные в результате инвентаризации основных средств и запасов	6 976	35 473
(Расходы)/ доходы от выбытия основных средств и незавершенного строительства	(931)	963
(Начисление)/ восстановление оценочных резервов - обесценение запасов	(2 917)	57 459
Доходы от выбытия запасов	-	14 257
Начисление резерва под ожидаемые кредитные убытки	(7 053)	(11 621)
Расходы от списания дебиторской задолженности и авансов выданных	-	(15 377)
Прочие доходы	-	145 240
Расходы на благотворительность	(20 749)	(24 492)
Скорректированная ЕВИТДА	2 254 545	2 021 405

Показатели рентабельности:

	2023 год	2022 год
Чистая прибыль	759 290	750 484
Выручка от продаж	17 887 756	10 139 172
Рентабельность чистой прибыли (Чистая прибыль / Выручка), в процентах	4,24%	7,40%
ЕВИТ	1 572 985	1 723 993
Выручка от продаж	17 887 756	10 139 172
Рентабельность по ЕВИТ (ЕВИТ / Выручка), в процентах	8,79%	17,00%
ЕВИТДА	2 321 041	2 208 282
Выручка от продаж	17 887 756	10 139 172
Рентабельность по ЕВИТДА (ЕВИТДА / Выручка), в процентах	12,98%	21,78%
Скорректированная ЕВИТДА	2 254 545	2 021 405
Выручка от продаж	17 887 756	10 139 172
Рентабельность по скорректированной ЕВИТДА (скорректированная ЕВИТДА / Выручка), в процентах	12,60%	19,94%

Показатели, характеризующие ликвидность, достаточность капитала и оборотных средств Группы:

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Долгосрочные кредиты и займы	1 221 555	440 692
Краткосрочные кредиты и займы	61 108	79 023
Денежные средства и их эквиваленты	16 202 142	17 354 554
Чистый долг (Долгосрочные кредиты и займы + Краткосрочные кредиты и займы - Денежные средства и их эквиваленты)	(14 919 479)	(16 834 839)
Чистый долг	2023 год (14 919 479)	2022 год (16 834 839)
ЕВИТДА	2 321 041	2 208 282
Чистый долг / ЕВИТДА, в разах	(6,43)	(7,62)
	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Долгосрочные кредиты и займы	1 221 555	440 692
Краткосрочные кредиты и займы	61 108	79 023
Денежные средства, не имеющие ограничений к использованию	852 541	112 227
Скорректированный Чистый долг (Долгосрочные кредиты и займы + Краткосрочные кредиты и займы - Денежные средства, не имеющие ограничений к использованию)	430 122	407 488
Скорректированный Чистый долг	2023 год 430 122	2022 год 407 488
Скорректированная ЕВИТДА	2 254 545	2 021 405
Скорректированный Чистый долг / Скорректированная ЕВИТДА, в разах	0,19	0,20

33 Условные активы и обязательства

Информация не раскрывается эмитентом на основании п. 6 ст. 30.1. Федерального закона «О рынке ценных бумаг» № 39-ФЗ от 22.04.1996 года и Постановления Правительства Российской Федерации № 1102 от 04.07.2023 года.

(г) Активы в залоге

7 июля 2020 года АО «ЗАСЛОН» заключило договор об открытии невозобновляемой кредитной линии с ПАО «Сбербанк России» для финансирования затрат по договору инвестирования № ИДО1-07/2020 от 1 июля 2020 года объекта капитального строительства «Административно-офисный центр с подземной автостоянкой», расположенного по адресу: г. Санкт-Петербург, улица Коли Томчака, д. 9, лит. К, на срок по 1 апреля 2025 года на сумму 257 000 тыс. руб. В качестве обеспечения по договору между ПАО «Сбербанк России» и АО «ЗАСЛОН» заключен договор залога имущественных прав № 0162-1-101620-ЗИП от 7 июля 2020 года, предметом залога являются имущественные права по договору инвестирования № ИДО 1-07/2020 от 1 июля 2020 года объекта капитального строительства «Административно-офисный центр с подземной автостоянкой».

Гарантии и поручительства полученные

Информация не раскрывается эмитентом на основании п. 6 ст. 30.1. Федерального закона «О рынке ценных бумаг» № 39-ФЗ от 22.04.1996 года и Постановления Правительства Российской Федерации № 1102 от 04.07.2023 года.

34 Операционные сегменты

Информация не раскрывается эмитентом на основании п. 6 ст. 30.1. Федерального закона «О рынке ценных бумаг» № 39-ФЗ от 22.04.1996 года и Постановления Правительства Российской Федерации № 1102 от 04.07.2023 года.

Ниже представлена сверка выручки и финансового результата по отчетным сегментам к показателям, представленным в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе:

	2023 год	2022 год
Выручка по РСБУ	17 577 494	8 551 074
Корректировки:		
Корректировка выручки по договорам, реализуемым в течение периода, по МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями»	1 404 796	2 026 919
Выделение внутригрупповой выручки	(1 094 534)	(438 821)
Итого корректировки по выручке	310 261	1 588 098
Выручка по МСФО	17 887 756	10 139 172

	2023 год	2022 год
Прибыль от продаж по РСБУ	3 696 263	725 213
Корректировки:		
Признание валовой маржи и компонента финансирования по договорам, реализуемым в течение периода по МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями»	159 896	1 417 939
Корректировка расходов по аренде по МСФО (IFRS) 16 «Аренда»	254 386	309 843
Реклассификация статей расходов	(2 555 030)	(50 971)
Списание расходов на исследования и разработки	-	(574 859)
Корректировка амортизации основных средств	(65 397)	51 921
Корректировка амортизации нематериальных активов	(7 296)	(2 195)
Итого корректировок	(2 213 341)	1 151 678
Прибыль от продаж по МСФО	1 482 922	1 876 891

Информация не раскрывается эмитентом на основании п. 6 ст. 30.1. Федерального закона «О рынке ценных бумаг» № 39-ФЗ от 22.04.1996 года и Постановления Правительства Российской Федерации № 1102 от 04.07.2023 года.

35 Управление финансовыми рисками

Информация не раскрывается эмитентом на основании п. 6 ст. 30.1. Федерального закона «О рынке ценных бумаг» № 39-ФЗ от 22.04.1996 года и Постановления Правительства Российской Федерации № 1102 от 04.07.2023 года.

Ниже представлена кредитная оценка денежных средств и их эквивалентов по состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 годов:

Банк	Рейтинговое агентство	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года	Остаток на расчетном счете по состоянию на:	
				31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
ПАО «Сбербанк»	АКРА	AAA(RU)	AAA(RU)	1 350 051	118 949
ПАО «ВТБ»	АКРА	AAA(RU)	AAA(RU)	4 120 254	257 681
ПАО «Промсвязьбанк»	АКРА	AA+(RU)	AA+(RU)	10 434 747	16 701 428
АО «Газпромбанк»	АКРА	AA+(RU)	AA+(RU)	213 019	44 353
АБ «Россия»	АКРА	AA- (RU)	A+ (RU)	207	243
АО «АКБ «Новикомбанк»	АКРА	AA- (RU)	A+ (RU)	59 056	227 833
АО «Россельхозбанк»	АКРА	AA(RU)	AA(RU)	23 945	516
АО «Всероссийский банк развития регионов»	АКРА	AA(RU)	AA(RU)	-	3 401
Итого				16 201 279	17 354 404
Наличные денежные средства				863	150
Итого денежные средства и их эквиваленты				16 202 142	17 354 554

Информация не раскрывается эмитентом на основании п. 6 ст. 30.1. Федерального закона «О рынке ценных бумаг» № 39-ФЗ от 22.04.1996 года и Постановления Правительства Российской Федерации № 1102 от 04.07.2023 года.

Руководство Группы считает, что Группа способна продолжать свою деятельность непрерывно в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Информация не раскрывается эмитентом на основании п. 6 ст. 30.1. Федерального закона «О рынке ценных бумаг» № 39-ФЗ от 22.04.1996 года и Постановления Правительства Российской Федерации № 1102 от 04.07.2023 года.

Справедливая стоимость в сравнении с балансовой стоимостью

Справедливая стоимость представляет собой сумму денежных средств, на которую финансовый инструмент может быть обменян в текущих условиях рынка между заинтересованными сторонами, за исключением случаев вынужденной продажи или ликвидации, и наилучшим образом отражается в виде котировки на свободном рынке.

Оценочная справедливая стоимость финансовых инструментов определяется Группой с использованием доступной рыночной информации, когда она имеется, а также с использованием соответствующей методологии оценки. В то же время необходим ряд допущений для интерпретации рыночных данных для определения оценочной справедливой стоимости. Экономике России по-прежнему присущи некоторые особенности развивающегося рынка, и экономическое положение продолжает ограничивать объем деятельности на финансовых рынках. Рыночные котировки могут быть устаревшими или отражать

убыточные сделки и, таким образом, не предоставлять информации о стоимости финансовых инструментов. Группа использовала всю имеющуюся рыночную информацию при определении справедливой стоимости финансовых инструментов.

	Остатки на 31 декабря 2023 года	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3
Финансовые активы				
Денежные средства	16 202 142	16 202 142	-	-
Займы выданные	746 991	-	746 991	-
Торговая дебиторская задолженность	3 450 478	-	-	3 450 478
Итого	20 399 611	16 202 142	746 991	3 450 478
Финансовые обязательства				
Обязательства по договорам аренды	5 512 815	-	5 512 815	-
Кредиты и займы полученные	1 282 663	-	1 282 663	-
Торговая кредиторская задолженность	3 871 114	-	-	3 871 114
Итого	10 666 592	-	6 795 478	3 871 114

	Остатки на 31 декабря 2022 года	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3
Финансовые активы				
Денежные средства	17 354 554	17 354 554	-	-
Займы выданные	177 890	-	177 890	-
Торговая дебиторская задолженность	3 447 900	-	-	3 447 900
Итого	20 980 344	17 354 554	177 890	3 447 900
Финансовые обязательства				
Обязательства по договорам аренды	4 944 929	-	4 944 929	-
Кредиты и займы полученные	519 715	-	519 715	-
Торговая кредиторская задолженность	2 200 408	-	-	2 200 408
Итого	7 665 052	-	5 464 644	2 200 408

36 Связанные стороны

Информация не раскрывается эмитентом на основании п. 6 ст. 30.1. Федерального закона «О рынке ценных бумаг» № 39-ФЗ от 22.04.1996 года и Постановления Правительства Российской Федерации № 1102 от 04.07.2023 года.

Операции по вознаграждению ключевого управленческого персонала

Информация не раскрывается эмитентом на основании п. 6 ст. 30.1. Федерального закона «О рынке ценных бумаг» № 39-ФЗ от 22.04.1996 года и Постановления Правительства Российской Федерации № 1102 от 04.07.2023 года.

Долгосрочные вознаграждения ключевому управленческому персоналу отсутствовали по состоянию на 31 декабря 2023 года и по состоянию на 31 декабря 2022 года.

Вознаграждения, полученные ключевым управленческим персоналом, составили следующие суммы, отраженные в составе затрат на персонал (см. Примечания 25, 26):

АО «ЗАСЛОН»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	2023 год	2022 год
Заработная плата	67 102	53 183
Отчисления в государственные социальные фонды	12 417	9 745
Итого	79 519	62 928

Доля оценочного обязательства по оплате отпусков, приходящаяся на ключевой управленческий персонал, составила:

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Оценочное обязательство по оплате отпусков	2 950	3 704
Социальные отчисления на обязательства по оплате отпусков	691	1 221
Итого	3 641	4 925

Обязательства по заработной плате ключевому управленческому персоналу на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года равны нулю.

Все расчеты по операциям со связанными сторонами подлежат урегулированию денежными средствами. Вся задолженность является необеспеченной.

Информация о сроках погашения займов, полученных от связанных сторон, раскрыта в *Примечании 16*.

37 Сверка денежных потоков от финансовой деятельности

	Кредиты и займы полученные	Обязательства по договорам аренды
На 1 января 2022 года	1 541 679	3 042 309
Основная сумма	1 534 003	-
Проценты к уплате	7 676	-
Денежные потоки		
Поступление кредитов и займов	699 354	-
Выплата кредитов и займов	(1 728 546)	-
Уплаченные проценты	(97 759)	(451 017)
Погашение аренды	-	(185 793)
Неденежные движения		
Проценты начисленные	103 516	451 017
Поступления аренды	-	2 088 413
Прочие неденежные движения	1 471	-
На 31 декабря 2022 года	519 715	4 944 929
Основная сумма	518 248	-
Проценты к уплате	1 467	-
Денежные потоки		
Поступление кредитов и займов	1 003 868	-
Выплата кредитов и займов	(336 008)	-
Уплаченные проценты	(28 677)	(495 548)
Погашение аренды	-	(873 763)
Неденежные движения		
Проценты начисленные	121 939	495 548
Поступления аренды	-	1 613 421
Прочие неденежные движения	1 826	(171 772)
На 31 декабря 2023 года	1 282 663	5 512 815
Основная сумма	1 236 596	-
Проценты к уплате	46 067	-

38 События после отчетной даты

Выбытие дочерней компании

22 марта 2024 года была завершена реорганизация Компании в форме выделения нового юридического лица - АО «НОВОСИБ».

Информация не раскрывается эмитентом на основании п. 6 ст. 30.1. Федерального закона «О рынке ценных бумаг» № 39-ФЗ от 22.04.1996 года и Постановления Правительства Российской Федерации № 1102 от 04.07.2023 года.