



Применение МСФО

Гуд Груп (Интернэшнл) Лимитед

Модель консолидированной
финансовой отчетности
за год, завершившийся
31 декабря 2023 года

Международные принципы GAAP®



Building a better
working world

Содержание

Сокращения и условные обозначения	2
Введение	3
Консолидированный отчет о прибыли или убытке.....	11
Консолидированный отчет о совокупном доходе	13
Консолидированный отчет о финансовом положении.....	15
Консолидированный отчет об изменениях в собственном капитале	18
Консолидированный отчет о движении денежных средств	21
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	24
Приложение 1. Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе (пример единого отчета).....	174
Приложение 2. Консолидированный отчет о прибыли или убытке (пример отчета, где расходы классифицированы по характеру).....	176
Приложение 3. Консолидированный отчет о движении денежных средств (пример отчета, где используется прямой метод)	177
Приложение 4. Существенная информация об учетной политике (иллюстративный пример).....	178

Сокращения и условные обозначения

В данной модели финансовой отчетности, подготовленной согласно Международным стандартам финансовой отчетности, используются следующие сокращения:

МСФО (IAS) 33.41	Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 33, пункт 41
МСФО (IAS) 1.BC13	Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 1, Основа для выводов (Basis for Conclusions), пункт 13
МСФО (IFRS) 2.44	Международный стандарт финансовой отчетности (IFRS) 2, пункт 44
ПКР (SIC) 29.6	Постоянный комитет по разъяснениям, Разъяснение 29, пункт 6
КРМФО (IFRIC) 5.6	Комитет по разъяснениям международной финансовой отчетности (бывший Комитет IFRIC), Разъяснение 5, пункт 6
МСФО (IFRS) 9.IG.G.2	Международный стандарт финансовой отчетности (IFRS) 9 – Руководство по внедрению МСФО (IFRS) 9 Раздел G: прочее, пункт G.2
МСФО (IAS) 32.AG3	Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 32 - Приложение А - Руководство по применению, пункт AG3
Комментарий по МСФО	В комментариях разъясняется, каким образом применялись требования МСФО при раскрытии информации в данной модели финансовой отчетности
Комментарий по вопросам, связанным с изменением климата	В этих комментариях разъясняется, каким образом при подготовке настоящей модели финансовой отчетности были учтены последствия изменения климата и какие факторы организации, возможно, потребуется рассмотреть в этой связи.
Комментарий в связи с макроэкономической и geopolитической неопределенностью	В этих комментариях рассматриваются вопросы, которые организации, возможно, потребуется принять во внимание в связи с текущей макроэкономической и geopolитической неопределенностью.
ОПБУ	Общепринятые принципы / практика бухгалтерского учета
Совет по МСФО	Совет по Международным стандартам финансовой отчетности
Комитет по разъяснениям	Комитет по разъяснениям международной финансовой отчетности (бывший Комитет IFRIC)
ПКР	Постоянный комитет по разъяснениям

Введение

Настоящее издание содержит модель консолидированной финансовой отчетности компании «Гуд Груп (Интернэшнл) Лимитед» (далее – «материнская организация») и ее дочерних организаций (далее – «Группа»), подготовленную в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО). Группа представляет собой крупную промышленную компанию, акции которой котируются на бирже. Материнская организация Группы зарегистрирована в условной европейской стране. Валютой представления финансовой отчетности Группы является евро (€).

Цель публикации

Данная модель финансовой отчетности является одной из многих, составленных компанией «Эрнст энд Янг», чтобы помочь вам в подготовке вашей финансовой отчетности. Целью данной модели финансовой отчетности является отражение операций, событий и условий, которые, с нашей точки зрения, являются наиболее характерными для широкого круга компаний в различных отраслях. Некоторая раскрываемая информация включена в настоящую финансовую отчетность исключительно в иллюстративных целях, несмотря на то что такие статьи, операции или сведения об учетной политике могут считаться несущественными для Группы.

Как использовать настоящую модель финансовой отчетности для раскрытия информации, уместной для отчетности конкретной организации

Пользователям данной модели финансовой отчетности предлагается раскрывать информацию, уместную для отчетности конкретных организаций. Операции и соглашения, отличные от рассматриваемых в финансовой отчетности Группы, могут потребовать раскрытия дополнительной информации. Следует отметить, что настоящая модель финансовой отчетности Группы не учитывает требования фондовых рынков или регулирующих органов конкретных стран. Данная публикация также не отражает требований к раскрытию информации, установленных в регулируемых или специализированных отраслях.

Справа на каждой странице приводятся ссылки на пункты МСФО, в которых описываются соответствующие требования к раскрытию информации. Основа раскрытия информации или альтернативные методы раскрытия информации, не представленные в настоящей модели финансовой отчетности, объясняются в комментариях. Более полный список требований к раскрытию информации содержится в Контрольном перечне информации, раскрываемой согласно МСФО, выпускаемом компанией «Эрнст энд Янг» в качестве отдельной публикации. В случае возникновения вопросов в отношении применения требований МСФО необходимо использовать соответствующий источник, а в случаях, когда это необходимо, обращаться за профессиональной консультацией.

Повышение эффективности раскрытия информации

Такие термины как «избыточное раскрытие информации» и «сокращение избыточной информации», или точнее «эффективность раскрытия информации», описывают проблему, существующую в сфере представления финансовой отчетности, которая вышла на первый план для Совета по Международным стандартам финансовой отчетности («Совет по МСФО» или «Совет»), местных органов, разрабатывающих стандарты, и регулирующих органов. Увеличение объема и сложности информации, раскрываемой в финансовой отчетности, также беспокоят ее составителей и, что более важно, пользователей финансовой отчетности.

Структура примечаний

Исходя из цели, преследуемой при подготовке модели консолидированной финансовой отчетности «Гуд Груп (Интернэшнл) Лимитед» за год, закончившийся 31 декабря 2023 г., примечания в значительной степени соответствуют порядку представления статей в первичной финансовой отчетности. Согласно пункту 113 МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» примечания должны быть представлены в упорядоченном виде, а в пункте 114 приведены примеры порядка и структуры представления примечаний, которые могут применять составители финансовой отчетности. Альтернативная структура, которую некоторые считают более эффективной в части выявления пользователями соответствующей информации, подразумевает реорганизацию примечаний в зависимости от их характера и предполагаемой важности. В таблице ниже представлен возможный порядок при альтернативной структуре, основанной на семи различных разделах примечаний:

Разделы	Включающие следующую информацию:
Информация о компании и Группе	► Информация о компании и Группе
Основа подготовки финансовой отчетности и прочие положения учетной политики	► Основа подготовки финансовой отчетности ► Прочие положения учетной политики, не рассматриваемые в других разделах (ниже) ► Изменения в учетной политике и принципах раскрытия информации ► Оценка справедливой стоимости и раскрытие соответствующей информации о справедливой стоимости ► Влияние стандартов, которые были выпущены, но еще не вступили в силу

Разделы	Включающие следующую информацию:
Хозяйственная деятельность Группы и управление Группой	<ul style="list-style-type: none"> ▶ Выручка по договорам с покупателями ▶ Цели и политика управления финансовыми рисками ▶ Хеджирование и производные инструменты ▶ Управление капиталом ▶ Произведенные и объявленные распределения прибыли между акционерами ▶ Сегментная информация ▶ Основа консолидации и информация о существенных дочерних организациях, находящихся в частичной собственности ▶ Доли участия в совместных предприятиях и инвестиции в ассоциированные организации ▶ Аренда
Значительные операции и события	<ul style="list-style-type: none"> ▶ Объединения бизнесов и приобретения неконтролирующих долей участия ▶ Прекращенная деятельность ▶ Обесценение гудвила и нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования ▶ Раскрытие информации о связанных сторонах ▶ События после отчетного периода
Подробная информация о статьях отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	<ul style="list-style-type: none"> ▶ Прочие операционные доходы и расходы ▶ Затраты по финансированию и финансовый доход ▶ Амортизация, курсовые разницы и себестоимость запасов ▶ Подробная информация об административных расходах, расходах на вознаграждения работникам и на исследования и разработки ▶ Выплаты на основе акций ▶ Компоненты прочего совокупного дохода ▶ Прибыль на акцию
Подробная информация о статьях отчета о финансовом положении	<ul style="list-style-type: none"> ▶ Подлежащий уплате налог на прибыль ▶ Основные средства, инвестиционная недвижимость и нематериальные активы ▶ Финансовые активы и обязательства ▶ Запасы ▶ Торговая дебиторская задолженность и активы по договору ▶ Денежные средства и краткосрочные депозиты ▶ Выпущенный капитал и резервы ▶ Оценочные обязательства ▶ Подлежащие получению государственные субсидии ▶ Торговая кредиторская задолженность ▶ Обязательства по договору ▶ Пенсии и прочие вознаграждения по окончании трудовой деятельности
Договорные обязательства по будущим операциям и условные факты хозяйственной жизни	<ul style="list-style-type: none"> ▶ Прочие договорные обязательства по будущим операциям ▶ Условное обязательство по судебному иску ▶ Гарантии ▶ Прочие условные обязательства

Благодаря структурированию примечаний в зависимости от их характера и предполагаемой важности, пользователям может быть легче извлекать уместную для принятия решений информацию. Кроме того, в качестве альтернативы существенные положения учетной политики, суждения, основные оценки и допущения можно включить в состав того же примечания, в котором представлено раскрытие соответствующей качественной и количественной информации, чтобы у пользователей финансовой отчетности сложилось целостное понимание такой информации. Альтернативная структура, о которой упоминалось выше, была применена в модели финансовой отчетности [«Гуд Груп \(Интернэшнл\) Лимитед - Альтернативный формат»](#) (на английском языке). Основное отличие между представленной в настоящей публикации моделью финансовой отчетности и моделью финансовой отчетности альтернативного формата заключается в структурировании примечаний. Публикация [«Гуд Груп \(Интернэшнл\) Лимитед - Альтернативный формат»](#) (на английском языке) полезна для организаций, стремящихся повысить эффективность раскрытия информации в финансовой отчетности.

Организации могут прийти к выводу, что оптимальными для повышения эффективности раскрытия информации будут другие подходы, поэтому упомянутый выше подход, проиллюстрированный в публикации [«Гуд Груп \(Интернэшнл\) Лимитед - Альтернативный формат»](#) (на английском языке), призван только показать, что МСФО допускают использование альтернативной структуры для примечаний. Организации должны тщательно оценить характерные для них обстоятельства и предпочтения основных пользователей прежде, чем принять решение относительно структуры примечаний. Важную роль в процессе внесения значительных изменений в финансовую отчетность будут играть основные заинтересованные в финансовой отчетности организации стороны.

Оценка существенности

Применение концепции существенности требует суждения, в частности, в контексте вопросов представления и раскрытия информации, и ненадлежащее применение данной концепции может быть еще одной причиной проблем раскрытия информации. В МСФО изложены минимальные требования к раскрытию информации, которые на практике слишком часто соблюдаются без учета уместности информации для конкретной организации. Иными словами, если операция или статья не является существенной для организации, то она не является уместной для пользователей финансовой отчетности, и в этом случае МСФО не требуют раскрытия информации о ней (МСФО (IAS) 1.31). Если несущественная информация включена в финансовую отчетность, то объем раскрываемой информации потенциально может уменьшить прозрачность и полезность финансовой отчетности, поскольку существенная и, соответственно, уместная информация при этом представляется менее четко.

Практические рекомендации № 2 по применению МСФО «Формирование суждений о существенности» (*Making Materiality Judgements*) содержат практическое руководство и примеры, которые могут быть полезны организациям при принятии решения о существенности информации. Организациям рекомендуется учитывать их при применении суждений о существенности.

Совет по МСФО внес поправки в МСФО (IAS) 1, которые применяются в отношении годовых периодов, начинающихся с 1 января 2023 г. или после этой даты и содержат руководство и примеры, помогающие организациям применять суждения о существенности при раскрытии информации об учетной политике. В дополнение к поправкам к МСФО (IAS) 1 Совет по МСФО также внес поправки в Практические рекомендации № 2 по применению МСФО, обеспечив объяснение и демонстрируя применение «четырех этапов процесса определения существенности» в рамках раскрытия информации об учетной политике.

Данные поправки призваны помочь организациям предоставлять более полезную информацию об учетной политике за счет следующего:

- ▶ замены требования, чтобы организации раскрывали информацию о «значительных положениях» учетной политики, требованием раскрывать «существенную» информацию об учетной политике;
- ▶ добавления руководства относительно того, как организации должны применять понятие существенности при принятии решений о раскрытии информации об учетной политике.

Замена фразы «значительные положения учетной политики» на фразу «существенная информация об учетной политике» в МСФО (IAS) 1 и добавление соответствующего руководства в МСФО (IAS) 1 и Практические рекомендации № 2 по применению МСФО могут повлиять на раскрытие организациями информации об учетной политике. При определении того, является ли информация об учетной политике существенной, потребует применения большего объема суждений. Поэтому организации должны будут пересмотреть информацию, раскрываемую относительно учетной политики, чтобы обеспечить соответствие с новыми положениями стандарта в году, в котором они принимают поправки к стандарту. «Гуд Груп» не применяла поправки досрочно в настоящей модели финансовой отчетности.

Пример применения данных поправок представлен в [Приложении 4](#). Более подробно положения данных поправок рассматриваются в нашей публикации «Применение МСФО: раскрытие информации об учетной политике» (на английском языке) ([Applying IFRS: Disclosure of Accounting Policy Information](#)).

Как объяснялось выше, основная цель настоящей финансовой отчетности заключается в том, чтобы проиллюстрировать, как могут выполняться требования к раскрытию информации, характерной для широкого круга организаций. Таким образом, в отчетность включена информация, которая на практике может быть несущественной для «Гуд Груп». При определении информации, которую необходимо раскрыть, организации должны учитывать конкретные обстоятельства. Настоящая финансовая отчетность не должна использоваться в качестве руководства при оценке существенности; ее необходимо корректировать с тем, чтобы финансовая отчетность организации отражала и отображала характерные для организации обстоятельства и ее собственные соображения относительно существенности. Лишь в этом случае финансовая отчетность будет предоставлять финансовую информацию, полезную для принятия решений.

Более подробные указания относительно того, как повысить эффективность раскрытия информации, представлены в нашей публикации «Применение МСФО: Повышение эффективности раскрытия информации» (на английском языке) ([Applying IFRS: Enhancing Communication Effectiveness](#)) (февраль 2017 года).

Альтернативные показатели результатов деятельности

При подготовке финансовой информации и представлении ее инвесторам часто используются альтернативные показатели результатов деятельности (или «показатели, не предусмотренные ОПБУ»). Альтернативные показатели результатов деятельности представляют собой финансовые показатели, которые не предусмотрены применимым порядком представления отчетности. Используется большое количество различных альтернативных показателей результатов деятельности, которые зависят от цели, преследуемой организацией.

Организации, которые планируют использовать альтернативные показатели результатов деятельности в своей финансовой отчетности, могут рассмотреть наши публикации «Применение МСФО: Альтернативные показатели результатов деятельности» (на английском языке) ([Applying IFRS: Alternative Performance Measures](#)) (октябрь 2018 года) и «Применение МСФО: Влияние коронавирусного заболевания на альтернативные показатели результатов деятельности и раскрытие информации» (на английском языке) ([Applying IFRS: Impact of Coronavirus on Alternative Performance Measures and Disclosures](#)) (май 2020 года).

Вопросы, связанные с изменением климата, и финансовая отчетность

В последнее время заинтересованные стороны уделяют все больше внимания тому, какое влияние изменение климата может оказать на бизнес-модели организации, ее денежные потоки, финансовое положение и финансовые результаты. Хотя МСФО не рассматривают напрямую вопросы, связанные с изменением климата, организации должны принимать их во внимание при применении МСФО, если их влияние является существенным.

В своих учебных материалах, опубликованных в ноябре 2020 года (переизданных в июле 2023 года), Совет по МСФО разъяснил свое мнение о том, что существующие стандарты бухгалтерского учета МСФО требуют от организаций учитывать вопросы, связанные с изменением климата. В марте 2023 года Совет по МСФО добавил в свой план работы проект, направленный на изучение необходимости и способов предоставления организацией более качественной информации о рисках, связанных с климатом, в финансовой отчетности, а также рассмотрение того, какие действия, если потребуется, мог бы предпринять Совет по МСФО для улучшения информации, которую должны предоставлять организации в отношении вопросов, связанных с изменением климата. Климатические риски охватывают как физические риски, так и риски переходного периода. Физические риски включают риски потерь в результате конкретных погодных явлений (таких, как штормы или лесные пожары), так называемые критические физические риски, и риски, связанные с долгосрочными изменениями климата (например, повышение уровня моря). Риски переходного периода связаны с риском финансовых потерь в результате экономических преобразований с целью перехода к более устойчивой экономике.

При необходимости в настоящей модели финансовой отчетности вопросы, связанные с изменением климата, рассматриваются в отдельных комментариях, а раскрытие информации представлено в соответствующих разделах. В [Примечании 2.6](#) кратко описаны области финансовой отчетности, на которые оказали воздействие вопросы, связанные с изменением климата. Однако в связи с тем, что для разных организаций и отраслей влияние вопросов, связанных с изменением климата, существенно различается, при подготовке финансовой отчетности организациям необходимо тщательно анализировать любое конкретное воздействие на их деятельность, возникающее в результате физических рисков и рисков переходного периода.

На уровень раскрытия информации также могут повлиять ожидания регулирующих органов в зависимости от юрисдикции. Например, регулирующие органы могут потребовать раскрытия информации об определенных вопросах, связанных с изменением климата, даже если они традиционно не считались существенными для финансовой отчетности.

В настоящей публикации отчетность в области устойчивого развития, связанная с вопросами защиты окружающей среды, социальной ответственности и корпоративного управления (ESG), не рассматривается, и в ней не включены примеры раскрытия соответствующей информации.

В рамках своей работы над отчетностью по устойчивому развитию и влиянию вопросов, связанных с изменением климата, на финансовую отчетность, структуры Фонда МСФО, отвечающие за разработку стандартов, – Совет по МСФО и Совет по международным стандартам устойчивого развития (ISSB) – подчеркивали необходимость установления взаимосвязи между финансовой отчетностью и раскрытием информации об устойчивом развитии, понимая под этим, помимо прочего, предоставление инвесторам целостной, всеобъемлющей и непротиворечивой информации об организации. Регулирующие органы также указали на необходимость обеспечения последовательного предоставления организациями информации о вопросах, связанных с изменением климата, в финансовой отчетности по МСФО и в других источниках.

Организации, которые рассматривают вопросы, связанные с изменением климата, в своей финансовой отчетности, могут изучить наши публикации «Новое в МСФО, Выпуск 177: влияние вопросов, связанных с изменением климата, на финансовую отчетность» (на английской языке) ([IFRS Developments, Issue 177: Effects of Climate-Related Matters on Financial Statements](#)) (ноябрь 2020 года) и «Применение МСФО: составление отчетности с учетом вопросов изменения климата» (на английском языке) ([Applying IFRS - Accounting for Climate Change](#)).

Макроэкономическая и geopolитическая неопределенность

В 2022 и 2023 годах наблюдалась значительная волатильность цен на сырьевые товары, высокая инфляция, рост процентных ставок и рост цен на энергоносители, что повлияло на текущую экономическую ситуацию. Вследствие этих изменений организациям, помимо прочего, необходимо будет обратить особое внимание на следующие вопросы бухгалтерского учета: обесценение активов, ожидаемые кредитные убытки, пенсии, определение справедливой стоимости, раскрытие информации и гиперинфляция.

В необходимых случаях эти вопросы бухгалтерского учета рассматриваются в комментариях к данной публикации. Однако, поскольку влияние во многом зависит от характера деятельности организации и степени воздействия на нее, соответствующие вопросы бухгалтерского учета не были проиллюстрированы в настоящей консолидированной финансовой отчетности.

Учитывая текущую экономическую ситуацию, организации должны рассмотреть вопрос о необходимости дополнительного раскрытия информации для объяснения макроэкономических и геополитических событий и связанных с ними операций, имевших место после окончания предыдущего отчетного периода и являющихся значительными для их финансовой отчетности. Например, текущая макроэкономическая и геополитическая среда влияет на допущения и степень неопределенности оценочных значений, связанных с оценкой активов и обязательств. Таким образом, организации должны тщательно рассмотреть вопрос о необходимости дополнительного раскрытия информации, чтобы помочь пользователям финансовой отчетности понять влияние этих факторов неопределенности и соответствующих суждений, примененных в финансовой отчетности.

Комментарии в связи с макроэкономической и геополитической неопределенностью включены в настоящую публикацию, чтобы помочь организациям в проведении оценок влияния текущей макроэкономической и геополитической среды на признание, оценку, представление и раскрытие информации. Организациям также следует придерживаться наиболее актуальных указаний, выпущенных в их юрисдикции, наряду с рекомендациями, представленными в наших публикациях, доступных на сайте ey.com/ifrs.

В большинстве юрисдикций последствия пандемии Covid-19 больше не являются широко распространенными, поэтому в данную публикацию не включены отдельные комментарии о потенциальных последствиях пандемии Covid-19. Если организация осуществляет свою деятельность в юрисдикции, где влияние пандемии Covid-19 по-прежнему является значительным, рекомендуем использовать предыдущие версии публикации, содержащие соответствующие комментарии.

Модели финансовой отчетности

Мы предлагаем вашему вниманию ряд моделей финансовой отчетности, учитывающих специфику тех или иных отраслей и конкретные обстоятельства, которые также могут быть вам полезны. В комплект моделей финансовой отчетности входят следующие модели:

- ▶ «Гуд Груп (Интернэшнл) Лимитед» - Модель годовой консолидированной финансовой отчетности;
- ▶ «Гуд Груп (Интернэшнл) Лимитед» - Альтернативный формат;
- ▶ «Гуд Груп (Интернэшнл) Лимитед» - Модель промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности;
- ▶ «Гуд Груп (Интернэшнл) Лимитед (первое применение МСФО)» - Модель консолидированной финансовой отчетности организации, впервые применяющей МСФО;
- ▶ «Гуд Инвестмент (Интернэшнл) Лимитед» - Модели финансовой отчетности инвестиционных фондов, акции которых с правом обратной продажи эмитенту классифицируются в качестве долевых инструментов или финансовых обязательств соответственно;
- ▶ «Гуд Риэл Истейт (Интернэшнл) Лимитед» - Модель консолидированной финансовой отчетности группы компаний, осуществляющих деятельность в сфере недвижимости (на английском языке);
- ▶ «Гуд Груп (Интернэшнл) Лимитед (горнодобывающая компания)» - Модель консолидированной финансовой отчетности группы горнодобывающих компаний;
- ▶ «Гуд Петролеум (Интернэшнл) Лимитед» - Модель консолидированной финансовой отчетности группы нефтегазовых компаний;
- ▶ «Гуд Банк (Интернэшнл) Лимитед» - Модель консолидированной финансовой отчетности банка;
- ▶ «Гуд Груп (Интернэшнл) Лимитед (страхование жизни)» - Модель консолидированной финансовой отчетности страховой компании, отдельные примеры раскрытия информации из МСФО (IFRS) 17, МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 7;
- ▶ «Гуд Груп (Интернэшнл) Лимитед (общее страхование)» - Модель консолидированной финансовой отчетности страховой компании, отдельные примеры раскрытия информации из МСФО (IFRS) 17, МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 7;
- ▶ «Гуд Груп (Интернэшнл) Лимитед (сельское хозяйство)» - Дополнение к модели консолидированной финансовой отчетности.

Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО)

Сокращение «МСФО» разъясняется в пункте 5 предисловия к *Международным стандартам финансовой отчетности* как объединяющее «стандарты и разъяснения, утвержденные Советом по МСФО, а также Международные стандарты финансовой отчетности (IAS) и разъяснения Постоянного комитета по разъяснениям, изданные в соответствии с ранее действовавшими редакциями Устава КМСФО». Об этом также упоминается в пункте 7 МСФО (IAS) 1 и пункте 5 МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки». Таким образом, если финансовая отчетность описывается как соответствующая МСФО, то это означает, что она соответствует всем стандартам и разъяснениям, утвержденным Советом по МСФО. Они включают в себя Международные стандарты финансовой отчетности (IAS и IFRS) и разъяснения, которые были утверждены Комитетом по разъяснениям международной финансовой отчетности.

Совет по Международным стандартам финансовой отчетности (Совет по МСФО)

Совет по МСФО является независимым органом Фонда МСФО (независимой некоммерческой частной организации, осуществляющей деятельность в интересах общественности), разрабатывающим стандарты финансовой отчетности. Совет по МСФО отвечает за разработку и публикацию МСФО, включая «МСФО для организаций малого и среднего бизнеса» («МСФО для МСБ»), а также за утверждение разъяснений МСФО, разрабатываемых Комитетом по разъяснениям международной финансовой отчетности.

В ходе разработки стандартов Совет по МСФО придерживается установленной процедуры разработки и публикации стандартов, важным элементом которой является публикация для широкого обсуждения консультативных документов (например, документов для обсуждения и предварительных вариантов стандартов и разъяснений).

Комитет по разъяснениям международной финансовой отчетности

Комитет по разъяснениям назначается Попечителями Фонда МСФО и оказывает содействие Совету по МСФО в создании и совершенствовании стандартов финансового учета и отчетности в интересах пользователей, составителей и аудиторов финансовой отчетности.

Комитет по разъяснениям рассматривает вопросы, важные для достаточно широкого круга заинтересованных лиц, а не вопросы, касающиеся лишь узкого круга организаций. Разъяснения рассматривают выявленные проблемные вопросы финансовой отчетности, не рассмотренные в МСФО. Комитет по разъяснениям также консультирует Совет по МСФО относительно вопросов, которые могли бы быть рассмотрены в рамках проектов по ежегодному усовершенствованию МСФО.

МСФО по состоянию на 30 июня 2023 г.

Как правило, в настоящей финансовой отчетности не отражается досрочное применение стандартов, поправок к ним или разъяснений до даты их вступления в силу.

Стандарты, которые применены в данной модели финансовой отчетности, были выпущены по состоянию на 30 июня 2023 г. и вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты. Важно отметить, что данная модель финансовой отчетности требует постоянного обновления по той причине, что стандарты издаются и/или пересматриваются Советом по МСФО.

Пользователям настоящей публикации рекомендуется проверять, не вносились ли какие-либо изменения в требования МСФО в период между 30 июня 2023 г. и соответствующей датой одобрения финансовой отчетности к выпуску. Согласно пункту 30 МСФО (IAS) 8, в отношении стандартов и разъяснений, которые были выпущены, но еще не вступили в силу, применяются особые требования к раскрытию информации (см. [Примечание 36](#) в настоящей модели финансовой отчетности). Кроме того, если финансовый год организации не совпадает с календарным годом, новые стандарты и новые редакции действующих стандартов, использованные при подготовке настоящей модели финансовой отчетности, могут быть неприменимы. Например, в модели финансовой отчетности за 2023 год Группа впервые применила поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО – «Раскрытие информации об учетной политике». Организация, финансовый год которой начинается, к примеру, 1 октября и заканчивается 30 сентября, должна впервые применить данный стандарт в годовой финансовой отчетности с 1 октября 2023 г. Таким образом, при подготовке финансовой отчетности за год, закончившийся 30 сентября 2023 г., данный стандарт применяется исключительно в том случае, если организация добровольно решает применить его досрочно.

Обзор предстоящих изменений в стандартах и разъяснениях представлен в нашей ежеквартальной публикации «Новое в МСФО» (на английском языке).

Выбор варианта учетной политики

Широкое определение учетной политики дано в МСФО (IAS) 8 и включает в себя не только явно представленные варианты, предусмотренные некоторыми стандартами, но также другие методы и практики, которые используются при применении стандартов, основанных на принципах.

В некоторых случаях МСФО разрешают применение нескольких альтернативных подходов к учету тех или иных операций или событий. Составители финансовой отчетности должны выбрать в качестве учетной политики тот порядок учета, который наилучшим образом подходит для отражения их деятельности и конкретных обстоятельств.

МСФО (IAS) 8 требует, чтобы организация выбирала и применяла учетную политику для аналогичных операций, событий и/или обстоятельств последовательно, если только МСФО специально не требуют или не разрешают выделять отдельные категории событий, для которых может быть целесообразно применение различающихся методов учета. Если МСФО требуют или разрешают такое выделение категорий, то для каждой категории необходимо выбрать и последовательно применять один из вариантов учетной политики. Следовательно, как только делается выбор в пользу одного из альтернативных методов учета, этот метод включается в учетную политику и должен применяться последовательно. Внесение изменений в учетную политику допускается только в тех случаях, когда этого требует стандарт или разъяснение, либо если это изменение приводит к представлению в финансовой отчетности надежной и более уместной информации.

В настоящей публикации, в случаях, когда Международными стандартами финансовой отчетности разрешен выбор одного из нескольких вариантов учетной политики, Группа применяет один из них, исходя из обстоятельств своей деятельности. В таких ситуациях подробная информация о выбранном варианте учетной политики и причинах его принятия приводится в комментариях.

Финансовый обзор деятельности организации руководством

Многие организации представляют финансовый обзор деятельности организации ее руководством, который не является частью финансовой отчетности. МСФО не требуют представления такой информации, хотя в пункте 13 МСФО (IAS) 1 представлено краткое описание информации, которую можно включить в годовой отчет руководства. В Практических рекомендациях № 1 по применению МСФО «Комментарии руководства» предлагается концепция подготовки и представления комментариев руководства, которые дополняют финансовую отчетность, подготовленную согласно МСФО. Если организация решает применять положения, которые содержатся в этих практических рекомендациях, поощряется объяснение того, в какой мере руководство организации использует эти рекомендации. Заявление о соответствии практическим рекомендациям делается лишь в том случае, когда они выполняются в полном объеме. Содержание финансового обзора, представляемого руководством организации, зачастую определяется требованиями, предъявляемыми на внутреннем рынке, или требованиями определенных юрисдикций.

Финансовый обзор деятельности Группы ее руководством не был включен в финансовую отчетность, рассматриваемую в настоящей публикации.

Изменения в редакции годовой финансовой отчетности «Гуд Груп (Интернэшнл) Лимитед» за 2023 год

Перечисленные ниже стандарты и разъяснения вступили в силу с 1 июля 2022 г. в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты. Не все стандарты из приведенного ниже перечня окажут влияние на настоящую модель финансовой отчетности. В случаях, когда настоящая модель финансовой отчетности изменилась по сравнению с изданием за 2022 год, информация о влиянии данных изменений раскрыта в [Примечании 2.4](#).

Другие отличия по сравнению с изданием за 2022 год обусловлены практическими изменениями и усовершенствованием данной модели финансовой отчетности. Например, были добавлены комментарии, касающиеся вопросов, связанных с изменением климата, а также макроэкономической и geopolитической неопределенности.

Изменения МСФО

С 1 января 2023 г. вступили в силу следующие стандарты и поправки:

- ▶ МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»;
- ▶ Поправки к МСФО (IAS) 8 – «Определение бухгалтерских оценок»;
- ▶ Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО – «Раскрытие информации об учетной политике»;
- ▶ Поправки к МСФО (IAS) 12 – «Отложенный налог, связанный с активами и обязательствами, которые возникают в результате одной операции»;
- ▶ Поправки к МСФО (IAS) 12 – «Международная налоговая реформа: типовые правила Pillar II».

«Гуд Груп (Интернэшнл) Лимитед»

Консолидированная финансовая отчетность

31 декабря 2023 г.

Комментарий

Компания «Гуд Груп (Интернэшнл) Лимитед» является компанией с ограниченной ответственностью, зарегистрированной и действующей в Европе, акции компании свободно обращаются на открытом рынке ценных бумаг. Финансовая отчетность организаций такого типа, как правило, подвергается обязательному аудиту либо в соответствии с международными стандартами аудита (МСА), либо местными стандартами аудита, и годовая финансовая отчетность должна содержать аудиторское заключение. Однако настоящее издание не ставит своей целью предоставить руководство по применению МСА (ISA) 700 (в пересмотренной редакции) «Формирование мнения и аудиторское заключение по финансовой отчетности» или особых требований в отдельных юрисдикциях. Следовательно, иллюстративное аудиторское заключение по консолидированной финансовой отчетности компании «Гуд Груп (Интернэшнл) Лимитед» не было включено в настоящее издание.

Консолидированный отчет о прибыли или убытке

за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

	2023 г. €000	2022 г. €000	МСФО (IAS) 1.10(b) МСФО (IAS) 1.51(c)
Прим.		Пересчитано (Прим. 2.5)	МСФО (IAS) 1.51(c)-(e) МСФО (IAS) 1.81A МСФО (IFRS) 15.113(a)
Продолжающаяся деятельность			
Выручка по договорам с покупателями	<u>4</u>	179 058	159 088
Доход от аренды	<u>18</u>	1 404	1 377
Выручка	<u>180 462</u>	<u>160 465</u>	МСФО (IAS) 1.82(a)
Себестоимость продаж		(136 569)	(128 386)
Валовая прибыль		43 893	32 079
Прочие операционные доходы	<u>13.1</u>	2 435	2 548
Расходы на продажу и распространение		(14 001)	(12 964)
Административные расходы	<u>13.9</u>	(18 290)	(12 011)
Прочие операционные расходы	<u>13.2</u>	(2 554)	(353)
Операционная прибыль		11 483	9 299
Затраты по финансированию	<u>13.3</u>	(1 366)	(1 268)
Финансовый доход	<u>13.4</u>	202	145
Прочий доход	<u>13.5</u>	98	66
Доля в прибыли ассоциированной организации и совместного предприятия	<u>10, 11</u>	671	638
Прибыль до налогообложения от продолжающейся деятельности		11 088	8 880
Расход по налогу на прибыль	<u>15</u>	(3 092)	(2 233)
Прибыль за год от продолжающейся деятельности		7 996	6 647
Прекращенная деятельность			
Прибыль/(убыток) после налогообложения за год от прекращенной деятельности	<u>14</u>	220	(188)
Прибыль за год		8 216	6 459
Прибыль, приходящаяся на:			
акционеров материнской организации		7 928	6 220
неконтролирующие доли участия		288	239
		8 216	6 459
Прибыль на акцию:			МСФО (IAS) 33.66
► Базовая, в отношении прибыли за год, приходящейся на держателей обыкновенных акций материнской организации		€0,38	€0,33
► Разводненная, в отношении прибыли за год, приходящейся на держателей обыкновенных акций материнской организации		€0,38	€0,32
Прибыль на акцию от продолжающейся деятельности:	<u>16</u>		
► Базовая, в отношении прибыли от продолжающейся деятельности, приходящейся на держателей обыкновенных акций материнской организации		€0,37	€0,34
► Разводненная, в отношении прибыли от продолжающейся деятельности, приходящейся на держателей обыкновенных акций материнской организации		€0,37	€0,33

П. Гудман, председатель совета директоров

Л. Гудрайт, исполнительный директор Группы

31 января 2024 г.

Комментарий по МСФО

В пункте 10 МСФО (IAS) 1 для основных отчетов в составе финансовой отчетности предлагается использовать следующие наименования: «отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе» и «отчет о финансовом положении». Однако организациям разрешено использовать и другие названия, к примеру, «отчет о прибылях и убытках» и «баланс». Группа использует названия, предложенные в МСФО (IAS) 1.

В МСФО отсутствует требование об указании непосредственно в финансовой отчетности факта пересчета сумм, раскрытых в финансовой отчетности за предыдущий период. МСФО (IAS) 8 требует предоставления подробной информации об этом только в примечаниях к финансовой отчетности. Финансовая отчетность Группы является примером того, как организация может в дополнение к требованиям МСФО (IAS) 8 раскрыть непосредственно в финансовой отчетности информацию для того, чтобы пользователю был очевиден тот факт, что суммы, раскрытые в финансовой отчетности за предыдущий период, были пересчитаны в информации за сравнительный(ые) период(ы), представляемой в составе финансовой отчетности за текущий период.

Согласно пункту 113(а) МСФО (IFRS) 15 информация о выручке, признанной по договорам с покупателями, должна раскрываться отдельно от других источников выручки, за исключением случаев, когда такие суммы представлены отдельно в отчете о совокупном доходе или отчете о прибыли или убытке. Группа решила представлять выручку по договорам с покупателями в качестве статьи в отчете о прибыли или убытке отдельно от других источников выручки. МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» применяется только к части совокупной выручки (т. е. к выручке по договорам с покупателями).

В МСФО (IFRS) 15 выручка определяется как «доход, возникающий в ходе обычной деятельности организации», однако некоторые договоры, генерирующие выручку, не относятся к сфере применения данного стандарта (например, договоры аренды). МСФО (IFRS) 15 не требует, чтобы организации применяли исключительно термин «выручка по договорам с покупателями».

Соответственно, в своей финансовой отчетности организации могут использовать другие термины для описания выручки, возникающей в результате операций, относящихся к сфере применения МСФО (IFRS) 15. При этом организации должны убедиться в том, что используемые термины не вводят в заблуждение и позволяют пользователям финансовой отчетности различать выручку по договорам с покупателями и прочие источники выручки.

Группа также представила в отчете о прибыли или убытке отдельной статьей общую сумму выручки согласно требованиям пункта 82(а) МСФО (IAS) 1. Группа представила доход от аренды в составе выручки, поскольку он возникает в ходе ее обычной деятельности.

Себестоимость продаж включает в себя стоимость запасов, признанных в качестве расходов. Согласно пункту 34 МСФО (IAS) 2 при продаже запасов балансовая стоимость этих запасов должна быть признана в качестве расходов в том периоде, в котором признается соответствующая выручка.

Согласно пункту 99 МСФО (IAS) 1 в отчете о прибыли или убытке необходимо представлять анализ расходов либо по их характеру, либо по их назначению в рамках организации, в зависимости от того, какое представление обеспечивает пользователей надежной и более уместной информацией. Если расходы анализируются по назначению, информация о характере расходов раскрывается в примечаниях. Группа представила анализ расходов по назначению. В [Приложении 2](#) представлен консолидированный отчет о прибыли или убытке, как если бы был применен анализ расходов по характеру.

Группа представила информацию об операционной прибыли в отчете о прибыли или убытке, что не является обязательным согласно МСФО (IAS) 1. МСФО не дают определения терминам «операционная прибыль» или «операционные доходы».

В пункте BC56 МСФО (IAS) 1 сказано, что Совет по МСФО признает, что организация вправе раскрыть результаты операционной деятельности или аналогичную статью, даже если определение такого термина отсутствует. При этом раскрытая сумма должна отражать прибыль от деятельности, которая, как правило, считается «операционной». Например, «было бы нецелесообразно исключать статьи, которые определенно относятся к операциям (такие, как списание запасов, а также расходы на реструктуризацию и перемещение производства), поскольку они возникают нерегулярно или нечасто, а их сумма является необычной». Аналогичным образом, было бы нецелесообразно исключать статьи по той причине, что они не связаны с денежными потоками, например, расходы по амортизации» (МСФО (IAS) 1.BC56). На практике для описания результатов операционной деятельности иногда используются другие термины, например, «прибыль до уплаты процентов и налогообложения». Такие промежуточные итоговые суммы должны представляться в соответствии с указаниями, включенными в пункт 85А МСФО (IAS) 1.

Группа представила свою долю в прибылях ассоциированной организации и совместного предприятия, учитываемых по методу долевого участия согласно МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия», после статьи «операционная прибыль». Согласно пункту 82(с) МСФО (IAS) 1 «доля организации в прибыли или убытке ассоциированных организаций и совместных предприятий, учитываемых с использованием метода долевого участия», должна представляться отдельной строкой в отчете о прибыли или убытке. В соответствии с этим требованием Группа объединяет доли в прибыли или убытке ассоциированной организации и совместного предприятия в одну статью. В некоторых юрисдикциях регулирующие органы или органы, разрабатывающие стандарты финансовой отчетности, рекомендуют или разрешают представлять долю в прибыли/убытке объектов инвестиций, учитываемых по методу долевого участия, с учетом наличия или отсутствия тесной связи операционной деятельности объекта инвестиций с операционной деятельностью отчитывающейся организации. В результате доля в прибыли/убытке определенных объектов инвестиций, учитываемых по методу долевого участия, может включаться в состав операционной прибыли, а доля в прибыли/убытке других объектов инвестиций, учитываемых по методу долевого участия, отражаться вне операционной прибыли. В других юрисдикциях регулирующие органы или органы, разрабатывающие стандарты финансовой отчетности, полагают, что пункт 82(с) МСФО (IAS) 1 требует представления доли в прибыли/убытке учитываемых по методу долевого участия объектов инвестиций одной статьей (или в качестве альтернативы двумя или несколькими следующими друг за другом статьями с представлением итоговой суммы отдельной строкой). Это обуславливает возникновение расхождений на практике.

Пункт 68 МСФО (IAS) 33 требует представлять базовые и разводненные суммы прибыли на акцию от прекращенной деятельности либо непосредственно в отчете о прибыли или убытке, либо в примечаниях к финансовой отчетности. Группа представила такую информацию вместе с прочей информацией, подлежащей раскрытию в отношении прекращенной деятельности, в [Примечании 14](#), а информацию о прибыли на акцию от продолжающейся деятельности представила непосредственно в отчете о прибыли или убытке.

Согласно пункту 82(ba) МСФО (IAS) 1 отчет о прибыли или убытке должен включать статьи, которые представляют собой убытки от обесценения (включая восстановление убытков от обесценения), определенные в соответствии с МСФО (IFRS) 9. Группа не представила убытки от обесценения, определенные в соответствии с МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», отдельной статьей в отчете о прибыли или убытке, поскольку данные суммы считаются несущественными.

Согласно пункту 49 МСФО (IFRS) 16 арендатор должен представлять в отчете о прибыли или убытке процентный расход по обязательствам по аренде отдельно от амортизации активов в форме права пользования. Процентный расход по обязательствам по аренде является компонентом затрат по финансированию, которые согласно пункту 82(b) МСФО (IAS) 1 должны представляться отдельно в отчете о прибыли или убытке. В соответствии с данным требованием Группа представила процентный расход по обязательствам по аренде в составе «Затрат по финансированию», а сумма амортизации активов в форме права пользования была включена в состав «Себестоимости продаж» и «Административных расходов».

Консолидированный отчет о совокупном доходе

за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

	2023 г. €000	2022 г. €000	
Прим.		Пересчитано (Прим. 2.5)	
Прибыль за год	8 216	6 459	МСФО (IAS) 1.51(c) МСФО (IAS) 1.81A МСФО (IAS) 1.10(b)
Прочий совокупный доход			МСФО (IAS) 1.82A
Суммы прочего совокупного дохода, которые могут быть реклассифицированы в состав прибыли или убытка в последующих периодах (за вычетом налогов):			
Чистая прибыль от хеджирования чистых инвестиций	195	–	МСФО (IFRS) 9.6.5.13
Курсовые разницы при пересчете отчетности иностранных подразделений	21.3, 25	(246)	МСФО (IAS) 21.32
Чистая прибыль/(убыток) от хеджирования денежных потоков	21.3, 25	(618)	МСФО (IAS) 21.52(b)
Чистое изменение затрат на хеджирование	21.3, 25	(22)	МСФО (IFRS) 7.20(a)(xi)
Чистый убыток по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	21.3, 25	(15)	МСФО (IFRS) 7.20(a)(vii)
Доля в прочем совокупном убытке ассоциированной организации	11	(30)	МСФО (IAS) 1.82A(b)
Чистый прочий совокупный убыток, который может быть реклассифицирован в состав прибыли или убытка в последующих периодах	(736)	(94)	МСФО (IAS) 1.82A
Суммы прочего совокупного дохода, которые не будут реклассифицированы в состав прибыли или убытка в последующих периодах (за вычетом налогов):			
Чистая прибыль/(убыток) по долевым инструментам, классифицированным по усмотрению Группы как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	25	(18)	МСФО (IFRS) 7.20(a)(vii) МСФО (IAS) 19.120(c) МСФО (IAS) 19.122
Прибыль/(убыток) от переоценки по пенсионным программам с установленными выплатами	32	257	(273)
Переоценка офисных зданий в Европе	17	592	–
Доля в прочем совокупном доходе ассоциированной организации	11	30	МСФО (IAS) 1.82A
Чистый прочий совокупный доход/(убыток), который не будет реклассифицирован в состав прибыли или убытка в последующих периодах	861	(266)	МСФО (IAS) 1.82A
Прочий совокупный доход/(убыток) за год, за вычетом налогов	125	(360)	МСФО (IAS) 1.81A(b)
Итого совокупный доход за год, за вычетом налогов	8 341	6 099	МСФО (IAS) 1.81A(c)
Приходящийся на:			
акционеров материнской организации	8 053	5 860	МСФО (IAS) 1.81B(b)(xi)
неконтролирующие доли участия	288	239	МСФО (IAS) 1.81B(b)(xi)
Итого совокупный доход за год, за вычетом налогов	8 341	6 099	

Комментарий по МСФО

В рамках своей учетной политики Группа приняла решение не представлять единый отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, в котором присутствуют два компонента, а представить два отчета: отчет о прибыли или убытке и отчет о совокупном доходе. В случае представления двух отчетов за отчетом о прибыли или убытке сразу должен следовать отчет о совокупном доходе. В иллюстративных целях раскрытие информации в едином отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе представлено в [Приложении 1](#).

В МСФО отсутствует прямое требование об указании непосредственно в основных формах финансовой отчетности факта пересчета финансовых данных за предыдущий период. МСФО (IAS) 8 требует предоставления подробной информации об этом только в примечаниях к финансовой отчетности. Группа иллюстрирует, как организация может дополнить информацию, требуемую МСФО (IAS) 8, таким образом, чтобы пользователям финансовой отчетности было понятно, что суммы, отраженные в финансовой отчетности за предыдущий период, были скорректированы для представления в сравнительном(ых) периоде(ах) в финансовой отчетности за текущий период.

Согласно пункту 90 МСФО (IAS) 1 организация должна раскрыть сумму налога на прибыль в отношении каждой статьи прочего совокупного дохода, включая реклассификационные корректировки, в отчете о прочем совокупном доходе, либо в примечаниях. В отчете выше Группа представила каждую статью прочего совокупного дохода за вычетом соответствующих налоговых эффектов. Группа раскрыла информацию о влиянии налога на прибыль на каждую статью прочего совокупного дохода в [Примечании 15](#), а информацию о реклассификационных корректировках - в [Примечании 25](#). В качестве альтернативного варианта, предусмотренного пунктом 91 МСФО (IAS) 1, организация может представлять различные статьи прочего совокупного дохода до вычета соответствующих налоговых эффектов, отразив единой суммой совокупную величину налога на прибыль по данным статьям. Если организация выбирает такой вариант, она должна распределить величину налога между теми статьями, которые впоследствии могут быть реклассифицированы в состав прибыли или убытка, и теми статьями, которые впоследствии не будут реклассифицированы в состав прибыли или убытка. Такой вариант проиллюстрирован в [Приложении 1](#).

Согласно пункту 82А МСФО (IAS) 1 статьи, которые впоследствии, при выполнении определенных условий, могут быть реклассифицированы в состав прибыли или убытка, должны объединяться в отчете о совокупном доходе в отдельную группу. Аналогичным образом, статьи, которые не будут реклассифицированы, также должны быть объединены в одну группу. Для раскрытия такой информации организация должна проанализировать, подлежат ли статьи ПСД последующей реклассификации в состав прибыли или убытка согласно МСФО.

Группа представила прибыли и убытки, возникающие в результате хеджирования денежных потоков, включая прибыли и убытки, связанные с валютными форвардными договорами и товарными форвардными договорами, которые хеджируют прогнозируемые операции покупки запасов, в составе прочего совокупного дохода, который может быть реклассифицирован в состав прибыли или убытка в последующих периодах. Согласно пункту 6.5.11(d)(i) МСФО (IFRS) 9, если хеджируемая прогнозируемая операция впоследствии приводит к признанию нефинансового актива, организация должна исключить указанную сумму из резерва хеджирования денежных потоков и включить ее непосредственно в первоначальную стоимость или иную оценку балансовой стоимости соответствующего актива в качестве базисной корректировки. В пункте 96 МСФО (IAS) 1 говорится, что реклассификационные корректировки не возникают, если в результате хеджирования денежных потоков возникают суммы, которые исключаются из резерва хеджирования денежных потоков или из отдельного компонента собственного капитала и включаются непосредственно в первоначальную стоимость или иную оценку балансовой стоимости актива. В последующих периодах сумма, признанная ранее в составе резерва хеджирования денежных потоков, может признаваться в составе прибыли или убытка, когда актив будет восстановлен или обязательство погашено. Кроме того, прочий совокупный доход, возникающий в результате хеджирования денежных потоков по будущим операциям в отношении нефинансовой статьи, не всегда может привести к базисной корректировке. Такие суммы, возможно, необходимо будет реклассифицировать в состав прибыли или убытка, если указанная сумма представляет собой убыток и организация ожидает, что весь этот убыток или его часть не будут возмещены (МСФО (IFRS) 9.6.5.11(d)(iii)), либо если возникновение будущих денежных потоков более не ожидается (МСФО (IFRS) 9.6.5.12(b)). Группа пришла к выводу, что она должна представлять прочий совокупный доход, возникающий в результате хеджирования денежных потоков, в соответствии с требованиями, применяемыми к статьям прочего совокупного дохода, которые впоследствии могут быть реклассифицированы в состав прибыли или убытка в случае соблюдения определенных условий.

Согласно требованиям в пункте 82А МСФО (IAS) 1 и Руководству по внедрению МСФО (IAS) 1 организации должны представлять доли инвестора в статьях ПСД объектов инвестиций,ываемых по методу долевого участия (т. е. ассоциированных организаций и совместных предприятий), агрегировано одной строкой в составе групп статей, которые «могут быть впоследствии реклассифицированы» и «не будут впоследствии реклассифицированы». По состоянию на 31 декабря 2023 г. ассоциированная организация Группы удерживала финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, и офисное здание, расположенное в Европе, которое учитывается с использованием модели учета по переоцененной стоимости. Соответственно, в консолидированном отчете о совокупном доходе Группа представила две отдельные статьи прочего совокупного дохода, относящиеся к ассоциированной организации, отдельно.

Консолидированный отчет о финансовом положении

по состоянию на 31 декабря 2023 г.

Прим.	2023 г. €000	2022 г. €000	На 1 января 2022 г. €000		МСФО (IAS) 1.10(a) МСФО (IAS) 1.10(f) МСФО (IAS) 1.51(c)			
			Пересчитано (Прим. 2.5)	Пересчитано (Прим. 2.5)				
Активы								
Внеборотные активы								
Основные средства	<u>17</u>	32 979	24 329	18 940	МСФО (IAS) 1.40A, МСФО (IAS) 1.40B			
Инвестиционная недвижимость	<u>18</u>	8 893	7 983	7 091	МСФО (IAS) 1.40B			
Нематериальные активы и гудвил	<u>19</u>	6 019	2 461	2 114	МСФО (IAS) 1.60			
Активы в форме права пользования	<u>31</u>	2 908	2 732	2 915	МСФО (IFRS) 16.47			
Инвестиций в ассоциированную организацию и совместное предприятие	<u>10, 11</u>	3 187	2 516	1 878	МСФО (IAS) 1.54(e), МСФО (IAS) 28.38			
Внеборотные финансовые активы	<u>21</u>	3 761	2 816	2 273	МСФО (IAS) 1.54(d), МСФО (IFRS) 7.8			
Отложенные налоговые активы	<u>15</u>	389	365	321	МСФО (IAS) 1.54(o), МСФО (IAS) 1.56			
		58 136	43 202	35 532				
Оборотные активы								
Запасы	<u>22</u>	26 027	23 830	24 296	МСФО (IAS) 1.60, МСФО (IAS) 1.66			
Активы в отношении права на возврат товаров покупателем	<u>4</u>	1 124	929	856	МСФО (IAS) 1.54(g)			
Торговая дебиторская задолженность	<u>4, 23</u>	25 672	22 290	25 537	МСФО (IFRS) 15.821			
Активы по договору	<u>4, 23</u>	4 541	5 180	3 450	МСФО (IAS) 1.54(h), МСФО (IFRS) 15.105			
Предоплаты		244	165	226	МСФО (IAS) 1.55			
Прочие оборотные финансовые активы	<u>21</u>	551	153	137	МСФО (IAS) 1.54(d), МСФО (IFRS) 7.8			
Денежные средства и краткосрочные депозиты	<u>24</u>	17 528	14 916	11 066	МСФО (IAS) 1.54(i)			
		75 687	67 463	65 568				
Активы, предназначенные для продажи	<u>14</u>	13 554	-	-	МСФО (IAS) 1.54(j), МСФО (IFRS) 5.38			
		89 241	67 463	65 568				
Итого активы		147 377	110 665	101 100				

Консолидированный отчет о финансовом положении (продолжение)

по состоянию на 31 декабря 2023 г.

Прим.	2023 г. €000	2022 г. €000	На 1 января 2022 г. €000		МСФО (IAS) 1.10(a) МСФО (IAS) 1.10(f) МСФО (IAS) 1.51(c)
			Пересчитано (Прим. 2.5)	Пересчитано (Прим. 2.5)	
Собственный капитал и обязательства					
Собственный капитал					МСФО (IAS) 1.54(r), МСФО (IAS) 1.78(e)
Выпущенный капитал	<u>25</u>	21 888	19 388	19 388	
Эмиссионный доход	<u>25</u>	4 780	80	—	
Собственные выкупленные акции	<u>25</u>	(508)	(654)	(774)	
Резервы, связанные с долевыми инструментами	<u>25</u>	1 171	864	566	
Нераспределенная прибыль		31 622	25 929	21 582	
Прочие компоненты собственного капитала		(642)	(505)	(418)	
Резервы выбывающей группы, предназначенный для продажи	<u>14</u>	46	—	—	МСФО (IFRS) 5.38
Собственный капитал, приходящийся на акционеров материнской организации		58 357	45 102	40 344	
Неконтролирующие доли участия		2 410	740	208	МСФО (IAS) 1.54(q)
Итого собственный капитал		60 767	45 842	40 552	
Долгосрочные обязательства					
Процентные кредиты и займы	<u>21</u>	22 147	23 313	21 358	МСФО (IAS) 1.60 МСФО (IAS) 1.54(m)
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	<u>21</u>	806	—	—	МСФО (IAS) 1.54(m), МСФО (IFRS) 7.8
Оценочные обязательства	<u>27</u>	1 898	19	15	МСФО (IAS) 1.54(l)
Государственные субсидии	<u>28</u>	3 300	1 400	1 300	МСФО (IAS) 20.24
Обязательства по договору	<u>4, 29</u>	2 962	888	692	МСФО (IFRS) 15.105 МСФО (IAS) 1.55,
Чистые обязательства по установленным выплатам	<u>32</u>	3 050	2 977	2 526	МСФО (IAS) 1.78(d), МСФО (IAS) 1.54(o), МСФО (IAS) 1.54(n)
Отложенные налоговые обязательства	<u>15</u>	2 454	607	780	МСФО (IAS) 1.56
		36 617	29 204	26 671	
Краткосрочные обязательства					
Торговая и прочая кредиторская задолженность	<u>30</u>	16 969	20 023	18 248	МСФО (IAS) 1.60, МСФО (IAS) 1.69
Обязательства по договору	<u>4, 29</u>	2 880	2 486	1 836	МСФО (IAS) 1.54(k), МСФО (IFRS) 15.105
Обязательства в отношении возврата средств	<u>4</u>	6 242	5 844	3 796	МСФО (IFRS) 15.B21 МСФО (IAS) 1.54(m), МСФО (IAS) 7.8(g)
Процентные кредиты и займы	<u>21</u>	2 832	3 142	4 834	МСФО (IAS) 1.54(l), МСФО (IFRS) 7.8
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	<u>21</u>	2 953	254	303	МСФО (IAS) 1.55, МСФО (IAS) 20.24
Государственные субсидии	<u>28</u>	149	151	150	
Кредиторская задолженность по налогу на прибыль		3 511	3 563	4 625	МСФО (IAS) 1.54(n)
Оценочные обязательства	<u>27</u>	922	156	85	МСФО (IAS) 1.54(l)
Дивиденды к выплате	<u>26</u>	410	—	—	
		36 868	35 619	33 877	
Обязательства, непосредственно связанные с активами, предназначенными для продажи	<u>14</u>	13 125	—	—	МСФО (IAS) 1.54(p), МСФО (IFRS) 5.38
Итого обязательства		49 993	35 619	33 877	
Итого собственный капитал и обязательства		147 377	110 665	101 100	

Комментарий по МСФО

В соответствии с МСФО (IAS) 1 в случаях, когда организация применяет какое-либо положение учетной политики ретроспективно, осуществляет ретроспективный пересчет или реклассифицирует статьи финансовой отчетности, и такое изменение оказывает существенное влияние на отчет о финансовом положении, она должна представлять отчет о финансовом положении на начало самого раннего сравнительного периода (МСФО (IAS) 1.10(f)). В подобных ситуациях согласно пункту 40А МСФО (IAS) 1 организация должна представить, как минимум три отчета о финансовом положении, не менее двух отчетов для каждого из остальных отчетов, входящих в полный комплект финансовой отчетности, и соответствующие примечания. Три отчета о финансовом положении включают в себя отчет о финансовом положении на конец текущего годового периода, отчет о финансовом положении на конец предшествующего годового периода и отчет о финансовом положении на начало предшествующего годового отчетного периода («вступительный баланс»), который часто называют «третьим балансом». Поскольку Группа ретроспективно пересчитала финансовую отчетность для исправления ошибки, в финансовую отчетность включен третий баланс на 1 января 2022 г. Такой дополнительный баланс является необходимым, только если корректировка начального баланса считается существенной (МСФО (IAS) 1.40A(b)). Однако при этом не требуется представлять соответствующие примечания к третьему балансу, а также дополнительные отчеты о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, об изменениях в собственном капитале и о движении денежных средств (МСФО (IAS) 1.40C).

В МСФО отсутствует прямое требование об указании непосредственно в основных формах финансовой отчетности факта пересчета финансовых данных за предыдущий период. МСФО (IAS) 8 требует предоставления подробной информации об этом только в примечаниях к финансовой отчетности. Группа иллюстрирует, как организация может дополнить информацию, требуемую МСФО (IAS) 8, таким образом, чтобы пользователям финансовой отчетности было понятно, что суммы, отраженные в финансовой отчетности за предыдущий период, были скорректированы для представления в сравнительном(ых) периоде(ах) в финансовой отчетности за текущий период.

В соответствии с пунктом 60 МСФО (IAS) 1 Группа представила в отчете о финансовом положении отдельно оборотные и внеоборотные активы, краткосрочные и долгосрочные обязательства. МСФО (IAS) 1 не предписывает порядок представления данных категорий. Группа решила представить внеоборотные активы перед оборотными, а долгосрочные обязательства перед краткосрочными. МСФО (IAS) 1 требует от организаций представлять активы и обязательства в порядке ликвидности, если такое представление обеспечивает раскрытие надежной и более уместной информации.

В отчете о финансовом положении Группа представила «активы по договору» и «обязательства по договору», используя терминологию из МСФО (IFRS) 15. Пункт 109 МСФО (IFRS) 15 разрешает организациям использовать альтернативные названия. Однако при этом организация должна предоставить достаточно информации для того, чтобы пользователи финансовой отчетности могли четко разграничить безусловное право на получение возмещения (дебиторскую задолженность) и условное право на получение возмещения (активы по договору).

Согласно пункту B25 МСФО (IFRS) 15 организация должна представлять обязательство в отношении возврата средств отдельно от соответствующего актива (на валовой, а не нетто-основе). В отчете о финансовом положении Группа представила «активы в отношении права на возврат товаров покупателем» и «обязательства в отношении возврата средств» отдельно.

Согласно пункту 47 МСФО (IFRS) 16 арендатор должен либо представлять в отчете о финансовом положении, либо раскрывать в примечаниях информацию об активах в форме права пользования отдельно от прочих активов и информацию об обязательствах по аренде отдельно от прочих обязательств. Если арендатор не представляет активы в форме права пользования отдельно в отчете о финансовом положении, арендатор должен включать активы в форме права пользования в ту же статью, по которой представлялись бы соответствующие базовые активы, если бы они находились в собственности (например, в состав основных средств), и раскрывать информацию о том, какие статьи в отчете о финансовом положении включают такие активы в форме права пользования. Аналогично, если арендатор не представляет обязательства по аренде отдельно в отчете о финансовом положении, арендатор должен раскрывать информацию о том, какие статьи в отчете о финансовом положении включают такие обязательства. Группа представила «Активы в форме права пользования» отдельно от прочих активов в отчете о финансовом положении. Связанные с ними обязательства по аренде были представлены в составе «Процентных кредитов и займов».

Согласно пункту 48 МСФО (IFRS) 16 активы в форме права пользования, которые удовлетворяют определению инвестиционной недвижимости, должны представляться в отчете о финансовом положении в качестве инвестиционной недвижимости. У Группы отсутствуют активы в форме права пользования, которые удовлетворяют определению инвестиционной недвижимости.

Консолидированный отчет об изменениях в собственном капитале

за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

Приходится на акционеров материнской организации

	Выпущенный капитал (Прим. 25)	Эмиссионный доход (Прим. 25)	Собственные выкупленные акции (Прим. 25)	Резервы, связанные с долевыми инструментами (Прим. 25)	Нераспределенная прибыль €000	Резерв хеджирования денежных потоков €000	Резерв затрат на хеджирование €000	Резерв справедливой стоимости финансовых активов, оценивающиеся через ПСД €000	Резерв по пересчету иностранной валюты €000	Прирост стоимости активов от переоценки €000	Прирост стоимости активов от переоценки €000	Неконтролирующая доля участия €000	Итого собственный капитал €000	МСФО (IAS) 1.10(c) МСФО (IAS) 1.49 МСФО (IAS) 1.51(b), (c) МСФО (IAS) 1.106(d) МСФО (IAS) 1.51(d), (e)
На 1 января 2023 г.	19 388	80	(654)	864	25 929	(70)	–	9	(444)	–	–	45 102	740	45 842
Прибыль за период	–	–	–	–	257	(618)	(22)	(63)	(51)	622	–	7 928	288	8 216 МСФО (IAS) 1.106(d)(xi)
Прочий совокупный доход (Прим. 25)	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	125	–	–	125 МСФО (IAS) 1.106(d)(xi)
Итого совокупный доход	–	–	–	–	8 185	(618)	(22)	(63)	(51)	622	–	8 053	288	8 341 МСФО (IAS) 1.106(a)
Перенос амортизации офисных зданий в Европандии	–	–	–	–	80	–	–	–	–	(80)	–	–	–	– МСФО (IAS) 1.96
Прекращенная деятельность (Прим. 14)	–	–	–	–	–	–	–	(46)	–	–	46	–	–	– МСФО (IFRS) 5.38
Выпуск акционерного капитала (Прим. 25)	2 500	4 703	–	–	–	–	–	–	–	–	–	7 203	–	7 203 МСФО (IAS) 1.106(d)(xi)
Исполнение опционов (Прим. 25)	–	29	146	–	–	–	–	–	–	–	–	175	–	175 МСФО (IFRS) 2.50
Выплаты на основе акций (Прим. 33)	–	–	–	307	–	–	–	–	–	–	–	307	–	307 МСФО (IAS) 32.39, МСФО (IAS) 1.109
Затраты по сделкам (Прим. 8)	–	(32)	–	–	–	–	–	–	–	–	–	(32)	–	(32) МСФО (IAS) 1.107
Дивиденды, выплаченные денежными средствами (Прим. 26)	–	–	–	–	(2 389)	–	–	–	–	–	–	(2 389)	(30)	(2 419)
Перенос резерва справедливой стоимости долевых инструментов, классифицированных по усмотрению Группы как оцениваемые по справедливой стоимости через ПСД	–	–	–	–	7	–	–	(7)	–	–	–	–	–	–
Перенос резерва хеджирования денежных потоков в состав запасов	–	–	–	–	–	126	2	–	–	–	–	128	–	128
Приобретение дочерней организации (Прим. 8)	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–	1 547	–	1 547 МСФО (IAS) 1.106(d)(xi)
Приобретение неконтролирующих долей участия (Прим. 8)	–	–	–	–	(190)	–	–	–	–	–	–	(190)	(135)	(325) МСФО (IAS) 1.106(d)(xi)
На 31 декабря 2023 г.	21 888	4 780	(508)	1 171	31 622	(562)	(20)	(107)	(495)	542	46	58 357	2 410	60 767

Консолидированный отчет об изменениях в собственном капитале (продолжение)

за год, закончившийся 31 декабря 2022 г. (пересчитано)

Приходится на акционеров материнской организации

	Выпу-щенный капитал <small>(Прим. 25)</small>	Эмиссион-ный доход <small>(Прим. 25)</small>	Собственные выкупленные акции <small>(Прим. 25)</small>	Резервы, связанные с долговыми инструментами <small>(Прим. 25)</small>	Нераспре-деленная прибыль	Резерв хеджиро-вания денежных потоков	Резерв справедливой стоимости финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через ПСД	Резерв по пересчету иностранной валюты	Итого	Неконтро-лирующая доля участия	Итого собственный капитал	МСФО (IAS) 1.10(c) МСФО (IAS) 1.49 МСФО (IAS) 1.51(b), (c) МСФО (IAS) 8.28 МСФО (IAS) 1.106(d) МСФО (IAS) 1.51(d), (e)
	€000	€000	€000	€000	€000	€000	€000	€000	€000	€000	€000	
На 1 января 2022 г.	19 388	–	(774)	566	22 282	(94)	3	(327)	41 044	208	41 252	
Корректировка в связи с исправлением ошибки (за вычетом налога) <small>(Прим. 2.5)</small>	–	–	–	–	(700)	–	–	–	(700)	–	(700)	МСФО (IAS) 1.106(b)
На 1 января 2022 г. (пересчитано)	19 388	–	(774)	566	21 582	(94)	3	(327)	40 344	208	40 552	
Прибыль за период	–	–	–	–	6 220	–	–	–	6 220	239	6 459	МСФО (IAS) 1.106(dX)
Прочий совокупный доход <small>(Прим. 25)</small>	–	–	–	–	(273)	24	6	(117)	(360)	–	(360)	МСФО (IAS) 1.106(dXii)
Итого совокупный доход	–	–	–	–	5 947	24	6	(117)	5 860	239	6 099	МСФО (IAS) 1.106(a)
Исполнение опционов <small>(Прим. 25)</small>	–	80	120	–	–	–	–	–	200	–	200	МСФО (IAS) 1.106(dXiii)
Выплаты на основе акций <small>(Прим. 33)</small>	–	–	–	298	–	–	–	–	298	–	298	МСФО (IFRS) 2.50
Дивиденды <small>(Прим. 26)</small>	–	–	–	–	(1 600)	–	–	–	(1 600)	(49)	(1 649)	МСФО (IAS) 1.107
Неконтролирующие доли участия, возникшие в результате объединения бизнесов <small>(Прим. 8)</small>	–	–	–	–	–	–	–	–	–	342	342	МСФО (IAS) 1.106(dXiii)
На 31 декабря 2022 г. (пересчитано)	19 388	80	(654)	864	25 929	(70)	9	(444)	45 102	740	45 842	

Комментарий по МСФО

В МСФО отсутствует требование об указании непосредственно в основных формах финансовой отчетности факта ретроспективного пересчета представляемых сумм; исключением является влияние ретроспективного применения или пересчета на каждый компонент собственного капитала (МСФО (IAS) 1.106(b)). МСФО (IAS) 8 требует предоставления подробной информации об этом только в примечаниях к финансовой отчетности. Обозначая сравнительные данные словом «пересчитано», Группа иллюстрирует то, как организация может в дополнение к требованиям МСФО (IAS) 8 раскрыть дополнительную информацию для того, чтобы пользователю был более очевиден тот факт, что суммы, раскрытие которых в финансовой отчетности за предыдущий период, были пересчитаны в информации за сравнительный(ые) период(ы), представляемой в составе финансовой отчетности за текущий период.

Согласно пункту 7 МСФО (IFRS) 2 для операций по выплатам на основе акций с расчетами долевыми инструментами организации должны признавать увеличение в собственном капитале в момент получения товаров или услуг. Однако в МСФО (IFRS) 2 «Выплаты на основе акций» не указано, по какой именно статье собственного капитала должно быть признано такое увеличение. В своей финансовой отчетности Группа признала соответствующее увеличение по кредиту статьи «Резервы, связанные с долевыми инструментами». В некоторых юрисдикциях при исполнении опционов или истечении срока их действия принято переносить суммы, признанные в составе резерва, связанного с долевыми инструментами, в состав эмиссионного дохода или нераспределенной прибыли. Такой перенос также допускается пунктом 23 МСФО (IFRS) 2. Однако перевод в состав эмиссионного дохода является предметом юридических ограничений, действующих в каждой юрисдикции. Группа решила представлять резервы, связанные с долевыми инструментами, отдельно. Группа предоставила сотрудникам, исполнившим опционы на акции, собственные выкупленные акции и приняла решение признать превышение суммы полученных денежных средств над стоимостью приобретения данных собственных выкупленных акций в составе эмиссионного дохода.

Согласно МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность» приобретение дополнительной доли участия в дочерней организации, не приводящее к изменению в контроле, учитывается как операция с собственным капиталом. Разница между уплаченным возмещением и балансовой стоимостью приобретенных неконтролирующих долей участия признается в составе собственного капитала материнской организации в рамках операции, в ходе которой неконтролирующие доли участия приобретаются или продаются без потери контроля. Группа решила признать такой эффект в составе нераспределенной прибыли. В случае дочерней организации, к которой относится данная неконтролирующая доля участия, накопленные компоненты, признаваемые в составе ПСД, отсутствовали. При наличии подобных компонентов они должны быть перераспределены в составе собственного капитала материнской организации (например, резерв по пересчету иностранной валюты или резерв справедливой стоимости финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (ПСД)).

Согласно пункту 38 МСФО (IFRS) 5 информацию о статьях, признанных в составе ПСД в связи с прекращенной деятельностью, необходимо раскрывать отдельно. Группа представила такую информацию в отчете об изменениях в собственном капитале выше. Однако представление подобных статей в составе прекращенной деятельности не изменяет характера резерва. Как правило, реклассификация данных сумм в состав прибыли или убытка осуществляется исключительно в том случае, если это требуется согласно МСФО.

В соответствии с МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам» Группа признает прибыли и убытки от переоценки, возникающие по пенсионным программам с установленными выплатами, в составе ПСД. Поскольку данные суммы не могут быть реклассифицированы в состав прибыли или убытка ни при каких условиях, они сразу же признаются в составе нераспределенной прибыли (см. отчет о совокупном доходе). В МСФО (IAS) 19 не содержится указаний об отдельном представлении таких компонентов в отчете об изменениях в собственном капитале, но организация может принять решение о представлении прибылей и убытков от такой переоценки в составе отдельного резерва в отчете об изменениях в собственном капитале.

Суммы, представленные в качестве изменения прироста стоимости активов от переоценки и резерва справедливой стоимости финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через ПСД, включают долю в прочем совокупном доходе ассоциированной организации, которая связана с переоценкой офисного здания в Европандии и переоценкой долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через ПСД. МСФО (IAS) 1 содержит конкретные требования о том, что организация должна представлять долю в прочем совокупном доходе объектов своих инвестиций, учитываемых с использованием метода долевого участия, агрегировано, но с отдельным представлением доли в статьях, которые впоследствии будут реклассифицированы и не будут реклассифицированы в состав прочего совокупного дохода. МСФО (IAS) 28, МСФО (IAS) 1 и МСФО (IFRS) 12 «Раскрытие информации об участии в других организациях» не содержат прямых указаний в отношении того, как инвесторы должны представлять свою долю в прочем совокупном доходе объектов инвестиций, учитываемых с использованием метода долевого участия. В Руководстве по внедрению МСФО (IAS) 1 содержится пример, в котором накопленная прибыль от переоценки основных средств включена в прирост стоимости от переоценки активов инвестора. «Гуд Груп» применяет аналогичный метод представления статей накопленного прочего совокупного подхода своей ассоциированной организации. Однако ввиду того, что действующие МСФО не содержат конкретных требований в данном отношении, другие методы представления также могут быть уместными.

Согласно пункту B5.7.1 МСФО (IFRS) 9 накопленные прибыли и убытки, признанные в составе прочего совокупного дохода в отношении долевых финансовых активов, не должны впоследствии переводиться в состав прибыли или убытка. Однако организация может перевести накопленные прибыль или убыток из одной статьи капитала в другую. Группа перевела накопленную прибыль по долевым финансовым активам из состава прочего совокупного дохода в состав нераспределенной прибыли при прекращении признания финансового актива.

Согласно пункту 6.5.11(d)(i) МСФО (IFRS) 9, если хеджируемая операция впоследствии приводит к признанию нефинансового актива или нефинансового обязательства, либо если хеджируемая операция в отношении нефинансового актива или нефинансового обязательства становится твердым договорным обязательством, к которому применяется учет хеджирования справедливой стоимости, то организация должна исключить указанную сумму из состава резерва хеджирования денежных потоков и включить ее непосредственно в первоначальную стоимость или иную оценку балансовой стоимости соответствующего актива или обязательства. Данная корректировка не является реклассификационной корректировкой и, следовательно, не оказывает влияния на прочий совокупный доход. Группа включила соответствующий резерв хеджирования денежных потоков в рамках отношений хеджирования денежных потоков прогнозируемых операций покупки запасов в оценку балансовой стоимости запасов.

Консолидированный отчет о движении денежных средств

за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

	2023 г. €000	2022 г. €000	
Прим.		Пересчитано (Прим. 2.5)	
Операционная деятельность			
Прибыль до налогообложения от продолжающейся деятельности	11 088	8 880	МСФО (IAS) 1.49
Прибыль/(убыток) до налогообложения от прекращенной деятельности	<u>14</u> 213	(193)	МСФО (IAS) 1.51(c)
Прибыль до налогообложения	11 321	8 687	МСФО (IAS) 1.10(d)
Корректировки для сверки прибыли до налогообложения с чистыми денежными потоками:			МСФО (IAS) 7.20(b)
Амортизация и обесценение основных средств и активов в форме права пользования	<u>17, 31</u>	4 341	3 794
Амортизация и обесценение нематериальных активов и обесценение гудвила	<u>19</u>	325	174
Оборудование, полученное от покупателей	<u>17</u>	(190)	(150)
Расходы по выплатам на основе акций	<u>33</u>	412	492
Снижение справедливой стоимости инвестиционной недвижимости	<u>18</u>	306	300
Чистые курсовые разницы		(365)	(240)
Прибыль от выбытия основных средств	<u>13.1</u>	(532)	(2 007)
Корректировка справедливой стоимости условного возмещения	<u>8</u>	358	–
Финансовый доход	<u>13.4</u>	(202)	(145)
Затраты по финансированию	<u>13.3</u>	1 366	1 268
Прочий доход	<u>13.5</u>	(98)	(66)
Чистый убыток от производных инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток		652	–
Доля в прибыли ассоциированной организации и совместного предприятия	<u>10, 11</u>	(671)	(638)
Изменения в оценочных обязательствах, пенсиях и государственных субсидиях		(815)	(65)
Изменения оборотного капитала:			МСФО (IAS) 7.20(a)
Уменьшение/(увеличение) торговой дебиторской задолженности, активов по договору и предоплат		(7 102)	(2 431)
Уменьшение запасов и активов в отношении права на возврат товаров покупателем		1 129	1 111
Увеличение торговой и прочей кредиторской задолженности, обязательств по договору и обязательств в отношении возврата средств		4 511	2 530
	<u>14 726</u>	<u>17 476</u>	
Полученные проценты	250	221	МСФО (IAS) 7.31
Уплаченные проценты	(1 067)	(1 173)	МСФО (IAS) 7.31
Уплаченный налог на прибыль	(2 935)	(3 999)	МСФО (IAS) 7.35
Чистые денежные потоки от операционной деятельности	<u>10 974</u>	<u>12 525</u>	
Инвестиционная деятельность			МСФО (IAS) 7.10, МСФО (IAS) 7.21
Поступления от продажи основных средств	1 990	2 319	МСФО (IAS) 7.16(b)
Приобретение основных средств	<u>17</u> (10 167)	(7 581)	МСФО (IAS) 7.16(a)
Приобретение инвестиционной недвижимости	<u>18</u> (1 216)	(1 192)	МСФО (IAS) 7.16(a)
Приобретение финансовых инструментов		(272)	МСФО (IAS) 7.16(c)
Поступления от продажи финансовых инструментов		328	МСФО (IAS) 7.16(d)
Затраты на разработку	<u>19</u> (587)	(390)	МСФО (IAS) 7.16(a)
Приобретение дочерней организации, за вычетом полученных денежных средств	<u>8</u> 230	(1 450)	МСФО (IAS) 7.39
Получение государственных субсидий	<u>28</u> 2 951	642	
Чистые денежные потоки, использованные в инвестиционной деятельности	<u>(6 743)</u>	<u>(7 732)</u>	

Консолидированный отчет о движении денежных средств (продолжение)

за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

	2022 г. €000	2021 г. €000	
Прим.		Пересчитано (Прим. 2.5)	
Финансовая деятельность			
Поступления от исполнения опционов на акции		175	МСФО (IAS) 1.49
Приобретение неконтролирующих долей участия	<u>8</u>	(325)	МСФО (IAS) 1.51(c)
Затраты по выпуску акций	<u>25</u>	(32)	МСФО (IAS) 1.10(d)
Выплаты основной суммы обязательств по аренде	<u>31</u>	(406)	МСФО (IAS) 7.10, МСФО (IAS) 7.21
Поступления от займов		5 649	МСФО (IAS) 7.17(a)
Выплаты займов		(2 032)	МСФО (IAS) 7.17(e)
Дивиденды, выплаченные акционерам материнской организации	<u>26</u>	(1 979)	МСФО (IAS) 7.17(c)
Дивиденды, выплаченные неконтролирующими акционерам		(30)	МСФО (IAS) 7.17(d)
Чистые денежные потоки от / (использованные в) финансовой деятельности	1 020	(1 169)	МСФО (IFRS) 12.B10(a)
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов		5 251	
Чистая курсовая разница		339	МСФО (IAS) 7.28
Денежные средства и их эквиваленты на 1 января		12 266	
Денежные средства и их эквиваленты на 31 декабря	24	17 856	12 266
			МСФО (IAS) 7.45

Комментарий по МСФО

Согласно пункту 18 МСФО (IAS) 7 информацию о денежных потоках от операционной деятельности можно представлять с использованием прямого или косвенного методов. Группа использует косвенный метод для представления информации о денежных потоках. Отчет о движении денежных средств, подготовленный с использованием прямого метода представления денежных потоков от операционной деятельности, представлен в [Приложении 3](#) в иллюстративных целях.

В МСФО отсутствует требование об указании непосредственно в основных формах финансовой отчетности факта ретроспективного пересчета представляемых сумм; исключением является влияние ретроспективного применения или пересчета на каждый компонент собственного капитала (МСФО (IAS) 1.106(b)). МСФО (IAS) 8 требует предоставления подробной информации об этом только в примечаниях к финансовой отчетности. Обозначая сравнительные данные словом «пересчитано», Группа иллюстрирует то, как организация может в дополнение к требованиям МСФО (IAS) 8 раскрыть дополнительную информацию для того, чтобы пользователю был более очевиден тот факт, что суммы, раскрытые в финансовой отчетности за предыдущий период, были пересчитаны в информации за сравнительный(ые) период(ы), представляемой в составе финансовой отчетности за текущий период. Такое представление соответствует Иллюстративному примеру в пункте IG.1.6 МСФО (IAS) 8.

Группа провела сверку прибыли до налогообложения с чистыми денежными потоками от операционной деятельности. Однако согласно МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» сверка прибыли после налогообложения также допустима.

Согласно пункту 33 МСФО (IAS) 7 уплаченные проценты могут быть отражены в операционной или финансовой деятельности, а проценты полученные – в операционной или инвестиционной деятельности в зависимости от того, что более применимо для организации. Группа классифицирует полученные и уплаченные проценты (включая проценты по обязательствам по аренде и проценты, возникающие по договорам с покупателями, при их наличии) как денежные потоки от операционной деятельности.

Некоторые корректировки оборотного капитала и прочие корректировки, включенные в отчет о движении денежных средств, отражают изменение сумм за 2023 год в сравнении с суммами за 2022 год и включают в себя суммы в отношении прекращенной деятельности за 2023 год, включенные в статьи «Активы, предназначенные для продажи» и «Обязательства, непосредственно связанные с активами, предназначенными для продажи».

Согласно пункту 50 МСФО (IFRS) 16 в отчете о движении денежных средств арендатор должен классифицировать: денежные платежи в отношении погашения основной суммы обязательства по аренде в составе финансовой деятельности; денежные платежи в отношении процентов по обязательству по аренде с применением требований МСФО (IAS) 7 для уплаченных процентов (МСФО (IAS) 7.31-33); и платежи по краткосрочной аренде, платежи по аренде активов с низкой стоимостью и переменные арендные платежи, не включенные в оценку обязательства по аренде, в составе операционной деятельности. Информация о неденежных операциях (например, первоначальное признание аренды на дату начала аренды) в соответствии с пунктом 43 МСФО (IAS) 7 должна раскрываться в качестве дополнительной информации о неденежных операциях (см. [Примечание 31](#)).

Указатель примечаний к консолидированной финансовой отчетности

1.	Информация о компании.....	24
2.	Учетная политика	24
3.	Существенные учетные суждения, оценки и допущения	64
4.	Выручка по договорам с покупателями.....	72
5.	Сегментная информация.....	76
6.	Управление капиталом.....	80
7.	Информация о Группе	81
8.	Объединения бизнесов и приобретение неконтролирующих долей участия	82
9.	Существенные дочерние организации, находящиеся в частичной собственности	86
10.	Доля участия в совместном предприятии	89
11.	Инвестиция в ассоциированную организацию.....	90
12.	Оценка справедливой стоимости	92
13.	Прочие доходы и расходы	97
14.	Прекращенная деятельность.....	100
15.	Налог на прибыль	103
16.	Прибыль на акцию	108
17.	Основные средства	109
18.	Инвестиционная недвижимость	112
19.	Нематериальные активы и гудвил.....	115
20.	Гудвил и нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования	116
21.	Финансовые активы и финансовые обязательства.....	120
22.	Запасы	147
23.	Торговая дебиторская задолженность и активы по договору	147
24.	Денежные средства и краткосрочные депозиты	149
25.	Выпущенный капитал и резервы	149
26.	Произведенные и объявленные распределения прибыли между акционерами	152
27.	Оценочные обязательства.....	153
28.	Государственные субсидии	154
29.	Обязательства по договору	154
30.	Торговая и прочая кредиторская задолженность.....	155
31.	Аренда	155
32.	Пенсии и прочие программы вознаграждений по окончании трудовой деятельности	160
33.	Выплаты на основе акций	166
34.	Договорные обязательства по будущим операциям и условные факты хозяйственной жизни	168
35.	Раскрытие информации о связанных сторонах	169
36.	Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу	172
37.	События после отчетного периода	173

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

1. Информация о компании

Выпуск консолидированной финансовой отчетности «Гуд Груп (Интернэшнл) Лимитед» и ее дочерних МСФО (IAS) 1.113 организаций (вместе - «Группа») за год, закончившийся 31 декабря 2023 г., был одобрен решением МСФО (IAS) 1.51(a) совета директоров от 31 января 2024 г. «Гуд Груп (Интернэшнл) Лимитед» (далее - «Компания») МСФО (IAS) 1.51(b) или «материнская организация» является компанией с ограниченной ответственностью, МСФО (IAS) 1.51(c) зарегистрированной и действующей в Евроландии, акции Компании свободно обращаются на МСФО (IAS) 1.138(a) открытом рынке ценных бумаг. Юридический адрес компании - Фаэр Хауз, Эшдаун Сквер МСФО (IAS) 10.17 в городе Евровиль.

Основная деятельность Группы связана с производством противопожарного и электронного оборудования, а также с оказанием услуг в области управления инвестиционной недвижимостью (см. [Примечание 5](#)). Информация о структуре Группы представлена в [Примечании 7](#). Информация об отношениях Группы с прочими связанными сторонами представлена в [Примечании 5](#).

2. Учетная политика

Комментарий по МСФО

В соответствии с поправками к МСФО (IAS) 1, которые применяются в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты, требование о раскрытии организациями «значительных положений учетной политики» было заменено на требование о раскрытии «существенной информации об учетной политике» (МСФО (IAS) 1.117). Кроме того, было исключено явное требование о раскрытии информации о базе оценки.

Замена фразы «значительные положения учетной политики» на фразу «существенная информация об учетной политике» может повлиять на раскрытие организациями информации об учетной политике. Определение того, является ли информация об учетной политике существенной, требует применения значительного суждения. Таким образом, организации должны будут пересмотреть информацию, раскрываемую в отношении своей учетной политики, чтобы обеспечить соответствие измененным требованиям стандарта.

Идентификация существенных положений учетной политики организации является важным аспектом подготовки финансовой отчетности. Организации должны тщательно проанализировать, является ли «стандартная информация или информация, которая только дублирует или обобщает требования МСФО» существенной информацией, в противном случае, возможно, необходимо будет исключить такую информацию из описания учетной политики, чтобы повысить полезность финансовой отчетности.

Информация об учетной политике, раскрытая в этом примечании, иллюстрирует положения учетной политики, которые применяются чаще всего. Однако, поскольку данная финансовая отчетность является иллюстративной, в нее включена информация, которая на практике может считаться несущественной для «Гуд Груп». При определении того, какая информация об учетной политике является существенной и уместной и, следовательно, должна быть раскрыта, необходимо, чтобы организации принимали во внимание характерные для них обстоятельства. Чтобы оценить возможное влияние поправок на раскрытие информации об учетной политике, организациям полезно будет изучить нашу публикацию «[Применение МСФО: раскрытие информации об учетной политике](#)» (на английском языке) ([Applying IFRS: Disclosure of Accounting Policy Information](#)).

2.1 Основа подготовки финансовой отчетности

Консолидированная финансовая отчетность Группы подготовлена в соответствии с МСФО (IAS) 1.16 Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) в редакции, утвержденной Советом по Международным стандартам финансовой отчетности (Совет по МСФО).

Данная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с принципом оценки по исторической стоимости, за исключением следующих статей: инвестиционная недвижимость, определенные офисные здания (классифицированные в качестве основных средств), производные финансовые инструменты, долговые и долевые финансовые активы и условное возмещение, которые оцениваются по справедливой стоимости. Балансовая стоимость признанных активов и обязательств, определенных по усмотрению Группы как объекты хеджирования в рамках хеджирования справедливой стоимости, которые в ином случае учитывались бы по амортизированной стоимости, корректируется для признания изменений справедливой стоимости, связанных с рисками, хеджируемыми в рамках эффективных отношений хеджирования. Консолидированная финансовая отчетность представлена в евро, и все суммы округлены до целых тысяч (€000), кроме случаев, где указано иное.

Группа подготовила свою финансовую отчетность исходя из допущения о непрерывности деятельности.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Учетная политика (продолжение)

2.1 Основа подготовки финансовой отчетности (продолжение)

Комментарий по МСФО

В некоторых юрисдикциях организации должны использовать МСФО, утвержденные местными регулирующими органами. Например, компании, акции которых котируются в Европейском союзе (ЕС), должны использовать МСФО, принятые в ЕС. Настоящая финансовая отчетность иллюстрирует соответствие МСФО в редакции Совета по МСФО.

Заявление о том, что финансовая отчетность подготовлена на основе допущения о непрерывности деятельности, не требуется МСФО. Однако в некоторых юрисдикциях это является требованием регулирующих органов и может считаться «передовой практикой» раскрытия информации. Поэтому Группа решила раскрыть информацию об основе подготовки финансовой отчетности. Организации должны учитывать не только особые требования к раскрытию информации о непрерывности деятельности, изложенные в пункте 25 МСФО (IAS) 1, но и основные требования к раскрытию информации в МСФО (IAS) 1. К таким требованиям относится требование пункта 122 МСФО (IAS) 1, касающееся раскрытия информации о суждениях, которые оказали наиболее значительное влияние на суммы, признанные в финансовой отчетности.

Комментарий в связи с макроэкономической и geopolитической неопределенностью

Непрерывность деятельности

В рамках своей оценки непрерывности деятельности руководство учитывает наличие макроэкономических и geopolитических факторов неопределенности, а также их текущее влияние на деятельность организации и предполагаемые последствия. В результате могут быть выявлены существенные факторы неопределенности, которые вызывают серьезные сомнения в способности организации непрерывно продолжать свою деятельность. Согласно пункту 25 МСФО (IAS) 1 при подготовке финансовой отчетности руководство должно оценить способность организации продолжать деятельность непрерывно и то, является ли допущение о непрерывности деятельности обоснованным. Согласно стандарту при оценке обоснованности использования допущения о непрерывности деятельности организация должна учитывать всю имеющуюся информацию о будущем, рассматривая, как минимум, срок в 12 месяцев после окончания отчетного периода, но не ограничиваясь только им. Когда организация, проводя свою оценку способности продолжать деятельность непрерывно, располагает информацией о существенной неопределенности в отношении событий или условий, которые могут вызвать серьезные сомнения в способности организации непрерывно продолжать свою деятельность, она должна раскрыть информацию об этой неопределенности.

Организация должна будет раскрыть информацию о значительных суждениях, использованных при оценке наличия существенной неопределенности.

При проведении этой оценки руководство учитывает существующее и предполагаемое влияние макроэкономической и geopolитической неопределенности на деятельность организации. При проведении оценки способности непрерывно продолжать деятельность руководство должно учитывать всю доступную информацию о будущем, полученную после окончания отчетного периода, вплоть до даты выпуска финансовой отчетности. В своем учебном материале «Непрерывность деятельности: особое внимание к раскрытию информации» (*Going Concern - A Focus on Disclosure*), опубликованном в январе 2021 года, Совет по МСФО пояснил, что если руководство придет к выводу о наличии существенных факторов неопределенности в отношении способности организации продолжать свою деятельность непрерывно, то согласно пункту 25 МСФО (IAS) 1 организация должна раскрыть информацию об этих факторах неопределенности. Если существенная неопределенность отсутствует, но для того, чтобы сделать такой вывод, потребовались значительные суждения, организация должна раскрыть информацию об использованных суждениях в соответствии с пунктом 122 МСФО (IAS) 1.

Комментарий по вопросам, связанным с изменением климата

Помимо прочего, при проведении оценки непрерывности деятельности организации должны учитывать влияние вопросов, связанных с изменением климата. Согласно пункту 26 МСФО (IAS) 1 при проведении оценки непрерывности деятельности организации должны учитывать всю имеющуюся информацию о будущем, рассматривая как минимум срок в двенадцать месяцев после окончания отчетного периода, но не ограничиваясь только им. Таким образом, даже несмотря на то что большинство организаций не будут подвергаться острому физическому риску или другому воздействию в результате изменения климата, которые могут вызвать сомнения в способности организации непрерывно продолжать деятельность, по истечении двенадцати месяцев после отчетного периода вопросы, связанные с изменением климата, могут обусловить возникновение существенной неопределенности в отношении событий или условий, которые вызывают серьезные сомнения в способности организации непрерывно продолжать деятельность. К таким событиям или условиям могут относиться трудности с получением замещающего финансирования в связи с тем, что организация осуществляет свою деятельность в углеродоемкой отрасли, а также принятие законодательных или нормативных требований в части вопросов, связанных с изменением климата, в результате чего бизнес-модель организации может стать экономически нецелесообразной. В своем учебном материале «Влияние вопросов, связанных с изменением климата, на финансовую отчетность» (*Effects of Climate-Related Matters on Financial Statements*) Совет по МСФО поясняет, что при проведении оценки непрерывности деятельности организации также должны учитывать любые запланированные меры по снижению рисков.

В консолидированной финансовой отчетности представлена сравнительная информация за предыдущий период. Кроме того, Группа представляет дополнительный отчет о финансовом положении на начало предыдущего периода в случае ретроспективного применения учетной политики, ретроспективного пересчета или реклассификации статей в финансовой отчетности. В настоящей финансовой отчетности дополнительный отчет о финансовом положении на 1 января 2022 г. представлен ввиду ретроспективного исправления ошибки, см. [Примечание 2.5](#).

МСФО (IAS) 1.40A
МСФО (IAS) 1.10(f)
МСФО (IAS) 1.38
МСФО (IAS) 1.38A

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Учетная политика (продолжение)

2.2 Основа консолидации

Консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность материнской организации и ее дочерних организаций по состоянию на 31 декабря 2023 г. Контроль осуществляется в том случае, если Группа подвергается рискам изменения доходов от участия в объекте инвестиций, или имеет право на получение таких доходов, а также возможность влиять на эти доходы через осуществление своих полномочий в отношении объекта инвестиций. В частности, Группа контролирует объект инвестиций только в том случае, если выполняются следующие условия:

МСФО (IFRS) 10.7

- ▶ наличие у Группы полномочий в отношении объекта инвестиций (т. е. существующие права, обеспечивающие текущую возможность управлять значимой деятельностью объекта инвестиций);
- ▶ наличие у Группы подверженности риску изменения доходов от участия в объекте инвестиций, или прав на получение таких доходов;
- ▶ наличие у Группы возможности использовать свои полномочия для влияния на величину доходов.

Как правило, предполагается, что большинство прав голоса обуславливает наличие контроля. Для подтверждения такого допущения и при наличии у Группы менее большинства прав голоса или аналогичных прав в отношении объекта инвестиций, Группа учитывает все уместные факты и обстоятельства при оценке наличия полномочий в отношении данного объекта инвестиций:

МСФО (IFRS) 10.B38

- ▶ соглашение(я) с другими держателями прав голоса в объекте инвестиций;
- ▶ права, предусмотренные другими соглашениями;
- ▶ права голоса и потенциальные права голоса, имеющиеся у Группы.

МСФО (IFRS) 10.B80
МСФО (IFRS) 10.B86
МСФО (IFRS) 10.B99

Группа повторно анализирует наличие контроля в отношении объекта инвестиций, если факты и обстоятельства свидетельствуют об изменении одного или нескольких из трех компонентов контроля. Консолидация дочерней организации начинается, когда Группа получает контроль над дочерней организацией, и прекращается, когда Группа утрачивает контроль над дочерней организацией. Активы, обязательства, доходы и расходы дочерней организации, приобретение или выбытие которой произошло в течение года, включаются в консолидированную финансовую отчетность с даты получения Группой контроля и отражаются до даты потери Группой контроля над дочерней организацией.

МСФО (IFRS) 10.B94
МСФО (IFRS) 10.B87
МСФО (IFRS) 10.B86

Прибыль или убыток и каждый компонент ПСД относятся на акционеров материнской организации Группы и неконтролирующие доли участия даже в том случае, если это приводит к отрицательному сальдо у неконтролирующих долей участия. При необходимости финансовая отчетность дочерних организаций корректируется для приведения учетной политики таких организаций в соответствие с учетной политикой Группы. Все внутригрупповые активы и обязательства, собственный капитал, доходы, расходы и денежные потоки, возникающие в результате осуществления операций внутри Группы, полностью исключаются при консолидации.

МСФО (IFRS) 10.B96
МСФО (IFRS) 10.B98
МСФО (IFRS) 10.B99

Изменение доли участия в дочерней организации без потери контроля учитывается как операция с собственным капиталом.

Если Группа утрачивает контроль над дочерней организацией, она прекращает признание соответствующих активов (в том числе гудвила), обязательств, неконтролирующих долей участия и прочих компонентов собственного капитала и признает возникшие прибыль или убыток в составе прибыли или убытка. Оставшиеся инвестиции признаются по справедливой стоимости.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Учетная политика (продолжение)

2.3 Краткий обзор учетной политики

а) Объединения бизнесов и гудвил

Объединения бизнесов учитываются с использованием метода приобретения. Стоимость приобретения оценивается как сумма переданного возмещения, оцененного по справедливой стоимости на дату приобретения, и неконтролирующих долей участия в объекте приобретения. Для каждого объединения бизнесов Группа принимает решение, как оценивать неконтролирующие доли участия в объекте приобретения: либо по справедливой стоимости, либо по пропорциональной части идентифицируемых чистых активов объекта приобретения. Затраты, связанные с приобретением, включаются в состав административных расходов в тот момент, когда они были понесены.

МСФО (IAS) 1.112
МСФО (IAS) 1.117(б)

МСФО (IFRS) 3.4
МСФО (IFRS) 3.18
МСФО (IFRS) 3.19

МСФО (IFRS) 3.53
МСФО (IFRS) 3.B64(m)

Группа приходит к заключению, что она приобрела бизнес, когда приобретенная совокупность видов деятельности и активов включает вклад и принципиально значимый процесс, которые вместе в значительной мере способствуют созданию отдачи. Приобретенный процесс считается принципиально значимым, если он имеет принципиальное значение для возможности продолжать создание отдачи, а приобретенные вклады включают организованную рабочую силу, обладающую необходимыми навыками, знанием или опытом для выполнения такого процесса, или в значительной мере способствует возможности продолжения создания отдачи и считается уникальным или редким или не может быть заменен без значительных затрат, усилий или отложенной возможности продолжать создание отдачи.

МСФО (IFRS) 3.B8
МСФО (IFRS) 3.B12

Если Группа приобретает бизнес, она соответствующим образом классифицирует и обозначает приобретенные финансовые активы и принятые обязательства в зависимости от условий договора, экономической ситуации и соответствующих условий на дату приобретения. Сюда относится анализ на предмет необходимости выделения объектом приобретения встроенных в основные договоры производных инструментов.

МСФО (IFRS) 3.15
МСФО (IFRS) 3.16

МСФО (IFRS) 3.39
МСФО (IFRS) 3.58

Условное возмещение, подлежащее передаче приобретателем, признается по справедливой стоимости на дату приобретения. Условное возмещение, классифицированное как собственный капитал, не переоценивается, а его последующее погашение учитывается в составе капитала. Условное возмещение, классифицируемое в качестве актива или обязательства, которое является финансовым инструментом и попадает в сферу применения МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», оценивается по справедливой стоимости, а изменения справедливой стоимости признаются в отчете о прибыли или убытке в соответствии с МСФО (IFRS) 9. Прочее условное возмещение, которое не попадает в сферу применения МСФО (IFRS) 9, оценивается по справедливой стоимости на каждую отчетную дату, а изменения справедливой стоимости признаются в составе прибыли или убытка.

МСФО (IFRS) 3.32
МСФО (IFRS) 3.36

Гудвил изначально оценивается по первоначальной стоимости (определенной как превышение суммы переданного возмещения, признанных неконтролирующих долей участия и ранее принадлежавших покупателю долей участия над суммой чистых идентифицируемых активов, приобретенных Группой, и принятых ею обязательств). Если справедливая стоимость приобретенных чистых активов превышает сумму переданного возмещения, Группа повторно анализирует правильность определения всех приобретенных активов и всех принятых обязательств, а также процедуры, использованные при оценке сумм, которые должны быть признаны на дату приобретения. Если после повторного анализа переданное возмещение вновь оказывается меньше справедливой стоимости чистых приобретенных активов, доход признается в составе прибыли или убытка.

МСФО (IFRS) 3.32
МСФО (IFRS) 3.36

Впоследствии гудвил оценивается по первоначальной стоимости за вычетом накопленных убытков от обесценения. Для целей тестирования гудвила, приобретенного при объединении бизнесов, на обесценение гудвил, начиная с даты приобретения Группой дочерней организации, распределяется на каждую из единиц Группы, генерирующих денежные средства, которые, как предполагается, извлекут выгоду от объединения бизнесов, независимо от того, относятся или нет другие активы или обязательства приобретенной дочерней организации к указанным единицам.

МСФО (IFRS) 3.B63(a)
МСФО (IAS) 36.80

Если гудвил относится на единицу, генерирующую денежные средства, и часть этой единицы выбывает, гудвил, относящийся к выбывающей деятельности, включается в балансовую стоимость этой деятельности при определении прибыли или убытка от ее выбытия. В этих обстоятельствах выбывший гудвил оценивается на основе соотношения стоимости выбывшей деятельности и стоимости оставшейся части единицы, генерирующей денежные средства.

МСФО (IAS) 36.86

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Учетная политика (продолжение)

2.3 Краткий обзор учетной политики (продолжение)

б) Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия

МСФО (IAS) 28.3

Группе принадлежит доля участия в совместном предприятии Showers Limited и доля в ассоциированной организации Power Works Limited.

Финансовая отчетность компаний Showers Limited и Power Works Limited составляется за тот же отчетный период, что и финансовая отчетность Группы. Учетная политика обеих компаний соответствует учетной политике Группы. Таким образом, при оценке и признании доли Группы в прибыли или убытке объектов инвестиций после даты приобретения корректировки не производятся.

Ассоциированная организация – это организация, на деятельность которой Группа имеет значительное влияние. Значительное влияние – это полномочие участвовать в принятии решений по финансовой и операционной политике объекта инвестиций, но не контролировать или совместно контролировать эту политику.

Совместное предприятие – это совместное предпринимательство, которое предполагает наличие у сторон, обладающих совместным контролем над деятельностью, прав на чистые активы деятельности. Совместный контроль – это предусмотренное договором разделение контроля над деятельностью, которое имеет место, только когда принятие решений в отношении значимой деятельности требует единогласного согласия сторон, разделяющих контроль.

МСФО (IFRS) 11.16
МСФО (IFRS) 11.7

Комментарий по МСФО

Группа не имеет доли участия в совместных операциях. Если бы у Группы была доля участия в совместных операциях, то согласно пункту 20 МСФО (IFRS) 11 в связи с такой долей участия в совместных операциях она бы признавала:

- ▶ активы, включая свою долю в совместных активах;
- ▶ обязательства, включая свою долю в совместных обязательствах;
- ▶ свою выручку от продажи доли в продукции, произведенной в результате совместных операций;
- ▶ свою долю выручки от продажи продукции совместных операций;
- ▶ свои расходы, включая долю в совместно понесенных расходах.

Факторы, учитываемые при определении наличия значительного влияния или совместного контроля, аналогичны факторам, учитываемым при определении наличия контроля над дочерними организациями. Инвестиции Группы в ее ассоциированную организацию и совместное предприятие учитываются по методу долевого участия.

Совокупная доля Группы в прибыли или убытке ассоциированной организации и совместного предприятия отражена в отчете о прибыли или убытке отдельно от операционной прибыли и представляет собой прибыль или убыток после налогообложения и учета неконтролирующих долей участия в дочерних организациях ассоциированной организации или совместного предприятия.

В соответствии с методом долевого участия инвестиция в ассоциированную организацию или совместное предприятие изначально признается по первоначальной стоимости. Балансовая стоимость инвестиции впоследствии корректируется вследствие признания изменений в доле Группы в чистых активах ассоциированной организации или совместного предприятия, возникающих после даты приобретения. Гудвил, относящийся к ассоциированной организации или совместному предприятию, включается в балансовую стоимость инвестиции и не тестируется на обесценение отдельно. Таким образом, восстановление обесценения может фактически включать в себя восстановление обесценения гудвила. Суммы обесценения и его восстановления отражены в отчете о прибыли или убытке в статье «Доля в прибыли ассоциированной организации и совместного предприятия».

МСФО (IAS) 28.10

МСФО (IAS) 28.26-29

Отчет о прибыли или убытке отражает долю Группы в результатах деятельности ассоциированной организации или совместного предприятия. Изменения ПСД таких объектов инвестиций представляются в составе ПСД Группы. Кроме того, если имело место изменение, непосредственно признанное в собственном капитале ассоциированной организации или совместного предприятия, Группа признает свою долю такого изменения и раскрывает этот факт, когда это применимо, в отчете об изменениях в собственном капитале. Нереализованные прибыли и убытки, возникающие по операциям Группы с ассоциированной организацией или совместным предприятием, исключены в той степени, в которой Группа имеет долю участия в ассоциированной организации или совместном предприятии.

МСФО (IAS) 1.82(с)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Учетная политика (продолжение)

2.3 Краткий обзор учетной политики (продолжение)

б) Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия (продолжение)

Доля Группы в прибыли или убытке ассоциированной организации и совместного предприятия представлена непосредственно в отчете о прибыли или убытке за рамками операционной прибыли. Она представляет собой прибыль или убыток после налогообложения и учета неконтролирующих долей участия в дочерних организациях ассоциированной организации или совместного предприятия.

Финансовая отчетность ассоциированной организации или совместного предприятия составляется за тот же отчетный период, что и финансовая отчетность Группы. В случае необходимости в нее вносятся корректировки с целью приведения учетной политики в соответствие с учетной политикой Группы.

После применения метода долевого участия Группа определяет необходимость признания дополнительного убытка от обесценения по своей инвестиции в ассоциированную организацию или совместное предприятие. На каждую отчетную дату Группа устанавливает наличие объективных подтверждений обесценения инвестиций в ассоциированную организацию или совместное предприятие. В случае наличия таких подтверждений Группа рассчитывает сумму обесценения как разницу между возмещаемой суммой ассоциированной организации или совместного предприятия и ее/его балансовой стоимостью и признает убыток в отчете о прибыли или убытке в статье «Доля в прибыли ассоциированной организации и совместного предприятия».

В случае потери значительного влияния над ассоциированной организацией или совместного контроля над совместным предприятием Группа оценивает и признает оставшиеся инвестиции по справедливой стоимости. Разница между балансовой стоимостью ассоциированной организации или совместного предприятия на момент потери значительного влияния или совместного контроля и справедливой стоимостью оставшихся инвестиций и поступлениями от выбытия признается в составе прибыли или убытка.

с) Оценка справедливой стоимости

Группа оценивает такие финансовые инструменты, как производные инструменты, и такие нефинансовые активы, как инвестиционная недвижимость, по справедливой стоимости на каждую отчетную дату.

Справедливая стоимость является ценой, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в ходе обычной сделки между участниками рынка на дату оценки. Оценка справедливой стоимости предполагает, что сделка с целью продажи актива или передачи обязательства осуществляется:

- ▶ на рынке, который является основным для данного актива или обязательства; или
- ▶ при отсутствии основного рынка, на рынке, наиболее выгодном в отношении данного актива или обязательства.

У Группы должен быть доступ к основному или наиболее выгодному рынку.

Справедливая стоимость актива или обязательства оценивается с использованием допущений, которые использовались бы участниками рынка при установлении цены на актив или обязательство при условии, что участники рынка действуют в своих лучших экономических интересах.

МСФО (IAS) 28.40-43

МСФО (IAS) 28.22(b)

МСФО (IFRS) 13.9

МСФО (IFRS) 13.16

МСФО (IFRS) 13.22

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Учетная политика (продолжение)

2.3 Краткий обзор учетной политики (продолжение)

c) Оценка справедливой стоимости (продолжение)

Оценка справедливой стоимости нефинансового актива принимает во внимание способность участника рынка генерировать экономические выгоды либо посредством наилучшего и наиболее эффективного использования актива, либо посредством его продажи другому участнику рынка, который использовал бы данный актив наилучшим и наиболее эффективным образом.

МСФО (IFRS) 13.27

Группа использует такие модели оценки, которые уместны в данных обстоятельствах и для которых доступны данные, достаточные для оценки справедливой стоимости, и при этом позволяют максимально использовать релевантные наблюдаемые исходные данные и свести к минимуму использование ненаблюдаемых исходных данных.

МСФО (IFRS) 13.61

Все активы и обязательства, оцениваемые в финансовой отчетности по справедливой стоимости, или справедливая стоимость которых раскрывается в финансовой отчетности, классифицируются в рамках описанной ниже иерархии справедливой стоимости на основе исходных данных самого низкого уровня, которые являются значительными для оценки справедливой стоимости в целом:

МСФО (IFRS) 13.73

- ▶ Уровень 1 - Ценовые котировки (некорректируемые) активных рынков для идентичных активов или обязательств.
- ▶ Уровень 2 - Модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, являются прямо или косвенно наблюдаемыми на рынке.
- ▶ Уровень 3 - Модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, не являются наблюдаемыми на рынке.

МСФО (IFRS) 13.95

В случае активов и обязательств, которые переоцениваются в финансовой отчетности на повторяющейся основе, Группа определяет необходимость их перевода между уровнями иерархии, повторно анализируя классификацию (на основании исходных данных самого низкого уровня, которые являются значительными для оценки справедливой стоимости в целом) на конец каждого отчетного периода.

Комитет Группы по оценке определяет политику и процедуры как для повторяющихся оценок справедливой стоимости инвестиционной недвижимости и некотируемых финансовых активов, так и для неповторяющихся оценок справедливой стоимости активов, таких, например, как активов, предназначенных для продажи в составе прекращенной деятельности. В состав комитета по оценке входит руководитель сегмента инвестиционной недвижимости, руководители созданной в рамках Компании группы по слияниям и приобретениям, руководитель отдела управления рисками, руководители финансовых отделов и руководители каждого объекта недвижимости.

МСФО (IFRS) 13.93(g)

Для оценки значительных активов, таких как объекты инвестиционной недвижимости и некотируемые финансовые активы, а также значительных обязательств, таких как условное возмещение, привлекаются внешние оценщики. Решение о привлечении внешних оценщиков принимается ежегодно комитетом по оценке после обсуждения и утверждения этого решения аудиторским комитетом Компании. В качестве критериев отбора применяются знание рынка, репутация, независимость и соответствие профессиональным стандартам. Ротация оценщиков происходит, как правило, каждые три года. После обсуждения с внешними оценщиками комитет по оценке принимает решение о том, какие модели оценки и исходные данные необходимо использовать в каждом случае.

На каждую отчетную дату комитет по оценке анализирует изменения стоимости активов и обязательств, которые необходимо повторно проанализировать или повторно оценить в соответствии с учетной политикой Группы. В рамках такого анализа комитет по оценке проверяет основные исходные данные, которые применялись при последней оценке, путем сравнения информации, используемой при оценке, с договорами и прочими уместными документами.

Комитет по оценке также сравнивает изменения справедливой стоимости каждого актива и обязательства с соответствующими внешними источниками с целью определения обоснованности изменения.

Комитет по оценке периодически предоставляет результаты оценки аудиторскому комитету и независимым аудиторам Группы, что предполагает обсуждение основных допущений, которые использовались при оценке.

Для целей раскрытия информации о справедливой стоимости Группа классифицировала активы и обязательства на основе их характера, присущих им характеристик и рисков, а также применимого уровня в иерархии справедливой стоимости, как указано выше.

МСФО (IFRS) 13.94

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Учетная политика (продолжение)

2.3 Краткий обзор учетной политики (продолжение)

c) Оценка справедливой стоимости (продолжение)

Раскрытие информации о справедливой стоимости финансовых инструментов и нефинансовых активов, которые оцениваются по справедливой стоимости или справедливая стоимость которых должна раскрываться в финансовой отчетности, представлено в следующих примечаниях:

- ▶ Раскрытие информации о методах оценки, существенных оценках и допущениях [Примечания 3, 17, 18 и 21.4](#)
- ▶ Раскрытие количественной информации об иерархии справедливой стоимости [Примечание 12](#)
- ▶ Инвестиция в некотируемые акции (прекращенная деятельность) [Примечание 14](#)
- ▶ Основные средства, учитываемые по модели учета по переоцененной стоимости [Примечание 17](#)
- ▶ Инвестиционная недвижимость [Примечание 18](#)
- ▶ Финансовые инструменты (включая отражаемые по амортизированной стоимости) [Примечание 21.4](#)
- ▶ Условное возмещение [Примечание 21.4](#)

Комментарий по МСФО

Группа решила не использовать исключение, предусмотренное пунктом 48 МСФО (IFRS) 13, в отношении оценки справедливой стоимости на уровне портфеля финансовых активов и обязательств. Если организация принимает учетную политику, предусматривающую использование такого исключения, она должна раскрыть этот факт согласно пункту 96 МСФО (IFRS) 13.

d) Выручка по договорам с покупателями

Деятельность Группы связана с производством противопожарного и электронного оборудования, а также с оказанием услуг по его установке. Выручка по договорам с покупателями признается, когда контроль над товарами или услугами передается покупателю, и оценивается в сумме, отражающей возмещение, право на которое Группа ожидает получить в обмен на такие товары или услуги. Группа пришла к выводу, что, как правило, она выступает в качестве принципала в заключенных ею договорах, предусматривающих получение выручки, за исключением случаев оказания услуг по закупке, описанных ниже, поскольку обычно Группа контролирует товары или услуги до их передачи покупателю.

МСФО (IFRS) 15.2
МСФО (IFRS) 15.B34

Комментарий по МСФО

Согласно пункту 123 МСФО (IFRS) 15 организация должна раскрывать информацию о суждениях и изменениях в суждениях, использовавшихся при применении стандарта, которые значительно влияют на определение суммы и распределение во времени выручки по договорам с покупателями.

При описании положений своей учетной политики Группа раскрыла информацию о суждениях, которые значительно влияют на определение суммы и распределение во времени выручки по договорам с покупателями. Организации должны применять суждение, чтобы обеспечить раскрытие информации, достаточной для достижения цели раскрытия информации.

Продажа противопожарного и электронного оборудования

Выручка от продажи противопожарного и электронного оборудования признается в определенный момент времени, когда контроль над активом передается покупателю, что происходит, как правило, при доставке оборудования на территорию покупателя. Оплата обычно производится в течение 30-90 дней с момента поставки.

МСФО (IFRS) 15.31
МСФО (IFRS) 15.32
МСФО (IFRS) 15.38

Группа оценивает наличие в договоре других обещаний, которые представляют собой отдельные обязанности к исполнению (например, гарантии, призовые баллы, предоставляемые по программе лояльности покупателей), на которые необходимо распределить часть цены сделки. При определении цены сделки в случае продажи противопожарного и электронного оборудования Группа принимает во внимание влияние переменного возмещения, наличие значительного компонента финансирования, неденежное возмещение и возмещение, подлежащее уплате покупателю (при их наличии).

МСФО (IFRS) 15.22
МСФО (IFRS) 15.48

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Учетная политика (продолжение)

2.3 Краткий обзор учетной политики (продолжение)

d) Выручка по договорам с покупателями (продолжение)

(i) Переменное возмещение

Если возмещение по договору включает в себя переменную сумму, Группа оценивает сумму возмещения, право на которое она получит в обмен на передачу товаров покупателю. Переменное возмещение оценивается в момент заключения договора, и в отношении его оценки применяется ограничение до тех пор, пока не будет в высшей степени вероятно, что при последующем разрешении неопределенности, присущей переменному возмещению, не произойдет значительного уменьшения суммы признанной накопительным итогом выручки. Некоторые договоры на продажу электронного оборудования предоставляют покупателям право на возврат товаров в течение оговоренного периода. Некоторым покупателям Группа также предоставляет ретроспективные возвратные скидки за объем, если объем приобретенного в течение периода электронного оборудования превысит пороговое значение, установленное в договоре. Права на возврат и возвратные скидки за объем приводят к возникновению переменного возмещения.

МСФО (IFRS) 15.50

▶ Право на возврат

Учитывая большое количество договоров, имеющих аналогичные характеристики, Группа использует метод ожидаемой стоимости для оценки переменного возмещения. Затем Группа применяет требования в отношении ограничения оценки переменного возмещения для целей определения суммы переменного возмещения, которую можно включить в цену сделки и признать в качестве выручки. В отношении товаров, которые, как ожидается, будут возвращены, признается обязательство в отношении возврата средств (т. е. сумма, которая не включается в цену сделки). Также признается актив в отношении права на возврат товаров покупателем (и производится соответствующая корректировка себестоимости продаж).

МСФО (IFRS) 15.51

МСФО (IFRS) 15.53

МСФО (IFRS) 15.55

МСФО (IFRS) 15.56

▶ Возвратные скидки за объем

Группа применяет либо метод наиболее вероятной величины, либо метод ожидаемой стоимости для оценки переменного возмещения по договору. Решение о применении конкретного метода, который наилучшим образом прогнозирует сумму переменного возмещения, обусловлено главным образом количеством пороговых значений объема, предусмотренных договором. Метод наиболее вероятной величины используется для договоров с одним пороговым значением объема, а метод ожидаемой стоимости используется для договоров с более чем одним пороговым значением объема. Затем Группа применяет требования в отношении ограничения оценки переменного возмещения для целей определения суммы переменного возмещения, которую можно включить в цену сделки и признать в качестве выручки. В отношении ожидаемых будущих возвратных скидок признается обязательство по возврату средств (т. е. сумма, которая не включается в цену сделки).

МСФО (IFRS) 15.51

МСФО (IFRS) 15.53

МСФО (IFRS) 15.56

Раскрытие информации о значительных бухгалтерских оценках и допущениях, используемых при оценке переменного возмещения в случае возврата товара и скидок за объем, представлено в [Примечании 3](#).

Комментарий по МСФО

Группа признает обязательства в отношении возврата средств для товаров, которые, как ожидается, будут возвращены, и ожидаемых возвратных скидок за объем. Несмотря на то, что наиболее распространенная форма обязательств в отношении возврата средств связана с продажами с правом на возврат, требования в отношении обязательств по возврату средств также применяются в случаях, когда организация ожидает, что она должна будет предоставить покупателю ретроспективную скидку к цене.

Организации должны проанализировать, следует ли учитывать возвратные скидки за объем как переменное возмещение или как опцион покупателя на приобретение дополнительных товаров или услуг со скидкой. Как правило, если возвратная скидка за объем предоставляется на перспективной основе, то она будет учитываться как опцион покупателя. Организации должны будут оценить, является ли возвратная скидка за объем или скидка к цене опционом на приобретение товаров или услуг в будущем со скидкой, предоставляемой покупателю существенное право (который, следовательно, должен учитываться как обязанность к исполнению). Однако возвратная скидка за объем, которая применяется ретроспективно, учитывается как переменное возмещение, поскольку окончательная цена каждого проданного товара или услуги зависит от общего объема покупок покупателя, в отношении которых действует программа скидок.

Организации должны определять, следует ли относить обязательство в отношении возврата средств в состав обязательств по договору, основываясь на конкретных фактах и обстоятельствах соглашения. Как правило, обязательство в отношении возврата средств не будет отвечать определению обязательства по договору. Если организация приходит к выводу, что обязательство в отношении возврата средств не является обязательством по договору, она должна представить это обязательство в отношении возврата средств отдельно от всех обязательств (или активов) по договору, и к нему не будут применяться требования к раскрытию информации, изложенные в пунктах 116-118 МСФО (IFRS) 15. Группа решила, что ее обязательства в отношении возврата средств не являются обязательствами по договору.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Учетная политика (продолжение)

2.3 Краткий обзор учетной политики (продолжение)

d) Выручка по договорам с покупателями (продолжение)

(ii) Значительный компонент финансирования

Группа получает авансовые платежи от покупателей в случае продажи противопожарного оборудования, изготовленного по индивидуальным заказам, время на изготовление которого с момента заключения договора и получения оплаты составляет 2 года. Такие договоры содержат значительный компонент финансирования, учитывая период между оплатой покупателем оборудования и его передачей, а также преобладающие процентные ставки на рынке. В связи с этим цена сделки по таким договорам дисконтируется с использованием процентной ставки, заложенной в договоре (т. е. процентной ставки, которая дисконтирует цену продажи оборудования при его немедленной оплате по факту поставки до суммы, уплаченной авансом). Данная ставка сопоставима с ставкой, которая применялась бы для отдельной операции финансирования между Группой и покупателем в момент заключения договора.

МСФО (IFRS) 15.60

МСФО (IFRS) 15.64

Группа применяет упрощение практического характера в отношении краткосрочных авансовых платежей, полученных от покупателей. Согласно данному упрощению обещанная сумма возмещения не корректируется с учетом влияния значительного компонента финансирования, если период между передачей обещанного товара или услуги покупателю и оплатой покупателем такого товара или услуги составляет не более одного года.

МСФО (IFRS) 15.63

(iii) Неденежное возмещение

Группа получает от некоторых покупателей литейные формы и прочую оснастку, используемые для производства противопожарного оборудования, которое впоследствии продается этим покупателям. Справедливая стоимость такого неденежного возмещения, полученного от покупателей, включается в цену сделки и оценивается в момент, когда Группа получает контроль над таким оборудованием.

МСФО (IFRS) 15.66

Группа оценивает справедливую стоимость неденежного возмещения исходя из его рыночной цены. Если справедливая стоимость неденежного возмещения не может быть надежно оценена, оно оценивается косвенно на основе цены обособленной продажи соответствующего противопожарного оборудования.

МСФО (IFRS) 15.67

Комментарий по МСФО

Согласно пункту 48 МСФО (IFRS) 15 при определении цены сделки организация должна принимать во внимание следующие факторы:

- переменное возмещение;
- ограничение оценок переменного возмещения;
- наличие значительного компонента финансирования в договоре;
- неденежное возмещение;
- возмещение, подлежащее уплате покупателю.

Договоры, заключаемые Группой, не предусматривают возмещение, подлежащее уплате покупателю.

Возмещение, подлежащее уплате покупателю, включает в себя суммы денежных средств, которые организация выплачивает или ожидает выплатить покупателю. Возмещение, подлежащее уплате покупателю, учитывается как уменьшение цены сделки, за исключением случаев, когда выплата в пользу покупателя осуществляется в обмен на отличный товар или услугу, которые покупатель передает организации (МСФО (IFRS) 15.70). Если данные суммы являются существенными, организации должны включать их в описание своей учетной политики.

Гарантийные обязательства

Согласно действующему законодательству, Группа обычно предоставляет стандартные гарантии на проведение ремонта по устранению дефектов проданных товаров, которые существовали на момент продажи. Такие гарантии типа «гарантия-соответствие» учитываются как гарантийные оценочные обязательства. Учетная политика в отношении гарантийных оценочных обязательств рассматривается в разделе [v\) Оценочные обязательства](#).

МСФО (IFRS) 15.B28

МСФО (IFRS) 15.B30

Группа также предоставляет расширенные гарантии, предусматривающие не только устранение дефектов, которые существовали на момент продажи. Такие гарантии типа «гарантия-услуга» продаются либо по отдельности, либо в пакете с продажей противопожарного оборудования.

МСФО (IFRS) 15.B29

МСФО (IFRS) 15.B32

МСФО (IFRS) 15.74

МСФО (IFRS) 15.76

Договоры, предусматривающие продажу оборудования и предоставление гарантии типа «гарантия-услуга», содержат две обязанности к исполнению, поскольку оборудование и гарантия типа «гарантия-услуга» продаются по отдельности и являются отличимыми в контексте договора. Часть цены сделки относится на гарантию типа «гарантия-услуга» с использованием метода относительной цены обособленной продажи и признается в качестве обязательства по договору.

Выручка в отношении гарантии типа «гарантия-услуга» признается на протяжении периода, в котором предоставляется услуга, основываясь на истекшем сроке действия гарантии.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Учетная политика (продолжение)

2.3 Краткий обзор положений учетной политики (продолжение)

d) Выручка по договорам с покупателями (продолжение)

Комментарий по МСФО

В пункте B29 МСФО (IFRS) 15 указывается, что если у покупателя имеется право приобрести гарантию отдельно либо если гарантия предоставляет покупателю услугу, помимо устранения недостатков, которые имели место на момент продажи, то организация предоставляет гарантию типа «гарантия-услуга», которая является отдельной обязанностью к исполнению. В противном случае гарантия будет являться гарантией типа «гарантия-соответствие», которая выступает в качестве средства обеспечения для покупателя того, что продукт соответствует согласованным параметрам. В некоторых случаях может быть сложно определить, предоставляет ли гарантия покупателю услугу в дополнение к тому, что является средством обеспечения того, что продукция соответствует согласованным в договоре параметрам. Чтобы помочь организациям в осуществлении такой оценки, в пунктах B31-B33 МСФО (IFRS) 15 содержится соответствующее руководство по применению.

Программа лояльности покупателей

Группа использует программу лояльности покупателей (*GoodPoints*), которая позволяет покупателям накапливать призовые баллы, которые можно обменять на бесплатные товары. Программа лояльности приводит к возникновению отдельной обязанности к исполнению, поскольку она предоставляет покупателю существенное право.

МСФО (IFRS) 15.B39
МСФО (IFRS) 15.B40
МСФО (IFRS) 15.B42
МСФО (IFRS) 15.74
МСФО (IFRS) 15.76

Часть цены сделки распределяется на призовые баллы, предоставленные покупателям, основываясь на относительной цене их обособленной продажи, и признается в качестве обязательства по договору до тех пор, пока данные баллы не будут погашены покупателем. Выручка признается в момент погашения баллов покупателем.

При определении цены обособленной продажи призовых баллов Группа принимает во внимание вероятность того, что покупатель погасит призовые баллы. Группа обновляет свою оценку количества призовых баллов, которые будут погашены, ежеквартально, и сумма корректировки остатков обязательств по договору относится на выручку.

Раскрытие информации о значительных бухгалтерских оценках и допущениях, используемых при оценке цены обособленной продажи призовых баллов, представлено в [Примечании 3](#).

Услуги по установке

Группа оказывает услуги по установке оборудования, которые либо продаются отдельно, либо включаются в комплексный договор, предусматривающий продажу и установку покупателю оборудования. Услуги по установке оборудования значительно не модифицируют и не адаптируют противопожарное оборудование под нужды конкретного покупателя.

МСФО (IFRS) 15.22

В комплексном договоре на продажу оборудования и предоставление услуг по его установке имеется две обязанности к исполнению, поскольку оборудование и услуги по его установке продаются по отдельности и являются отличимыми в контексте договора. Соответственно, Группа распределяет цену сделки на основе относительных цен обособленной продажи оборудования и услуг по его установке.

МСФО (IFRS) 15.74
МСФО (IFRS) 15.76

Группа признает выручку в отношении услуг по установке оборудования в течение периода, поскольку покупатель одновременно получает и потребляет выгоды, предоставляемые Группой. Группа использует метод ресурсов для оценки степени выполнения услуг по установке оборудования, поскольку существует прямая зависимость между усилиями Группы (т. е. затраченным рабочим временем) и оказанием услуги покупателю. Группа признает выручку на основе затраченного рабочего времени относительно общего ожидаемого рабочего времени, необходимого для оказания услуги.

МСФО (IFRS) 15.39
МСФО (IFRS) 15.41
МСФО (IFRS) 15.B18

Услуги по закупке оборудования для клиентов

У Группы имеются договоры с покупателями на приобретение от их имени специального противопожарного оборудования, которое производится иностранными поставщиками. В рамках таких договоров Группа оказывает услуги по закупке оборудования (т. е. осуществляет выбор подходящего поставщика и руководит процессом заказа и поставки импортного оборудования). Группа не контролирует оборудование до его передачи покупателю. Следовательно, Группа выступает в качестве агента и признает выручку в чистой сумме средств, удерживаемых за свои услуги. Выручка признается в определенный момент времени (т. е. момент получения оборудования покупателем), поскольку именно в этот момент покупатель получает выгоды от услуг по закупке, предоставляемых Группой.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Учетная политика (продолжение)

2.3 Краткий обзор учетной политики (продолжение)

d) Выручка по договорам с покупателями (продолжение)

Остатки по договору

МСФО (IFRS) 15.105

Активы по договору

Актив по договору первоначально признается в отношении выручки, полученной за услуги по установке оборудования, поскольку получение возмещения зависит от успешной установки оборудования. После завершения установки оборудования и принятия покупателем сумма, признанная в качестве актива по договору, реклассифицируется в состав дебиторской задолженности.

МСФО (IFRS) 15.107

Активы по договору подлежат оценке на предмет обесценения. Учетная политика в отношении обесценения финансовых активов рассматривается в разделе [о\) Финансовые инструменты - первоначальное признание и последующая оценка](#).

Торговая дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность признается тогда, когда сумма возмещения, которое является безусловным (т. е. наступление момента, когда такое возмещение становится подлежащим выплате, обусловлено лишь течением времени), становится подлежащей выплате покупателем. Учетная политика в отношении финансовых активов рассматривается в разделе [о\) Финансовые инструменты - первоначальное признание и последующая оценка](#).

МСФО (IFRS) 15.108

Обязательства по договору

Обязательство по договору признается, если платеж от покупателя получен или становится подлежащим оплате (в зависимости от того, что происходит ранее) прежде, чем Группа передаст соответствующие товары или услуги. Обязательства по договору признаются в качестве выручки, когда Группа выполняет свои обязанности по договору (т. е. передает контроль над соответствующими товарами или услугами покупателю).

МСФО (IFRS) 15.106

Активы и обязательства, возникающие в связи с правом на возврат

Активы в отношении права на возврат товаров покупателем

Актив в отношении права на возврат товаров покупателем признается в отношении права на получение товаров, которые, как ожидается, будут возвращены покупателями. Данный актив первоначально оценивается на основе прежней балансовой стоимости товара за вычетом любых ожидаемых затрат, связанных с получением такого товара, и потенциального уменьшения его стоимости. Группа корректирует оценку актива в результате изменения ожидаемого уровня возврата товаров, а также любого дополнительного уменьшения стоимости возвращаемых товаров.

МСФО (IFRS) 15.B21(c)
МСФО (IFRS) 15.B25

Обязательства в отношении возврата средств

Обязательство в отношении возврата средств признается в связи с обязанностью вернуть все или часть возмещения, полученного (или подлежащего получению) от покупателя. Обязательства Группы по возврату средств обусловлены правом покупателей на возврат товаров и возвратными скидками за объем. Данное обязательство оценивается в сумме, которую Группа, как ожидается, в конечном итоге должна будет вернуть покупателю. Группа корректирует оценку обязательства по возврату средств (и соответствующее изменение цены сделки) в конце каждого отчетного периода.

МСФО (IFRS) 15.B21(b)
МСФО (IFRS) 15.B24

Затраты на заключение договора

Группа выплачивает своим сотрудникам комиссию за продажу за каждый заключенный ими комплексный договор на продажу оборудования и предоставление услуг по его установке. Группа применяет необязательное упрощение практического характера, согласно которому можно незамедлительно признавать затраты на заключение договора в качестве расходов, если срок амортизации актива, который признавался бы в противном случае, составляет не более одного года. Таким образом, комиссии за продажу незамедлительно признаются в качестве расходов и включаются в состав вознаграждений работникам.

МСФО (IFRS) 15.8

МСФО (IFRS) 15.91
МСФО (IFRS) 15.94

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Учетная политика (продолжение)

2.3 Краткий обзор учетной политики (продолжение)

d) Выручка по договорам с покупателями (продолжение)

Комментарий по МСФО

МСФО (IFRS) 15 требует, чтобы дополнительные затраты на заключение договора и определенные затраты на выполнение договора признавались в качестве актива в случае соблюдения определенных критерии. Активы, признанные в отношении капитализированных затрат по договору, должны амортизироваться на систематической основе, соответствующей передаче покупателю товаров или услуг, к которым относится актив. У Группы отсутствуют какие-либо затраты на заключение договора или затраты на выполнение договора, которые отвечают критериям для капитализации.

Организации, у которых имеются затраты на заключение договора и затраты на выполнение договора, признанные в качестве актива, должны будут принимать во внимание требование пункта 128 МСФО (IFRS) 15 и раскрывать отдельно информацию об остатках на конец периода и суммах амортизации и убытков от обесценения, признанных в отчетном периоде.

Принимая во внимание характер затрат на заключение договора и отсутствие конкретных указаний в МСФО, организация может представлять такие затраты в отчете о финансовом положении либо в качестве отдельного класса активов, схожих по характеру с незавершенным производством или запасами (с отражением суммы амортизации в составе себестоимости проданных товаров, изменений затрат по договору или аналогичных статьях), либо в качестве отдельного класса нематериальных активов (с отражением суммы амортизации в той же статье, что и амортизация нематериальных активов, относящихся к сфере применения МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы»). Представление в качестве отдельного класса нематериальных активов будет уместным, только если капитализированный актив по своему характеру аналогичен нематериальному активу.

Организации должны учитывать требования МСФО (IAS) 7 (например, пункта 16(a)), при определении классификации денежных потоков, обусловленных затратами на заключение договора, т. е. определении их в качестве денежных потоков от операционной деятельности или от инвестиционной деятельности.

В отличие от этого характер затрат на выполнение договора таков, что они влияют непосредственно на выполнение обязанностей организации по договору. Следовательно, затраты на выполнение договора должны представляться как отдельный класс активов в отчете о финансовом положении с отражением суммы амортизации в составе себестоимости проданных товаров, изменений затрат по договору или аналогичных статьях.

Независимо от того, отвечают ли затраты на выполнение договора критериям для капитализации в пункте 95 МСФО (IFRS) 15 или относятся на расходы по мере возникновения, представление таких затрат в отчете о прибыли или убытке и представление связанных с ними денежных потоков в отчете о движении денежных средств должно быть последовательным (т. е. они должны классифицироваться как денежные потоки от операционной деятельности).

Капитализированные затраты по договору оцениваются на предмет обесценения в конце каждого отчетного периода. Убытки от обесценения признаются в составе прибыли или убытка, однако в стандарте не указывается, где именно в рамках основной финансовой отчетности необходимо представлять такие суммы. Будет целесообразным представлять убытки от обесценения в соответствии с представлением расходов по амортизации.

e) 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.

МСФО (IAS) 20.7
МСФО (IAS) 20.12
МСФО (IAS) 20.26

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.

МСФО (IAS) 20.23
МСФО (IAS) 20.10A

Комментарий по МСФО

Пункт 24 МСФО (IAS) 20 допускает два альтернативных способа представления информации о государственной субсидии, относящейся к активам. Группа решила представить субсидию в отчете о финансовом положении как отложенный доход, признаваемый в составе прибыли или убытка на систематической и рациональной основе в течение срока полезного использования актива. Согласно альтернативному методу, Группа могла уменьшить на сумму субсидии балансовую стоимость актива. В этом случае впоследствии субсидия признавалась бы в составе прибыли или убытка в течение срока полезного использования амортизуемого актива посредством уменьшенных расходов по амортизации. Независимо от используемого метода раскрытие другой информации не требуется.

Группа решила представлять субсидии, относящиеся к статьям расходов, в качестве прочих операционных доходов в отчете о прибыли или убытке. В качестве альтернативы пункт 29 МСФО (IAS) 20 разрешает вычитать субсидии, относящиеся к доходу, при отражении соответствующих расходов.

Согласно пункту 23 МСФО (IAS) 20 субсидия, полученная в виде немонетарного актива, может учитываться двумя альтернативными способами. Согласно первому варианту, актив и субсидия могут учитываться с использованием номинальной величины. В качестве альтернативы актив и субсидия могли бы учитываться по справедливой стоимости немонетарного актива. Группа учитывает субсидии, полученные в виде немонетарных активов, с использованием номинальной величины.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Учетная политика (продолжение)

2.3 Краткий обзор учетной политики (продолжение)

f) Налоги

Текущий налог на прибыль

Активы и обязательства по текущему налогу на прибыль оцениваются в сумме, которую ожидается истребовать к возмещению налоговыми органами или уплатить налоговым органам. Налоговые ставки и налоговое законодательство, применяемые для расчета данной суммы, – это ставки и законодательство, принятые или по существу принятые на отчетную дату в странах, в которых Группа осуществляет свою деятельность и получает налогооблагаемый доход.

МСФО (IAS) 12.46

Текущий налог на прибыль, относящийся к статьям, признанным непосредственно в собственном капитале, признается в составе собственного капитала, а не в отчете о прибыли или убытке.

МСФО (IAS) 12.61A(b)

Руководство организации периодически осуществляет оценку позиций, отраженных в налоговых декларациях, в отношении которых соответствующее налоговое законодательство может быть по-разному интерпретировано, и по мере необходимости создает оценочные обязательства.

Отложенный налог

Отложенный налог рассчитывается по методу обязательств путем определения временных разниц между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью для целей финансовой отчетности на отчетную дату.

Отложенные налоговые обязательства признаются по всем налогооблагаемым временным разницам, кроме случаев, когда:

- ▶ отложенное налоговое обязательство возникает в результате первоначального признания гудвила, актива или обязательства в ходе операции, не являющейся объединением бизнесов, и на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток; МСФО (IAS) 12.22(c)
- ▶ в отношении налогооблагаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние организации, ассоциированные организации, а также с долями участия в совместном предпринимательстве, если можно контролировать сроки восстановления временной разницы, и существует значительная вероятность того, что временная разница не будет восстановлена в обозримом будущем. МСФО (IAS) 12.39

Отложенные налоговые активы признаются по всем вычитаемым временным разницам, перенесенным на будущие периоды неиспользованным налоговым льготам и неиспользованным налоговым убыткам в той мере, в которой является вероятным наличие налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены вычитаемые временные разницы, перенесенные на будущие периоды неиспользованные налоговые льготы и неиспользованные налоговые убытки, кроме случаев, когда:

- ▶ отложенный налоговый актив, относящийся к вычитаемой временной разнице, возникает в результате первоначального признания актива или обязательства, которое возникло не вследствие объединения бизнесов, и которое на момент совершения операции не влияет ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток; МСФО (IAS) 12.24
- ▶ в отношении вычитаемых временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние организации, ассоциированные организации, а также с долями участия в совместном предпринимательстве, отложенные налоговые активы признаются только в той мере, в которой есть вероятность восстановления временных разниц в обозримом будущем и возникновение налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены временные разницы. МСФО (IAS) 12.44

Балансовая стоимость отложенных налоговых активов пересматривается на каждую отчетную дату и снижается в той мере, в которой перестает быть вероятным получение достаточной налогооблагаемой прибыли, которая позволит использовать все или часть отложенных налоговых активов, оценивается как маловероятное. Непризнанные отложенные налоговые активы пересматриваются на каждую отчетную дату и признаются в той мере, в которой становится вероятным, что будущая налогооблагаемая прибыль позволит возместить отложенные налоговые активы.

МСФО (IAS) 12.56
МСФО (IAS) 12.37

При анализе возмещаемости отложенных налоговых активов Группа полагается на те же допущения, которые используются и в других разделах финансовой отчетности, а также отчетах руководства. Среди прочего, эти допущения отражают потенциальное влияние на бизнес явлений, связанных с изменением климата, таких как увеличение стоимости производства в результате внедрения мер по сокращению выбросов углерода.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Учетная политика (продолжение)

2.3 Краткий обзор учетной политики (продолжение)

f) Налоги (продолжение)

Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются по тем ставкам налога, которые, как ожидается, будут применяться в периоде реализации актива или погашения обязательства, исходя из ставок налога (и налогового законодательства), действующих или, по существу принятых на отчетную дату.

МСФО (IAS) 12.47

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

МСФО (IAS) 12.61A

Налоговые выгоды, приобретенные в рамках объединения бизнесов, но не удовлетворяющие критериям для отдельного признания на эту дату, признаются впоследствии, в случае появления новой информации об изменении фактов и обстоятельств. Корректировка отражается как уменьшение гудвила (если ее величина не превышает размер гудвила), если она была осуществлена в течение периода оценки, в иных случаях она признается в составе прибыли или убытка.

МСФО (IAS) 12.68

Группа производит взаимозачет отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в том и только в том случае, если у нее имеется юридически защищенное право на зачет текущих налоговых активов против текущих налоговых обязательств, и отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства относятся к налогам на прибыль, взимаемым одним и тем же налоговым органом с одной и той же организации, операции которой облагаются налогом, либо с разных организаций, операции которых облагаются налогом, которые намереваются либо осуществить расчеты по текущим налоговым обязательствам и активам на нетто-основе, либо реализовать эти активы и погасить эти обязательства одновременно в каждом из будущих периодов, в котором ожидается погашение или возмещение значительных сумм отложенных налоговых обязательств или активов.

МСФО (IAS) 12.74

Налог с продаж

Расходы и активы признаются за вычетом суммы налога с продаж, кроме случаев, когда:

- ▶ налог с продаж, возникший при покупке активов или услуг, не возмещается налоговым органом; в этом случае налог с продаж признается соответственно, как часть затрат на приобретение актива или часть статьи расходов;
- ▶ дебиторская и кредиторская задолженности отражаются с учетом суммы налога с продаж.

Чистая сумма налога с продаж, возмещенного налоговым органом или уплачиваемая ему, включается в дебиторскую и кредиторскую задолженность, отображенную в отчете о финансовом положении.

g) Иностранные валюты

Консолидированная финансовая отчетность представлена в евро, который также является функциональной валютой материнской организации. Для каждой организации Группа определяет функциональную валюту, и статьи, включаемые в финансовую отчетность каждой организации, оцениваются с использованием этой функциональной валюты. Группа использует прямой метод консолидации и при выбытии иностранного подразделения прибыль или убыток, которые реклассифицируются в состав прибыли или убытка, отражают сумму, которая возникает в результате использования этого метода.

МСФО (IAS) 1.51(d)
МСФО (IAS) 21.9

i) Операции и остатки

Операции в иностранной валюте первоначально отражаются организациями Группы в функциональной валюте в пересчете по соответствующим курсам на дату, когда операция впервые удовлетворяет критериям признания.

МСФО (IAS) 21.21

Монетарные активы и обязательства, деноминированные в иностранных валютах, пересчитываются в функциональную валюту по курсам на отчетную дату.

МСФО (IAS) 21.23(a)

Разницы, возникающие при погашении или пересчете монетарных статей, признаются в составе прибыли или убытка. Исключение составляют монетарные статьи, определенные в рамках хеджирования чистой инвестиции Группы в иностранное подразделение. Они признаются в ПСД до момента выбытия чистой инвестиции, когда накопленная сумма реклассифицируется в состав прибыли или убытка. Расходы по налогу и налоговые выгоды, относящиеся к курсовым разницам по таким монетарным статьям, также признаются в составе ПСД.

МСФО (IAS) 21.28
МСФО (IAS) 21.32

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Учетная политика (продолжение)

2.3 Краткий обзор учетной политики (продолжение)

g) Иностранные валюты (продолжение)

Немонетарные статьи, оцениваемые по исторической стоимости в иностранной валюте, пересчитываются с использованием обменных курсов на даты первоначальных операций.

МСФО (IAS) 21.23(b)
МСФО (IAS) 21.23(c)

Немонетарные статьи, оцениваемые по справедливой стоимости в иностранной валюте, пересчитываются с использованием обменных курсов на дату определения справедливой стоимости. Прибыль или убыток, возникающие при пересчете немонетарных статей, оцениваемых по справедливой стоимости, учитываются в соответствии с принципами признания прибыли или убытка от изменения справедливой стоимости статьи (т. е. курсовые разницы от пересчета валюты по статьям, прибыли и убытки от переоценки по справедливой стоимости которых признаются в составе ПСД либо прибыли или убытка, также признаются либо в составе ПСД, либо в составе прибыли или убытка соответственно).

МСФО (IAS) 21.30

Датой операции для целей определения текущего обменного курса, который должен использоваться при первоначальном признании соответствующего актива, расхода или дохода (или его части) при прекращении признания немонетарного актива или немонетарного обязательства, возникающих в результате совершения или получения предварительной оплаты, является дата, на которую Группа первоначально признает немонетарный актив или немонетарное обязательство, возникающие в результате совершения или получения предварительной оплаты. В случае нескольких операций совершения или получения предварительной оплаты Группа определяет дату операции для каждой выплаты или получения предварительной оплаты.

КРМФО (IFRIC) 22.8
КРМФО (IFRIC) 22.9

ii) Компании Группы

При консолидации активы и обязательства иностранных подразделений пересчитываются в евро по обменному курсу на отчетную дату, а их отчеты о прибыли или убытке пересчитываются по обменным курсам на даты операций. Курсовые разницы, возникающие при пересчете для консолидации, признаются в составе ПСД. При выбытии иностранного подразделения компонент ПСД, относящийся к данному иностранному подразделению, реклассифицируется в состав прибыли или убытка.

МСФО (IAS) 21.39(a)
МСФО (IAS) 21.39(b)
МСФО (IAS) 21.39(c)
МСФО (IAS) 21.48

Любой гудвил, возникающий при приобретении иностранного подразделения, и корректировки справедливой стоимости в отношении балансовой стоимости активов и обязательств, возникающих при приобретении, учитываются в качестве активов и обязательств такого иностранного подразделения и пересчитываются по курсу на отчетную дату.

МСФО (IAS) 21.47

h) Внеоборотные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность

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

МСФО (IFRS) 5.6
МСФО (IFRS) 5.15
МСФО (IFRS) 5.15A
МСФО (IFRS) 5,
Приложение А

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

МСФО (IFRS) 5.7
МСФО (IFRS) 5.8

Основные средства и нематериальные активы после классификации в качестве предназначенных для продажи не подлежат амортизации.

МСФО (IFRS) 5.25

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

МСФО (IAS) 1.54(j)
МСФО (IAS) 1.54(p)

Прекращенная деятельность исключается из результатов продолжающейся деятельности и представляется в отчете о прибыли или убытке отдельной статьей как прибыль или убыток после налогообложения от прекращенной деятельности.

МСФО (IFRS) 5.33

Раскрытие дополнительной информации представлено в [Примечании 14](#). Все прочие примечания к финансовой отчетности включают в себя суммы, относящиеся к продолжающейся деятельности, если не указано иное.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Учетная политика (продолжение)

2.3 Краткий обзор учетной политики (продолжение)

i) Дивиденды, уплаченные денежными средствами

Компания признает обязательство в отношении выплаты дивидендов, когда распределение утверждено и более не остается на усмотрении Компании. Согласно закону о корпорациях Евроландии распределение утверждается акционерами. Соответствующая сумма признается непосредственно в составе собственного капитала.

КРМФО (IFRIC) 17.10

j) Основные средства

Незавершенное строительство учитывается по первоначальной стоимости за вычетом накопленных убытков от обесценения в случае их наличия. Оборудование учитывается по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения в случае их наличия. Такая стоимость включает стоимость замены частей оборудования и затраты по заимствованиям в случае долгосрочных строительных проектов, если выполняются критерии их признания. При необходимости замены значительных компонентов оборудования через определенные промежутки времени Группа отдельно амортизирует их на основании соответствующих индивидуальных сроков полезного использования. Аналогичным образом, при проведении существенного технического осмотра, затраты, связанные с ним, признаются в балансовой стоимости основных средств как замена оборудования, если выполняются критерии признания. Все прочие затраты на ремонт и техническое обслуживание признаются в составе прибыли или убытка в момент их возникновения. Приведенная стоимость ожидаемых затрат по выводу актива из эксплуатации после его использования включается в первоначальную стоимость соответствующего актива, если выполняются критерии признания оценочного обязательства. Более подробная информация о признанном оценочном обязательстве по выводу из эксплуатации приводится в разделах «Существенные учетные суждения, оценки и допущения» ([Примечание 3](#)) и «Оценочные обязательства» ([Примечание 27](#)).

МСФО (IAS) 16.73(a)
МСФО (IAS) 16.30
МСФО (IAS) 16.15
МСФО (IAS) 16.16

Основные средства, полученные от покупателей, первоначально оцениваются по их справедливой стоимости на дату получения контроля над ними.

Офисные здания в Евроландии оцениваются по справедливой стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения, признанных после даты переоценки. Переоценка осуществляется с достаточной частотой для обеспечения уверенности в том, что балансовая стоимость переоцененного актива не отличается существенно от его справедливой стоимости.

КРМФО (IFRIC) 18.11
МСФО (IAS) 16.24
МСФО (IAS) 16.73(a)
МСФО (IAS) 16.31
МСФО (IAS) 16.39
МСФО (IAS) 16.40

Прирост стоимости от переоценки отражается в составе ПСД и относится на увеличение прироста стоимости от переоценки активов, входящего в состав собственного капитала. Однако если прирост восстанавливает убыток от переоценки этого же актива, признанный вследствие ранее проведенной переоценки в составе прибыли или убытка, такое увеличение признается в составе прибыли или убытка. Убыток от переоценки признается в отчете о прибыли или убытке, за исключением той его части, которая непосредственно уменьшает положительную переоценку по тому же активу, ранее признанную в составе прироста стоимости от переоценки активов.

Разница между амортизацией на основе переоцененной балансовой стоимости актива и амортизацией на основе первоначальной стоимости актива ежегодно переносится из прироста стоимости от переоценки активов в состав нераспределенной прибыли. Кроме того, накопленная амортизация на дату переоценки исключается против валовой балансовой стоимости актива, а чистая сумма пересчитывается до переоцененной стоимости актива. После выбытия прирост стоимости от переоценки, связанный с конкретным проданным активом, переносится в состав нераспределенной прибыли.

МСФО (IAS) 16.41

Комментарий по МСФО

Согласно МСФО (IAS) 16 «Основные средства» организация вправе выбрать учетную политику в отношении оценки основных средств после их первоначального признания. Организация может использовать либо модель учета по первоначальной стоимости, либо модель учета по переоцененной стоимости для определенного класса основных средств в целом. Группа приняла решение использовать модель учета по переоцененной стоимости для офисных зданий в Евроландии и оценивать остальные классы основных средств по модели учета по первоначальной стоимости. Группа применяет метод учета, согласно которому прирост стоимости от переоценки переносится в состав нераспределенной прибыли по мере использования актива. В качестве альтернативы перенос всей суммы прироста стоимости от переоценки в нераспределенную прибыль можно производить в момент выбытия актива.

Амортизация рассчитывается с использованием линейного метода на протяжении следующих расчетных сроков полезного использования активов:

МСФО (IAS) 16.73(b)
МСФО (IAS) 16.73(c)

- Здания 15-20 лет
- Оборудование 5-15 лет
- Офисные здания в Евроландии 15-20 лет

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Учетная политика (продолжение)

2.3 Краткий обзор учетной политики (продолжение)

ј) Основные средства (продолжение)

Группа пересматривает расчетную оценку ликвидационной стоимости и сроков полезного использования активов по крайней мере один раз в год. В частности, Группа учитывает влияние законодательства в области здравоохранения, безопасности и охраны окружающей среды при проведении оценки ожидаемых сроков полезного использования и расчетной ликвидационной стоимости. Кроме того, Группа учитывает влияние вопросов, связанных с изменением климата, включая физические риски и риски переходного периода. В частности, Группа определяет, могут ли законодательство и нормативные акты в части вопросов, связанных с изменением климата, повлиять на срок полезного использования или ликвидационную стоимость, например в результате запрета или ограничения использования техники и оборудования Группы, работающих на углеводородном сырье, или введения дополнительных требований в отношении энергоэффективности зданий и офисных помещений, принадлежащих Группе.

Комментарий по вопросам, связанным с изменением климата

Согласно пункту 51 МСФО (IAS) 16 организации должны анализировать ликвидационную стоимость и срок полезного использования объектов основных средств на предмет их возможного пересмотра как минимум по состоянию на дату окончания каждого финансового года. При проведении такого анализа организации должны учитывать возможное влияние вопросов, связанных с изменением климата. При необходимости организации должны рассмотреть как физические риски, например регулярные наводнения, повышение уровня моря и лесные пожары, так и риски переходного периода, такие как установленные законодательством или нормативными актами ограничения на использование активов в будущем и потенциальное устаревание активов в связи с изменением потребительского спроса.

В последнее время значительно увеличилось число организаций, которые разрабатывают очень подробные дорожные карты или планы для достижения конкретных целей в области защиты окружающей среды, социальной ответственности и корпоративного управления, например сокращения выбросов в результате своей деятельности. Влияние таких планов и потенциальных изменений в бизнес-моделях организаций также необходимо учитывать при анализе сроков полезного использования и ликвидационной стоимости, поскольку в будущем возможно изменение способа использования Группой соответствующего актива, метода его амортизации и суммы, которая будет получена от его выбытия. Кроме того, организациям необходимо проанализировать, окажут ли вопросы, связанные с изменением климата, влияние на справедливую стоимость основных средств, что важно в случае оценки по переоцененной стоимости и определения справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие в рамках тестирования на обесценение.

Признание объекта основных средств и любого первоначально признанного значительного компонента объекта основных средств прекращается после их выбытия (т. е. на дату, на которую их получатель приобретает контроль) либо в том случае, если от их использования или выбытия не ожидается будущих экономических выгод. Прибыль или убыток, возникающие при прекращении признания актива (расчитываются как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива), включаются в отчет о прибыли или убытке при прекращении признания актива.

Ликвидационная стоимость, сроки полезного использования и методы амортизации основных средств анализируются на дату окончания каждого финансового года и при необходимости корректируются на перспективной основе.

МСФО (IAS) 16.67
МСФО (IAS) 16.68
МСФО (IAS) 16.71

МСФО (IAS) 16.51

Комментарий по МСФО

При выбытии объектов основных средств:

- ▶ датой выбытия актива является дата, на которую его получатель приобретает контроль над таким активом в соответствии с требованиями к определению момента выполнения обязанности к исполнению в МСФО (IFRS) 15 (МСФО (IAS) 16.69);
- ▶ сумма возмещения, подлежащая включению в состав прибыли или убытка, которая возникает при прекращении признания, определяется в соответствии с требованиями к определению цены сделки в МСФО (IFRS) 15. Последующие изменения расчетной суммы возмещения, включенной в состав прибыли или убытка, должны учитываться в соответствии с требованиями к учету изменений цены сделки в МСФО (IFRS) 15 (МСФО (IAS) 16.72).

Приведенные выше требования также применяются к учету выбытий объектов инвестиционной недвижимости (МСФО (IAS) 40.67 и МСФО (IAS) 40.70) и нематериальных активов (МСФО (IAS) 38.114 и МСФО (IAS) 38.116).

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Учетная политика (продолжение)

2.3 Краткий обзор учетной политики (продолжение)

к) Аренда

В момент заключения договора Группа оценивает, является ли соглашение арендой либо содержит ли оно признаки аренды. Иными словами, Группа определяет, передает ли договор право контролировать использование идентифицированного актива в течение определенного периода времени в обмен на возмещение.

МСФО (IFRS) 16.9

Группа в качестве арендатора

Группа применяет единый подход к признанию и оценке всех договоров аренды, за исключением краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью. Группа признает обязательства по аренде в отношении осуществления арендных платежей и активы в форме права пользования, которые представляют собой право на использование базовых активов.

i) Активы в форме права пользования

Группа признает активы в форме права пользования на дату начала аренды (т. е. дату, на которую базовый актив становится доступным для использования). Активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, с корректировкой на переоценку обязательств по аренде. Первоначальная стоимость активов в форме права пользования включает величину признанных обязательств по аренде, понесенные первоначальные прямые затраты и арендные платежи, произведенные на дату начала аренды или до такой даты, за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде. Активы в форме права пользования амортизируются линейным методом на протяжении более короткого из следующих периодов: срок аренды или предполагаемый срок полезного использования активов. Группа определила следующие сроки полезного использования:

- | | |
|---|----------------|
| ► Техника и оборудование | от 3 до 15 лет |
| ► Транспортные средства и прочее оборудование | от 3 до 5 лет |

МСФО (IFRS) 16.23
МСФО (IFRS) 16.24
МСФО (IFRS) 16.30
МСФО (IFRS) 16.32

Если в конце срока аренды право собственности на арендованный актив переходит к Группе или если первоначальная стоимость актива отражает исполнение опциона на его покупку, актив амортизируется на протяжении предполагаемого срока его полезного использования.

МСФО (IFRS) 16.33

Активы в форме права пользования также подвергаются проверке на предмет обесценения. См. описание учетной политики в разделе [г\) Обесценение нефинансовых активов](#).

Комментарий по МСФО

Согласно МСФО (IFRS) 16 «Аренда» первоначальная стоимость актива в форме права пользования также включает оценку затрат, которые будут понесены арендатором при демонтаже и возврате базового актива, восстановлении участка, на котором он располагается, или восстановлении базового актива до состояния, которое требуется в соответствии с условиями аренды, за исключением случаев, когда такие затраты понесены для производства запасов. Обязанность арендатора в отношении таких затрат возникает либо на дату начала аренды, либо вследствие использования базового актива в течение определенного периода (МСФО (IFRS) 16.24(d)).

По действующим договорам аренды у Группы отсутствуют обязанности по демонтажу и перемещению базового актива, восстановлению участка, на котором он располагается, или восстановлению базового актива до оговоренного состояния.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Учетная политика (продолжение)

2.3 Краткий обзор учетной политики (продолжение)

к) Аренда (продолжение)

ii) Обязательства по аренде

На дату начала аренды Группа признает обязательства по аренде, которые оцениваются по приведенной стоимости арендных платежей, которые должны быть осуществлены в течение срока аренды. Арендные платежи включают фиксированные платежи (в том числе по существу фиксированные платежи) за вычетом любых стимулирующих платежей по аренде к получению, переменные арендные платежи, которые зависят от индекса или ставки, и суммы, которые, как ожидается, будут уплачены по гарантиям ликвидационной стоимости. Арендные платежи также включают цену исполнения опциона на покупку, если имеется достаточная уверенность в том, что Группа исполнит этот опцион, и выплаты штрафов за прекращение аренды, если срок аренды отражает потенциальное исполнение Группой опциона на прекращение аренды.

МСФО (IFRS) 16.26

МСФО (IFRS) 16.27

Переменные арендные платежи, которые не зависят от индекса или ставки, признаются в качестве расходов (кроме случаев, когда они понесены для производства запасов) в том периоде, в котором наступает событие или условие, приводящее к осуществлению таких платежей.

МСФО (IFRS) 16.38(b)

Для расчета приведенной стоимости арендных платежей Группа использует ставку привлечения дополнительных заемных средств на дату начала аренды, поскольку процентная ставка, заложенная в договоре аренды, не может быть легко определена. После даты начала аренды величина обязательств по аренде увеличивается для отражения начисления процентов и уменьшается для отражения осуществленных арендных платежей. Кроме того, Группа производит переоценку балансовой стоимости обязательств по аренде в случае модификации, изменения срока аренды, изменения арендных платежей (например, изменение будущих выплат, обусловленных изменением индекса или ставки, используемых для определения таких платежей) или изменения оценки опциона на покупку базового актива.

МСФО (IFRS) 16.36

МСФО (IFRS) 16.39

Группа представляет обязательства по аренде в составе «Процентных кредитов и займов» (см. [Примечание 2.1.2](#)).

iii) Краткосрочная аренда и аренда активов с низкой стоимостью

Группа применяет освобождение от признания в отношении краткосрочной аренды к своим краткосрочным договорам аренды техники и оборудования (т. е. к договорам, по которым на дату начала аренды срок аренды составляет не более 12 месяцев и которые не содержат опциона на покупку базового актива). Группа также применяет освобождение от признания в отношении аренды активов с низкой стоимостью к договорам аренды офисного оборудования, стоимость которого считается низкой. Арендные платежи по краткосрочной аренде и аренде активов с низкой стоимостью признаются в качестве расходов линейным методом на протяжении срока аренды.

МСФО (IFRS) 16.5

МСФО (IFRS) 16.6

Группа в качестве арендодателя

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 выручку в отчете о прибыли или убытке ввиду своего операционного характера. 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.

Условная арендная плата признается в составе выручки в том периоде, в котором она была получена.

МСФО (IFRS) 16.61

МСФО (IFRS) 16.62

МСФО (IFRS) 16.81

МСФО (IFRS) 16.83

I) Затраты по заимствованиям

Затраты по заимствованиям, непосредственно относящиеся к приобретению, строительству или производству актива, который обязательно требует продолжительного периода времени для его подготовки к использованию в соответствии с намерениями Группы или к продаже, капитализируются как часть первоначальной стоимости такого актива. Все прочие затраты по заимствованиям относятся на расходы в том периоде, в котором они были понесены. Затраты по заимствованиям включают в себя выплату процентов и прочие затраты, понесенные организацией в связи с заемными средствами.

МСФО (IAS) 23.8

МСФО (IAS) 23.5

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Учетная политика (продолжение)

2.3 Краткий обзор учетной политики (продолжение)

м) Инвестиционная недвижимость

Инвестиционная недвижимость изначально оценивается по первоначальной стоимости, включая затраты по сделке. После первоначального признания инвестиционная недвижимость учитывается по справедливой стоимости, которая отражает рыночные условия на отчетную дату. Прибыли или убытки, возникающие от изменения справедливой стоимости инвестиционной недвижимости, включаются в состав прибыли или убытка за тот период, в котором они возникли, включая соответствующий налоговый эффект. Справедливая стоимость определяется ежегодно аккредитованным внешним независимым оценщиком с применением модели оценки в соответствии с рекомендациями Международного комитета по стандартам оценки.

МСФО (IAS) 40.20
МСФО (IAS) 40.33
МСФО (IAS) 40.75(а)
МСФО (IAS) 40.35
МСФО (IAS) 40.75(e)

Признание инвестиционной недвижимости прекращается при ее выбытии (т. е. на дату, на которую ее получатель приобретает контроль) либо в случае, если она выведена из эксплуатации и от ее выбытия не ожидается экономических выгод в будущем. Разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива признается в отчете о прибыли или убытке в периоде, в котором было прекращено его признание. При определении суммы возмещения от прекращения признания объекта инвестиционной недвижимости Группа принимает во внимание влияние переменного возмещения, наличие значительного компонента финансирования, неденежное возмещение и возмещение, подлежащее уплате покупателю (при их наличии).

МСФО (IAS) 40.66
МСФО (IAS) 40.69
МСФО (IAS) 40.70

Переводы в категорию инвестиционной недвижимости либо из нее осуществляются тогда и только тогда, когда имеет место изменение в характере использования недвижимости. При переводе из инвестиционной недвижимости в занимаемый владельцем объект недвижимости условная первоначальная стоимость для целей последующего учета представляет собой справедливую стоимость на момент изменения целей использования. В случае, когда занимаемый владельцем объект недвижимости становится объектом инвестиционной недвижимости, Группа учитывает такую недвижимость в соответствии с политикой учета основных средств до момента изменения цели использования.

МСФО (IAS) 40.57
МСФО (IAS) 40.60
МСФО (IAS) 40.61

Комментарий по МСФО

Группа решила учитывать инвестиционную недвижимость по справедливой стоимости в соответствии с МСФО (IAS) 40 «Инвестиционная недвижимость». В качестве альтернативы МСФО (IAS) 40 разрешает учитывать инвестиционную недвижимость по исторической стоимости за вычетом накопленной амортизации и обесценения. МСФО (IAS) 40 требует раскрывать информацию о справедливой стоимости инвестиционной недвижимости, учитываемой по первоначальной стоимости. Таким образом, организациям в любом случае необходимо определять справедливую стоимость инвестиционной недвижимости вне зависимости от выбора учетной политики.

н) Нематериальные активы

Нематериальные активы, которые были приобретены отдельно, при первоначальном признании оцениваются по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью нематериальных активов, приобретенных в результате объединения бизнесов, является их справедливая стоимость на дату приобретения. После первоначального признания нематериальные активы учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Нематериальные активы, созданные внутри организации, за исключением капитализированных затрат на разработку продуктов, не капитализируются, и соответствующие затраты отражаются в составе прибыли или убытка за период, в котором они возникли.

МСФО (IAS) 38.24
МСФО (IAS) 38.74
МСФО (IAS) 38.54
МСФО (IAS) 38.57

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

Нематериальные активы с ограниченным сроком полезного использования амортизируются в течение этого срока и оцениваются на предмет обесценения, если имеются признаки обесценения данного нематериального актива. Срок и метод амортизации для нематериального актива с ограниченным сроком полезного использования пересматриваются как минимум в конце каждого отчетного периода. Изменение ожидаемого срока полезного использования или предполагаемой структуры потребления будущих экономических выгод, заключенных в активе, изменяют срок или метод амортизации соответственно и учитываются как изменение бухгалтерских оценок. Расходы по амортизации нематериальных активов с ограниченным сроком полезного использования признаются в отчете о прибыли или убытке в той категории расходов, которая соответствует функции нематериальных активов.

МСФО (IAS) 38.88
МСФО (IAS) 38.97
МСФО (IAS) 36.9
МСФО (IAS) 38.104

Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования не амортизируются, а тестируются на обесценение ежегодно либо по отдельности, либо на уровне единиц, генерирующих денежные средства. Срок полезного использования нематериального актива с неопределенным сроком использования пересматривается ежегодно с целью определения того, насколько приемлемо продолжать относить данный актив в категорию активов с неопределенным сроком полезного использования. Если это неприемлемо, изменение оценки срока полезного использования – с неопределенного на ограниченный срок – осуществляется на перспективной основе.

МСФО (IAS) 38.107
МСФО (IAS) 38.108
МСФО (IAS) 38.109

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Учетная политика (продолжение)

2.3 Краткий обзор учетной политики (продолжение)

п) Нематериальные активы (продолжение)

Признание нематериального актива прекращается при его выбытии (т. е. на дату, на которую его получатель приобретает контроль), или когда от его использования или выбытия не ожидается никаких будущих экономических выгод. Прибыль или убыток, возникающие в результате прекращения признания актива (рассчитанные как разница между чистыми поступлениями от выбытия актива и балансовой стоимостью данного актива), включаются в отчет о прибыли или убытке.

МСФО (IAS) 38.113

Затраты на исследования и разработки

Затраты на исследования относятся на расходы по мере их возникновения. Нематериальный актив, возникающий в результате затрат на разработку конкретного продукта, признается 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, а также возможность и намерение использовать или продать актив;
- то, как актив будет генерировать будущие экономические выгоды;
- наличие достаточных ресурсов для завершения разработки;
- способность надежно оценить затраты в ходе разработки актива.

МСФО (IAS) 38.54
МСФО (IAS) 38.57

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

МСФО (IAS) 38.74
МСФО (IAS) 36.10(а)

Патенты и лицензии

Группа внесла предоплату с целью приобретения патентов и лицензий. Патенты предоставлены сроком на 10 лет соответствующим государственным органом с возможностью продления в конце данного срока. Лицензии на права использования интеллектуальной собственности выданы на срок от пяти до десяти лет, который зависит от характера предоставляемых лицензий. Лицензии могут быть продлены в конце данного срока за небольшую дополнительную плату или бесплатно. Поэтому срок полезного использования этих лицензий оценивается как неопределенный.

МСФО (IAS) 38.122(а)

Ниже приводится краткая информация относительно учетной политики, применяемой к нематериальным активам Группы:

	Лицензии	Патенты	Затраты на разработку	МСФО (IAS) 38.118(а),(б)
Срок полезного использования	Неопределенный	Ограниченный (10 лет)	Ограниченный (10-20 лет)	
Применяемый метод амортизации	Не амортизируется	Амортизируется линейным методом в течение срока действия патента	Амортизируется линейным методом в течение периода предполагаемых будущих продаж от соответствующего проекта	
Созданный внутри организации или приобретенный	Приобретенный актив	Приобретенный актив	Актив, созданный внутри организации	

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Учетная политика (продолжение)

2.3 Краткий обзор учетной политики (продолжение)

о) Финансовые инструменты - первоначальное признание и последующая оценка

Финансовым инструментом является любой договор, приводящий к возникновению финансового актива у одной организации и финансового обязательства или долевого инструмента у другой организации.

МСФО (IAS) 32.11

и) Финансовые активы

Первоначальное признание и оценка

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

МСФО (IFRS) 7.21
МСФО (IFRS) 9.4.1.1

Классификация финансовых активов при первоначальном признании зависит от характеристик предусмотренных договором денежных потоков по финансовому активу и бизнес-модели, применяемой Группой для управления этими активами. За исключением торговой дебиторской задолженности, которая не содержит значительного компонента финансирования или в отношении которой Группа применила упрощение практического характера, Группа первоначально оценивает финансовые активы по справедливой стоимости, увеличенной в случае финансовых активов, оцениваемых не по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на сумму затрат по сделке. Торговая дебиторская задолженность, которая не содержит значительный компонент финансирования или в отношении которой Группа применила упрощение практического характера, оценивается по цене сделки, как описано в разделе [д\) Выручка по договорам с покупателями](#).

МСФО (IFRS) 9.4.1.1
МСФО (IFRS) 15.108

Для того чтобы финансовый актив можно было классифицировать и оценивать по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, необходимо, чтобы договорные условия этого актива обуславливали получение денежных потоков, которые являются «исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов» на непогашенную часть основной суммы долга. Такая оценка называется тестом «денежных потоков» (SPPI-тестом) и осуществляется на уровне каждого инструмента. Финансовые активы, денежные потоки по которым не отвечают критерию «денежных потоков», классифицируются как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток вне зависимости от бизнес-модели.

МСФО (IFRS) 9.4.1.2(b)

Бизнес-модель, используемая Группой для управления финансовыми активами, описывает способ, которым Группа управляет своими финансовыми активами с целью генерирования денежных потоков. Бизнес-модель определяет, будут ли денежные потоки следствием получения предусмотренных договором денежных потоков, продажи финансовых активов или и того, и другого. Финансовые активы, классифицируемые как оцениваемые по амортизированной стоимости,держиваются в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков, в то время как финансовые активы, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход,держиваются в рамках бизнес-модели, цель которой достигается как путем получения предусмотренных договором денежных потоков, так и путем продажи финансовых активов.

МСФО (IFRS) 9.B4.1.1

Все операции покупки или продажи финансовых активов, требующие поставки активов в срок, устанавливаемый законодательством, или в соответствии с правилами, принятыми на определенном рынке (торговля на стандартных условиях), признаются на дату заключения сделки, т. е. на дату, когда Группа принимает на себя обязательство купить или продать актив.

МСФО (IFRS) 9.3.1.2

Последующая оценка

Для целей последующей оценки финансовые активы классифицируются на четыре категории:

- ▶ финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (долговые инструменты);
- ▶ финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход с последующей реклассификацией накопленных прибылей и убытков (долговые инструменты);
- ▶ финансовые активы, классифицированные по усмотрению организации как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход без последующей реклассификации накопленных прибылей и убытков при прекращении признания (долевые инструменты);
- ▶ финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

МСФО (IFRS) 9.5.2.1

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (долговые инструменты)

МСФО (IFRS) 9.4.1.2

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, впоследствии оцениваются с использованием метода эффективной процентной ставки, и к ним применяются требования в отношении обесценения. Прибыли или убытки признаются в составе прибыли или убытка в случае прекращения признания актива, его модификации или обесценения.

МСФО (IFRS) 9.5.4

К категории финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, Группа относит торговую дебиторскую задолженность, а также заем, выданный ассоциированной организации, и заем, предоставленный члену совета директоров, включенные в состав прочих внеоборотных финансовых активов.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Учетная политика (продолжение)

2.3 Краткий обзор учетной политики (продолжение)

о) Финансовые инструменты - первоначальное признание и последующая оценка (продолжение)

Комментарий по МСФО

В случае организаций, имеющих более сложные финансовые инструменты, анализ характеристик предусмотренных договором денежных потоков может быть более сложным. Руководство по применению МСФО (IFRS) 9 и «Применение МСФО 2022», публикуемое компанией «Эрнст энд Янг», содержат конкретные примеры инструментов, которые проходят или не проходят тест «денежных потоков». Такие организации также должны рассмотреть необходимость предоставления более подробного описания учетной политики в отношении оценки своей бизнес-модели и анализа характеристик предусмотренных договором денежных потоков. При первоначальном признании организация вправе по собственному усмотрению классифицировать в качестве оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход только те долевые инструменты, которые отвечают определению собственного капитала с точки зрения эмитента. В определенных обстоятельствах МСФО (IFRS) 9 также позволяет организациям по собственному усмотрению классифицировать нефинансовые договоры, такие как договоры на поставку товаров, предназначенные для собственного использования, как финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

**Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход
(долговые инструменты)**

МСФО (IFRS) 9.4.1.2а

В случае долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, процентный доход, переоценка валютных курсов и убытки от обесценения или восстановление таких убытков признаются в отчете о прибыли или убытке и рассчитываются таким же образом, как и в случае финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости. Оставшиеся изменения справедливой стоимости признаются в составе прочего совокупного дохода. При прекращении признания накопленная сумма изменений справедливой стоимости, признанная в составе прочего совокупного дохода, реклассифицируется в состав прибыли или убытка.

МСФО (IFRS) 9.5.7.10
МСФО (IFRS) 9.5.7.11

К категории долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, Группа относит инвестиции в котируемые долговые инструменты, включенные в состав прочих внеоборотных финансовых активов.

Финансовые активы, классифицированные по усмотрению Группы как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (долевые инструменты)

МСФО (IFRS) 9.5.7.5

При первоначальном признании Группа может по собственному усмотрению принять решение, без права его последующей отмены, классифицировать инвестиции в долевые инструменты как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, если они отвечают определению собственного капитала согласно МСФО (IAS) 32 «Финансовые активы: представление» и не предназначены для торговли. Решение о такой классификации принимается по каждому инструменту в отдельности.

Прибыли и убытки по таким финансовым активам никогда не реклассифицируются в состав прибыли или убытка. Дивиденды признаются в качестве прочего дохода в отчете о прибыли или убытке, когда право на получение дивидендов установлено, кроме случаев, когда Группа получает выигрыш от таких поступлений в качестве возмещения части стоимости финансового актива. В этом случае такие прибыли отражаются в составе прочего совокупного дохода. Долевые инструменты, классифицированные по усмотрению Группы как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, не оцениваются на предмет обесценения.

МСФО (IFRS) 9.5.7.1А
МСФО (IFRS) 9.B5.7.1

Группа приняла решение, без права его последующей отмены, отнести к данной категории инвестиции в некотируемые долевые инструменты.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, учитываются в отчете о финансовом положении по справедливой стоимости, а чистые изменения их по справедливой стоимости признаются в отчете о прибыли или убытке.

МСФО (IFRS) 9.4.1.4
МСФО (IFRS) 9.5.7.1

К данной категории относятся производные инструменты и инвестиции в котируемые долевые инструменты, которые Группа по своему усмотрению не классифицировала, без права отмены, как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. Дивиденды по котируемых долевым инструментам признаются как прочий доход в отчете о прибыли или убытке, когда право на получение дивидендов установлено.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Учетная политика (продолжение)

2.3 Краткий обзор учетной политики (продолжение)

о) Финансовые инструменты - первоначальное признание и последующая оценка (продолжение)

Производный инструмент, встроенный в гибридный договор, включающий основной договор, являющийся финансовым обязательством или нефинансовым инструментом, отделяется от основного договора и учитывается как отдельный производный инструмент, если: присущие ему экономические характеристики и риски не являются тесно связанными с рисками и характеристиками основного договора; отдельный инструмент, предусматривающий те же условия, что и встроенный производный инструмент, отвечал бы определению производного инструмента; и гибридный договор не оценивается по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

МСФО (IFRS) 9.4.3.3

Встроенные производные инструменты оцениваются по справедливой стоимости, а изменения их справедливой стоимости признаются в составе прибыли или убытка. Пересмотр порядка учета происходит либо в случае изменений в условиях договора, приводящих к существенному изменению денежных потоков, которые потребовались бы в противном случае, либо в случае реклассификации финансового актива и его перевода из категории оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Прекращение признания

Финансовый актив (или – где применимо – часть финансового актива или часть группы аналогичных финансовых активов) прекращает признаваться (т. е. исключается из консолидированного отчета Группы о финансовом положении), если:

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

МСФО (IFRS) 9.3.2.3(a)

МСФО (IFRS) 9.3.2.4(a)
МСФО (IFRS) 9.3.2.4(b)

Если Группа передала свои права на получение денежных потоков от актива либо заключила транзитное соглашение, она оценивает, сохранила ли она риски и выгоды, связанные с правом собственности, и, если да, в каком объеме. Если Группа не передала, но и не сохранила за собой практически все риски и выгоды от актива, а также не передала контроль над активом, Группа продолжает признавать переданный актив в той степени, в которой она продолжает свое участие в нем. В этом случае Группа также признает соответствующее обязательство. Переданный актив и соответствующее обязательство оцениваются на основе, которая отражает права и обязательства, сохраненные Группой.

МСФО (IFRS) 9.3.2.6(a)
МСФО (IFRS) 9.3.2.6(c)
МСФО (IFRS) 9.3.2.4(b)

Продолжающееся участие, которое принимает форму гарантии по переданному активу, оценивается по наименьшей из следующих величин: первоначальной балансовой стоимости актива или максимальной суммы возмещения, выплата которой может быть потребована от Группы.

МСФО (IFRS) 9.3.2.16

Обесценение

Раскрытие подробной информации об обесценении финансовых активов также представлено в следующих примечаниях:

- ▶ Раскрытие информации о значительных допущениях [Примечание 3](#)
- ▶ Долговые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через ПСД [Примечание 21](#)
- ▶ Торговая дебиторская задолженность, включая активы по договору [Примечание 23](#)

МСФО (IFRS) 9.5.5.1

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

МСФО (IFRS) 9.5.5.1

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Учетная политика (продолжение)

2.3 Краткий обзор учетной политики (продолжение)

o) Финансовые инструменты - первоначальное признание и последующая оценка (продолжение)

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

МСФО (IFRS) 9.5.5.3

МСФО (IFRS) 9.5.5.5

В отношении торговой дебиторской задолженности и активов по договору Группа применяет упрощенный подход при расчете ОКУ. Следовательно, Группа не отслеживает изменения кредитного риска, а вместо этого на каждую отчетную дату признает оценочный резерв под убытки в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок. Группа использовала матрицу оценочных резервов, опираясь на свой прошлый опыт возникновения кредитных убытков, скорректированных с учетом прогнозных факторов, специфичных для заемщиков, и общих экономических условий.

МСФО (IFRS) 9.5.5.15

МСФО (IFRS) 9.B5.5.35

Комментарий по МСФО

Организация обязана применять упрощенный подход в отношении торговой дебиторской задолженности или активов по договору, не содержащих значительный компонент финансирования, или если она применяет упрощение практического характера в отношении договоров, срок действия которых составляет менее одного года. Однако организация вправе в качестве выбора альтернативной учетной политики применять либо упрощенный подход, либо общий подход в отношении следующих инструментов:

- ▶ торговая дебиторская задолженность или активы по договору, которые содержат значительный компонент финансирования в соответствии с МСФО (IFRS) 15. Выбор учетной политики может применяться отдельно к торговой дебиторской задолженности и активам по договору;
- ▶ дебиторская задолженность по аренде, возникающая вследствие операций, относящихся к сфере применения МСФО (IFRS) 16. Выбор учетной политики может применяться отдельно к дебиторской задолженности по договорам финансовой и операционной аренды.

В отношении долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через ПСД, Группа применяет упрощение о низком кредитном риске. На каждую отчетную дату Группа оценивает, является ли долговой инструмент инструментом с низким кредитным риском, используя всю обоснованную и подтверждаемую информацию, доступную без чрезмерных затрат или усилий. При проведении такой оценки Группа пересматривает внутренний кредитный рейтинг долгового инструмента. Кроме того, Группа считает, что произошло значительное увеличение кредитного риска, если предусмотренные договором платежи просрочены более чем на 30 дней.

МСФО (IFRS) 9.5.5.3

МСФО (IFRS) 9.5.5.5

МСФО (IFRS) 9,

Приложение А

Долговые инструменты Группы, оцениваемые по справедливой стоимости через ПСД, включают только котируемые облигации с высоким инвестиционным рейтингом (Очень хороший и Хороший), присвоенным рейтинговым агентством «Гуд Кредит Рейтинг Адженси», и, следовательно, считаются инвестициями с низким кредитным риском. Согласно учетной политике Группы оценочный резерв под убытки по таким инструментам оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам. Однако в случае значительного увеличения кредитного риска с момента первоначального признания оценочный резерв под убытки будет признаваться в сумме ожидаемых кредитных убытков за весь срок. Группа использует рейтинги агентства «Гуд Кредит Рейтинг Адженси» как для определения того, произошло ли значительное увеличение кредитного риска по долговому инструменту, так и для оценки ОКУ.

МСФО (IFRS) 7.35F(a)

МСФО (IFRS) 7.35G(aXii)

МСФО (IFRS) 9.B5.5.22-27

Комментарий по МСФО

МСФО (IFRS) 9 содержит важное упрощение, позволяющее организации принять допущение о том, что на отчетную дату не произошло значительного увеличения кредитного риска, если финансовый инструмент имеет низкий кредитный риск. Концепция низкого кредитного риска предназначалась для того, чтобы освободить организации от необходимости отслеживать изменения кредитного риска по финансовым инструментам с высоким кредитным рейтингом. Данное упрощение является необязательным, и решение о его применении может приниматься по каждому инструменту в отдельности.

Группа считает, что по финансовому активу произошел дефолт, если предусмотренные договором платежи просрочены на 90 дней. Однако в определенных случаях Группа также может прийти к заключению, что по финансовому активу произошел дефолт, если внутренняя или внешняя информация указывает на то, что маловероятно, что Группа получит, без учета механизмов повышения кредитного качества,держиваемых Группой, всю сумму оставшихся выплат, предусмотренных договором. Финансовый актив списывается, если у Группы нет обоснованных ожиданий относительно возмещения предусмотренных договором денежных потоков.

МСФО (IFRS) 7.35F(b)

МСФО (IFRS) 9.5.5.9

МСФО (IFRS) 9.B5.5.37

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Учетная политика (продолжение)

2.3 Краткий обзор учетной политики (продолжение)

o) Финансовые инструменты - первоначальное признание и последующая оценка (продолжение)

ii) Финансовые обязательства

Первоначальное признание и оценка

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

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

Финансовые обязательства Группы включают торговую и прочую кредиторскую задолженность, кредиты и прочие займы, включая банковские овердрафты, а также производные финансовые инструменты.

Последующая оценка

Для целей последующей оценки финансовые обязательства классифицируются на следующие две категории:

- ▶ финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток;
- ▶ финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости (кредиты и займы).

Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Категория «финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток» включает финансовые обязательства, предназначенные для торговли, и финансовые обязательства, классифицированные по усмотрению Группы при первоначальном признании как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Финансовые обязательства классифицируются как предназначенные для торговли, если они понесены с целью обратной покупки в ближайшем будущем. Эта категория также включает производные финансовые инструменты, в которых Группа является стороной по договору, не определенные по усмотрению Группы как инструменты хеджирования в рамках отношений хеджирования, как они определены в МСФО (IFRS) 9. Выделенные встроенные производные инструменты также классифицируются в качестве предназначенных для торговли, за исключением случаев, когда они классифицируются по усмотрению Группы как эффективные инструменты хеджирования.

Прибыли или убытки по обязательствам, предназначенным для торговли, признаются в отчете о прибыли или убытке.

МСФО (IFRS) 9.5.7.1

Финансовые обязательства, классифицированные по усмотрению Группы при первоначальном признании как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, относятся в эту категорию на дату первоначального признания и исключительно при соблюдении критерии МСФО (IFRS) 9. Группа не имеет финансовых обязательств, классифицированных по ее усмотрению как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости (кредиты и займы)

Данная категория является наиболее значимой для Группы. После первоначального признания процентные кредиты и займы оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Прибыли и убытки по таким финансовым обязательствам признаются в составе прибыли или убытка при прекращении их признания, а также по мере начисления амортизации с использованием эффективной процентной ставки.

МСФО (IFRS) 9.4.2.1
МСФО (IFRS) 9.5.7.2

Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация эффективной процентной ставки включается в состав затрат по финансированию в отчете о прибыли или убытке.

В данную категорию, главным образом, относятся процентные кредиты и займы. Более подробная информация представлена в [Примечании 21](#).

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Учетная политика (продолжение)

2.3 Краткий обзор учетной политики (продолжение)

о) Финансовые инструменты - первоначальное признание и последующая оценка (продолжение)

Прекращение признания

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

МСФО (IFRS) 9.3.3.1
МСФО (IFRS) 9.3.3.3
МСФО (IFRS) 9.3.3.2

iii) Взаимозачет финансовых инструментов

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

МСФО (IAS) 32.42

р) Производные финансовые инструменты и учет хеджирования

Первоначальное признание и последующая оценка

Группа использует производные финансовые инструменты, такие как форвардные валютные договоры, процентные свопы и форвардные товарные договоры, для хеджирования своих валютных рисков, процентных рисков и рисков изменения цен на товары соответственно. Такие производные финансовые инструменты первоначально признаются по справедливой стоимости на дату заключения договора по производному инструменту и впоследствии переоцениваются по справедливой стоимости. Производные инструменты учитываются как финансовые активы, если их справедливая стоимость положительна, и как финансовые обязательства, если их справедливая стоимость отрицательна.

МСФО (IFRS) 9.5.1.1
МСФО (IFRS) 7.21

Для целей учета хеджирования применяется следующая классификация:

- ▶ хеджирование справедливой стоимости, когда хеджируется потенциальное изменение справедливой стоимости признанного актива или обязательства либо непризнанного твердого договорного обязательства; МСФО (IFRS) 9.6.5.2(a)
- ▶ хеджирование денежных потоков, когда хеджируется потенциальное изменение величины денежных потоков, которое обусловлено определенным риском, связанным с признанным активом или обязательством или с высоковероятной прогнозируемой операцией, либо валютным риском по непризнанному твердому договорному обязательству; МСФО (IFRS) 9.6.5.2(b)
- ▶ хеджирование чистых инвестиций в иностранное подразделение. МСФО (IFRS) 9.6.5.2(c)

На дату начала отношений хеджирования Группа формально определяет и документально оформляет отношение хеджирования, к которому Группа намеревается применить учет хеджирования, а также цели по управлению риском и стратегию хеджирования.

МСФО (IFRS) 9.6.4.1

В документации указываются инструмент хеджирования, объект хеджирования, описывается характер хеджируемого риска и то, каким образом Группа будет оценивать, отвечают ли данные отношения хеджирования требованиям к эффективности хеджирования (включая анализ источников неэффективности хеджирования и подходы к определению коэффициента хеджирования). Отношения хеджирования соответствуют критериям учета хеджирования, если выполняются все следующие требования к эффективности хеджирования:

МСФО (IFRS) 9.6.4.1

- ▶ между объектом хеджирования и инструментом хеджирования существует экономическая взаимосвязь;
- ▶ фактор кредитного риска не оказывает доминирующего влияния на изменения стоимости, обусловленные указанной экономической взаимосвязью;
- ▶ коэффициент хеджирования, определенный для данных отношений хеджирования, отражает соотношение между количественным объемом объекта хеджирования, фактически хеджируемым Группой, и количественным объемом инструмента хеджирования, фактически используемым Группой для хеджирования указанного количественного объема объекта хеджирования.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Учетная политика (продолжение)

2.3 Краткий обзор учетной политики (продолжение)

р) Производные финансовые инструменты и учет хеджирования (продолжение)

Хеджирование, отвечающее всем критериям применения учета хеджирования, отражается следующим образом:

Хеджирование справедливой стоимости

Изменение в справедливой стоимости инструмента хеджирования признается в отчете о прибыли или убытке в составе прочих расходов. Изменение в справедливой стоимости объекта хеджирования, которое относится к хеджируемому риску, признается как часть балансовой стоимости объекта хеджирования и также отражается в отчете о прибыли или убытке в составе прочих расходов.

МСФО (IFRS) 9.6.5.8
МСФО (IFRS) 9.6.5.10

При хеджировании справедливой стоимости по инструментам, учитываемым по амортизированной стоимости, корректировка балансовой стоимости амортизируется через прибыль или убыток в течение оставшегося срока хеджирования по методу эффективной процентной ставки. Амортизация на основе эффективной процентной ставки может начаться сразу же, как только появляется корректировка, но не позже того момента, когда объект хеджирования прекращает корректироваться с учетом изменений справедливой стоимости, относящихся к хеджируемому риску.

Если признание объекта хеджирования прекращается, то неамортизированная справедливая стоимость признается немедленно в составе прибыли или убытка.

МСФО (IFRS) 9.6.5.9

Если непризнанное твердое договорное обязательство определяется по усмотрению Группы как объект хеджирования, последующее накопленное изменение справедливой стоимости такого обязательства, относящееся к хеджируемому риску, признается как актив или обязательство с одновременным признанием прибыли или убытка в составе прибыли или убытка.

Хеджирование денежных потоков

Эффективная часть прибыли или убытка по инструменту хеджирования признается непосредственно в ПСД в составе резерва хеджирования денежных потоков, в то время как неэффективная часть незамедлительно признается в отчете о прибыли или убытке. Резерв хеджирования денежных потоков корректируется до наименьшей из следующих величин: накопленная прибыль или убыток по инструменту хеджирования и накопленная величина изменения справедливой стоимости объекта хеджирования.

МСФО (IFRS) 9.6.5.11

Группа использует форвардные валютные договоры для хеджирования своей подверженности валютному риску, связанному с прогнозируемыми операциями и твердыми договорными обязательствами, а также форвардные товарные договоры для хеджирования подверженности риску изменения цен на товары. Неэффективная часть, относящаяся к валютным договорам, признается в составе прочих расходов, а неэффективная часть, относящаяся к товарным договорам, признается в составе прочего операционного дохода или расходов. Более подробная информация приводится в [Примечании 21.3](#).

Группа определяет по собственному усмотрению в качестве инструмента хеджирования только спот-элемент форвардных договоров. Форвардный элемент признается в составе ПСД и накапливается в отдельном компоненте собственного капитала в составе резерва затрат по хеджированию.

Суммы, накопленные в составе ПСД, учитываются в зависимости от характера базовой хеджируемой операции. Если хеджируемая операция впоследствии приводит к признанию нефинансового объекта, сумма, накопленная в составе собственного капитала, исключается из отдельного компонента собственного капитала и включается в первоначальную стоимость или другую оценку балансовой стоимости хеджируемого актива или обязательства. Данная корректировка не является реклассификационной корректировкой и не будет признаваться в составе ПСД за период. Такой порядок учета также применяется, когда хеджируемая прогнозируемая операция в отношении нефинансового актива или нефинансового обязательства впоследствии становится твердым договорным обязательством, к которому применяется учет хеджирования справедливой стоимости.

Применительно к другим случаям хеджирования денежных потоков сумма, накопленная в составе ПСД, реклассифицируется в состав прибыли или убытка в качестве реклассификационной корректировки в том же периоде или периодах, в которых хеджируемые денежные потоки оказывают влияние на прибыль или убыток.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Учетная политика (продолжение)

2.3 Краткий обзор учетной политики (продолжение)

р) Производные финансовые инструменты и учет хеджирования (продолжение)

Если учет хеджирования денежных потоков прекращается, сумма, накопленная в составе ПСД, остается в составе ПСД, если возникновение будущих денежных потоков, являющихся объектом хеджирования, по-прежнему ожидается. В противном случае указанная сумма немедленно реклассифицируется в состав прибыли или убытка в качестве реклассификационной корректировки. После прекращения учета хеджирования при возникновении ожидающихся ранее хеджируемых денежных потоков сумму, оставшуюся в составе накопленного ПСД, необходимо учитывать в зависимости от характера базовой операции, как описано выше.

Хеджирование чистой инвестиции

Хеджирование чистой инвестиции в иностранное подразделение, включая хеджирование монетарной статьи, рассматриваемой как часть чистой инвестиции, учитывается аналогично хеджированию денежных потоков. Прибыли или убытки по инструменту хеджирования, относящиеся к эффективной части хеджирования, признаются в составе ПСД, в то время как прибыли или убытки, относящиеся к его неэффективной части, признаются в отчете о прибыли или убытке. При выбытии иностранного подразделения общая сумма прибылей или убытков, признанных в составе собственного капитала, переносится в отчет о прибыли или убытке.

МСФО (IFRS) 9.6.5.13

МСФО (IFRS) 9.6.5.14

Группа использует привлеченный заем для хеджирования подверженности валютному риску по инвестициям в иностранные дочерние организации. Более подробная информация представлена в [Примечании 21.3](#).

q) Запасы

Запасы оцениваются по наименьшей из двух величин: по себестоимости или по чистой возможной цене продажи.

МСФО (IAS) 2.36(a)

МСФО (IAS) 2.9

МСФО (IAS) 2.10

Затраты, понесенные при доставке каждого продукта до места назначения и приведении его в надлежащее состояние, учитываются следующим образом:

- ▶ сырье и материалы: затраты на покупку по методу ФИФО (первое поступление – первый отпуск);
- ▶ готовая продукция и незавершенное производство: прямые затраты на материалы и оплату труда, а также доля производственных накладных расходов, исходя из нормальной производственной мощности, но не включая затраты по заимствованиям.

МСФО (IAS) 2.25

МСФО (IAS) 2.12

МСФО (IAS) 2.13

Первоначальная стоимость запасов включает прибыли и убытки, перенесенные из ПСД, по соответствующим операциям хеджирования денежных потоков в отношении покупок сырья и материалов.

МСФО (IFRS) 9.6.5.11(dxi)

Чистая возможная цена продажи определяется как расчетная цена продажи в ходе обычной деятельности за вычетом расчетных затрат на завершение производства и расчетных затрат на продажу.

МСФО (IAS) 2.6

г) Обесценение нефинансовых активов

Раскрытие подробной информации об обесценении нефинансовых активов также представлено в следующих примечаниях:

- ▶ Раскрытие информации о существенных допущениях [Примечание 3](#)
- ▶ Основные средства [Примечание 17](#)
- ▶ Нематериальные активы [Примечание 19](#)
- ▶ Гудвил и нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования [Примечание 20](#)

Комментарий по МСФО

Согласно пункту 33 МСФО (IFRS) 16 в отношении активов в форме права пользования применяются требования к обесценению в МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов».

Согласно пункту 101 МСФО (IFRS) 15 активы, признанные в отношении затрат на заключение договора и затрат на выполнение договора, должны тестироваться на предмет обесценения. Обесценение имеет место, если балансовая стоимость актива превышает сумму возмещения, которое организация ожидает получить в обмен на предоставление связанных товаров или услуг, за вычетом еще не понесенных затрат, которые непосредственно связаны с предоставлением таких товаров или услуг. У Группы отсутствуют какие-либо затраты на заключение договора или затраты на выполнение договора, которые отвечают критериям для капитализации. Организации должны раскрыть учетную политику касательно обесценения, если такая информация считается существенной.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Учетная политика (продолжение)

2.3 Краткий обзор учетной политики (продолжение)

г) Обесценение нефинансовых активов (продолжение)

На каждую отчетную дату Группа определяет, имеются ли признаки возможного обесценения актива. При наличии таких признаков или если требуется проведение ежегодного тестирования актива на обесценение, Группа производит оценку возмещаемой суммы актива. Возмещаемая сумма актива или единицы, генерирующей денежные средства, – это наибольшая из следующих величин: справедливая стоимость актива (единицы, генерирующей денежные средства) за вычетом затрат на выбытие или ценность использования актива (единицы, генерирующей денежные средства). Возмещаемая сумма определяется для отдельного актива, за исключением случаев, когда актив не генерирует денежные притоки, которые, в основном, независимы от притоков, генерируемых другими активами или группами активов. Если балансовая стоимость актива или единицы, генерирующей денежные средства, превышает его/ее возмещаемую сумму, актив считается обесцененным и списывается до возмещаемой суммы.	МСФО (IAS) 36.6 МСФО (IAS) 36.9 МСФО (IAS) 36.66
При оценке ценности использования расчетные будущие денежные потоки дисконтируются до приведенной стоимости по ставке дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие активу. При определении справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие учитываются недавние рыночные операции. При их отсутствии применяется соответствующая модель оценки. Эти расчеты подтверждаются оценочными коэффициентами, котировками цен свободно обращающихся на рынке акций или прочими доступными показателями справедливой стоимости.	МСФО (IAS) 36.30 МСФО (IAS) 36.55 МСФО (IAS) 36.6
Группа определяет сумму обесценения, исходя из актуальных планов и прогнозных расчетов, которые подготавливаются отдельно для каждой единицы, генерирующей денежные средства, к которой отнесены отдельные активы. Эти планы и прогнозные расчеты, как правило, составляются на пять лет. Долгосрочные темпы роста рассчитываются и применяются в отношении прогнозируемых будущих денежных потоков после пятого года.	МСФО (IAS) 36.33 МСФО (IAS) 36.35
Убытки от обесценения по продолжающейся деятельности признаются в отчете о прибыли или убытке в составе тех категорий расходов, которые соответствуют назначению обесцененного актива, за исключением ранее переоцененных объектов недвижимости, в отношении которых переоценка была признана в составе ПСД. В случае таких объектов недвижимости убыток от обесценения признается в составе ПСД в пределах суммы ранее проведенной переоценки.	МСФО (IAS) 36.60 МСФО (IAS) 36.61
На каждую отчетную дату Группа определяет, имеются ли признаки того, что ранее признанные убытки от обесценения актива, за исключением гудвила, больше не существуют или сократились. Если такой признак имеется, Группа рассчитывает возмещаемую сумму актива или единицы, генерирующей денежные средства. Ранее признанные убытки от обесценения восстанавливаются только в том случае, если имело место изменение в допущениях, которые использовались для определения возмещаемой суммы актива, со времени последнего признания убытка от обесценения. Восстановление ограничено таким образом, что балансовая стоимость актива не превышает его возмещаемой суммы, а также не может превышать балансовую стоимость за вычетом амортизации, по которой данный актив признавался бы в случае, если в предыдущие годы не был бы признан убыток от обесценения. Такое восстановление стоимости признается в отчете о прибыли или убытке, за исключением случаев, когда актив учитывается по переоцененной стоимости. В последнем случае восстановление стоимости учитывается как прирост стоимости от переоценки.	МСФО (IAS) 36.110 МСФО (IAS) 36.114 МСФО (IAS) 36.117 МСФО (IAS) 36.119
Гудвил тестируется на обесценение ежегодно по состоянию на 31 октября, а также в случаях, когда события или обстоятельства указывают на то, что его балансовая стоимость может быть обесценена.	МСФО (IAS) 36.10(b)
Обесценение гудвила определяется путем оценки возмещаемой суммы каждой единицы, генерирующей денежные средства (или группы таких единиц), к которым относится гудвил. Если возмещаемая сумма единицы, генерирующей денежные средства, меньше ее балансовой стоимости, то признается убыток от обесценения. Убыток от обесценения гудвила не может быть восстановлен в будущих периодах.	МСФО (IAS) 36.104 МСФО (IAS) 36.124
Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования тестируются на обесценение ежегодно по состоянию на 31 октября на уровне единицы, генерирующей денежные средства, а также если обстоятельства указывают на то, что их балансовая стоимость могла обесцениться.	МСФО (IAS) 36.10(a)
Группа оценивает, могут ли риски, связанные с изменением климата, включая физические риски и риски переходного периода, оказать значительное влияние. При наличии такого влияния эти риски учитываются в прогнозе денежных потоков при оценке ценности использования. Более подробно влияние рисков, связанных с изменением климата, на ценность использования рассматривается в Примечании 20 .	

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Учетная политика (продолжение)

2.3 Краткий обзор учетной политики (продолжение)

г) Обесценение нефинансовых активов (продолжение)

Комментарий по МСФО

Пункт 96 МСФО (IAS) 36 разрешает проводить ежегодный тест на обесценение генерирующей единицы, к которой отнесен гудвил, в любое время в течение годового периода при условии, что такой тест проводится каждый год в одно и то же время. Разные генерирующие единицы и разные нематериальные активы могут проверяться на обесценение в разное время.

s) Денежные средства и краткосрочные депозиты

Денежные средства и краткосрочные депозиты в отчете о финансовом положении включают денежные средства в банках и в кассе и краткосрочные высоколиквидные депозиты со сроком погашения 3 месяца или менее, которые удерживаются с целью выполнения краткосрочных денежных обязательств, легко конвертируются в известные суммы денежных средств и подвержены незначительному риску изменения стоимости.

МСФО (IAS) 7.6

МСФО (IAS) 7.7

МСФО (IAS) 7.46

Для целей консолидированного отчета о движении денежных средств денежные средства и их эквиваленты состоят из денежных средств и краткосрочных депозитов согласно определению выше за вычетом непогашенных банковских овердрафтов, так как они считаются неотъемлемой частью деятельности Группы по управлению денежными средствами.

t) Конвертируемые привилегированные акции

Конвертируемые привилегированные акции разделяются на долговой и долевой компоненты на основе условий договора.

МСФО (IFRS) 7.21

МСФО (IAS) 32.18

МСФО (IAS) 32.28

При выпуске конвертируемых привилегированных акций справедливая стоимость долгового компонента определяется по рыночной ставке, применяемой для аналогичных неконвертируемых инструментов. Эта сумма учитывается как финансовое обязательство по амортизированной стоимости (за вычетом затрат по сделке) до погашения при конвертации или выкупе.

Оставшаяся часть полученной суммы относится на опцион на конвертацию, который признается и включается в состав собственного капитала. Затраты по сделке за вычетом соответствующего налога на прибыль относятся на уменьшение собственного капитала. Балансовая стоимость опциона на конвертацию не переоценивается в последующие годы.

МСФО (IAS) 32.35

МСФО (IAS) 32.AG31(a)

Затраты по сделке распределяются между долговым и долевым компонентами конвертируемых привилегированных акций пропорционально распределению поступлений в отношении долгового и долевого компонентов в момент первоначального признания инструментов.

МСФО (IAS) 32.38

u) Собственные выкупленные акции

Собственные долевые инструменты, выкупленные организацией (собственные выкупленные акции), признаются по первоначальной стоимости и вычитываются из собственного капитала. Прибыль или убыток, связанные с покупкой, продажей, выпуском или аннулированием собственных долевых инструментов Группы, в составе прибыли или убытка не признаются. Разница между балансовой стоимостью собственных выкупленных акций и суммой возмещения, полученного при их последующем размещении, признается в составе эмиссионного дохода.

МСФО (IAS) 32.33

v) Оценочные обязательства

Общие положения

Оценочные обязательства признаются, если Группа имеет существующую обязанность (юридическую или обусловленную практикой), возникшую в результате прошлого события; отток экономических выгод, который потребуется для погашения этой обязанности, является вероятным, и может быть получена надежная оценка суммы такой обязанности. Если Группа предполагает получить возмещение некоторой части или всех оценочных обязательств, например по договору страхования, возмещение признается как отдельный актив, но только в том случае, когда получение возмещения не подлежит сомнению. Расход, относящийся к оценочному обязательству, отражается в отчете о прибыли или убытке за вычетом возмещения.

МСФО (IAS) 37.14

Если влияние временной стоимости денег существенно, оценочные обязательства дисконтируются по текущей ставке до налогообложения, которая отражает, когда это применимо, риски, характерные для конкретного обязательства. Если применяется дисконтирование, то увеличение оценочного обязательства с течением времени признается как затраты по финансированию.

МСФО (IAS) 37.45

Гарантийные оценочные обязательства

Согласно действующему законодательству, Группа предоставляет гарантии на проведение ремонта по устранению дефектов, которые существовали на момент продажи. Оценочные обязательства, связанные с такими гарантиями типа «гарантия-соответствие», признаются в момент продажи продукции или оказания услуг. Первоначальное признание основано на опыте за предыдущие периоды. Оценка затрат, связанных с гарантиями, пересматривается ежегодно.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Учетная политика (продолжение)

2.3 Краткий обзор учетной политики (продолжение)

v) Оценочные обязательства (продолжение)

Оценочные обязательства по реструктуризации

Оценочные обязательства по реструктуризации признаются исключительно в случае наличия у Группы обусловленной практикой обязательств, что имеет место, когда (i) имеется подробный задокументированный план, в котором определены деятельность или части деятельности, затронутые реструктуризацией, местонахождение и количество сотрудников, подпадающих под реструктуризацию, и представлена подробная оценка соответствующих затрат и сроков; и (ii) работники, затрагиваемые реструктуризацией, были уведомлены об основных характеристиках плана.

МСФО (IAS) 37.71
МСФО (IAS) 37.72

Обязательство по выводу объектов из эксплуатации

Группа отражает оценочное обязательство в отношении затрат по выводу из эксплуатации для возмещения ущерба, нанесенного окружающей среде в результате деятельности промышленного объекта по производству огнезащитных материалов. Затраты по выводу из эксплуатации учитываются по приведенной стоимости ожидаемых затрат на урегулирование обязательства, рассчитанной с использованием расчетных денежных потоков, и признаются как часть первоначальной стоимости соответствующего актива. Денежные потоки дисконтируются по текущей ставке до налогообложения, которая отражает риски, присущие обязательствам по выводу из эксплуатации. Амортизация дискона относится на счета расходов по мере возникновения и признается в отчете о прибыли или убытке как затраты по финансированию. Расчетные будущие затраты по выводу из эксплуатации ежегодно анализируются, и, по мере необходимости, корректируются. При определении величины обязательства по выводу из эксплуатации производственных мощностей Группа учитывает влияние факторов, связанных с изменением климата, таких как изменения в природоохранных нормах и других соответствующих законодательных требованиях. Изменения в расчетных будущих затратах или в применяемой ставке дисконтирования прибавляются или вычитаются из стоимости актива.

МСФО (IAS) 16.16(с)
МСФО (IAS) 37.45
МСФО (IAS) 37.47
КРМФО (IFRIC) 1.8
МСФО (IAS) 37.59
КРМФО (IFRIC) 1.5

Выбросы газов, вызывающих парниковый эффект

Группа получает бесплатные разрешения на выбросы в некоторых европейских странах согласно Европейской системе торговли разрешениями на осуществление выбросов. Такие разрешения необходимо получать каждый год, и, соответственно, Группа должна списывать данные разрешения по мере осуществления выбросов. В отношении предоставленных разрешений на осуществление выбросов Группа применяет метод чистых обязательств. Группа признает полученные разрешения на выбросы по номинальной стоимости (т. е. равной нулю). Оценочное обязательство признается по мере осуществления выбросов. Поскольку Группа намерена сохранить полученные права на выбросы для погашения своих обязательств в отношении выбросов, то при определении величины оценочного обязательства Группа учитывает стоимость полученных прав на выбросы. Таким образом, суммы, связанные с обязательствами по выбросам, будут признаваться в консолидированном отчете о финансовом положении и консолидированном отчете о прибыли или убытке только тогда, когда будет превышена предельно допустимая величина выбросов. Затраты по выбросам газов признаются как прочие операционные расходы. Если разрешения на выбросы покупаются у третьей стороны, то величина оценочного обязательства определяется стоимостью приобретения разрешения.

МСФО (IAS) 8.10

Обременительные договоры

Если Группа является стороной по обременительному договору, существующая обязанность по такому договору признается и оценивается в качестве оценочного обязательства. Однако, прежде чем создать отдельное оценочное обязательство по обременительному договору, Группа признает убытки от обесценения активов, предназначенных для исполнения данного договора.

МСФО (IAS) 37.66
МСФО (IAS) 37.69

Обременительный договор – это договор, по которому неизбежные затраты на выполнение обязанностей (т. е. затраты, которые Группа не может избежать ввиду наличия такого договора) превышают ожидаемые от его исполнения экономические выгоды. Неизбежные затраты по договору отражают минимальные чистые затраты на выход из договора, соответствующие наименьшему из двух значений: суммы затрат на его исполнение и суммы всех компенсаций и штрафов, вытекающих из неисполнения договора. Затраты на выполнение договора включают в себя затраты, непосредственно относящиеся к договору (т. е. как дополнительные затраты, так и распределение затрат, непосредственно относящихся к деятельности по выполнению договора).

МСФО (IAS) 37.68

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Учетная политика (продолжение)

2.3 Краткий обзор учетной политики (продолжение)

v) Оценочные обязательства (продолжение)

Комментарий по МСФО

МСФО (IAS) 37 разрешает представлять затраты, связанные с урегулированием оценочного обязательства, как за вычетом возмещения, так и в валовом виде. Группа приняла решение представлять расходы за вычетом возмещения.

КРМФО (IFRIC) 3 «Права на осуществление выбросов» было отозвано в июне 2005 года. Ввиду отсутствия соответствующего стандарта руководство организации должно разработать учетную политику для получения достоверной и надежной информации. Группа применила метод чистых обязательств на основании пункта 23 МСФО (IAS) 20. Тем не менее права на осуществление выбросов также могут быть признаны по справедливой стоимости в качестве нематериальных активов с раскрытием соответствующей информации согласно МСФО (IAS) 38.

В МСФО (IFRS) 15 отсутствуют конкретные требования в отношении договоров с покупателями, которые являются или стали обременительными. Для идентификации и оценки обременительных договоров с покупателями применяются требования МСФО (IAS) 37 (МСФО (IAS) 37.5(g)).

Утилизация электрического и электронного оборудования («УЭЭО»)

КРМФО (IFRIC) 6

Группа является поставщиком электрического оборудования и, следовательно, ее деятельность попадает в сферу действия Директивы ЕС по утилизации электрического и электронного оборудования. Директива разграничивает утилизацию оборудования, проданного в частные хозяйства до даты, определенной каждой из стран-участников (историческая утилизация), и утилизацию оборудования, проданного в частные хозяйства после этой даты (текущая утилизация). Оценочное обязательство по ожидаемым затратам на историческую утилизацию признается тогда, когда деятельность Группы на рынке осуществляется в период, за который производится оценка, определяемый каждой из стран-участников, и когда затраты могут быть надежно оценены. Эти затраты признаются как прочие операционные расходы в отчете о прибыли или убытке.

Оценочное обязательство по ожидаемым затратам в отношении текущей утилизации признается при продаже продукции, попадающей под действие директивы, если затраты на утилизацию отходов можно надежно оценить. Оценочное обязательство прекращает признаваться после окончания срока действия обязательства, когда обязательство урегулировано или передано. Такие затраты признаются как часть себестоимости продаж.

В отношении оборудования, проданного не в частное хозяйство, оценочное обязательство признается тогда, когда Группа принимает обязательства по несению затрат на утилизацию, а затраты признаются как прочие операционные расходы или в составе себестоимости продаж, в зависимости от того, что является наиболее уместным.

Условные обязательства, признаваемые при объединении бизнесов

Условное обязательство, признанное при объединении бизнесов, первоначально оценивается по его справедливой стоимости. Впоследствии оно оценивается по наибольшей из следующих величин: сумма, которая должна быть признана в соответствии с требованиями в отношении оценочных обязательств, приведенных выше, либо первоначально признанная сумма за вычетом (где это уместно) накопленной амортизации, которая признается в соответствии с требованиями в отношении признания выручки.

МСФО (IFRS) 3.56
МСФО (IFRS) 3.22
МСФО (IFRS) 3.23

w) Пенсии и прочие вознаграждения по окончании трудовой деятельности

МСФО (IAS) 19.135

Группа имеет пенсионную программу с установленными выплатами в Евроландии, которая требует внесения взносов в отдельно управляемый фонд. В США Группа также предоставляет работникам дополнительное пособие на медицинское обслуживание по окончании трудовой деятельности. Эти льготы не обеспечены созданием специальных фондов.

Стоимость предоставления вознаграждений по плану с установленными выплатами определяется с использованием метода «прогнозируемой условной единицы».

МСФО (IAS) 19.67

Результаты переоценки, включающие в себя актуарные прибыли и убытки, а также влияние предельной величины актива, за исключением сумм, включенных в состав чистых процентов по чистому обязательству по пенсионной программе с установленными выплатами, и доходность активов программы (за исключением сумм, включенных в состав чистых процентов по чистому обязательству по пенсионной программе с установленными выплатами), признаются незамедлительно в отчете о финансовом положении с отнесением соответствующей суммы в состав нераспределенной прибыли через ПСД в периоде, в котором возникли соответствующие прибыли и убытки. Результаты переоценки не реклассифицируются в состав прибыли или убытка в последующих периодах.

МСФО (IAS) 19.120(с)
МСФО (IAS) 19.127
МСФО (IAS) 19.122

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Учетная политика (продолжение)

2.3 Краткий обзор учетной политики (продолжение)

w) Пенсии и прочие вознаграждения по окончании трудовой деятельности (продолжение)

Стоимость услуг прошлых периодов признается в составе прибыли или убытка на более раннюю из следующих дат:

МСФО (IAS) 19.102
МСФО (IAS) 19.103

- дата внесения изменений или дата сокращения программы; и
- дата, на которую Группа признает соответствующие затраты на реструктуризацию.

МСФО (IAS) 19.123
МСФО (IAS) 19.134

Чистые проценты определяются с использованием ставки дисконтирования в отношении чистого обязательства или чистого актива по пенсионной программе с установленными выплатами. Группа признает перечисленные изменения чистого обязательства по пенсионной программе с установленными выплатами в составе статей «Себестоимость продаж», «Административные расходы», а также «Расходы на продажу и распределение» в консолидированном отчете о прибыли или убытке (с классификацией по назначению):

- стоимость услуг, которая включает в себя стоимость услуг текущего периода, стоимость услуг прошлых периодов, прибыли и убытки по секвестрам и неплановым расчетам по программе;
- чистые процентные расходы или доходы.

Комментарий по МСФО

Организации обязаны указывать свою учетную политику в отношении выходных пособий, возмещений расходов по вознаграждениям работникам и распределения рисков в связи с выплатами. Поскольку данное требование неприменимо к Группе, она не раскрывала информацию по таким выплатам. Организации должны оценить характер предоставляемых ими вознаграждений работникам и раскрыть соответствующую информацию.

В МСФО (IAS) 19 не указано, где именно в отчете о прибыли или убытке необходимо представлять стоимость услуг или чистые проценты. МСФО (IAS) 1 разрешает, но не требует разбивать затраты в связи с вознаграждениями работникам в составе прибыли или убытка. Компонент «чистые затраты на проценты» отличается от компонента «амortизация дисконта по обязательству» и компонента «доход на активы» в предыдущей редакции МСФО (IAS) 19. При разработке подхода к представлению чистых затрат на проценты организации должны применять требование пункта 10 МСФО (IAS) 8.

x) Выплаты на основе акций

Работники Группы (включая высшее руководство) получают вознаграждение в форме выплат на основе акций. Работники оказывают услуги, за которые они получают возмещение долевыми инструментами (операции с расчетами долевыми инструментами). Работникам группы развития бизнеса предоставляются права на получение вознаграждения при увеличении стоимости акций, расчеты по которым осуществляются денежными средствами (операции с расчетами денежными средствами).

МСФО (IFRS) 2.44

Операции с расчетами долевыми инструментами

Затраты по операциям с расчетами долевыми инструментами определяются на основе справедливой стоимости на дату предоставления с использованием соответствующей модели оценки. Более подробная информация представлена в [Примечании 31](#).

МСФО (IFRS) 2.7
МСФО (IFRS) 2.10

Такие затраты признаются в составе расходов на вознаграждения работникам ([Примечание 13.7](#)) одновременно с соответствующим увеличением собственного капитала (резервов, связанных с долевыми инструментами) в течение периода, в котором выполняются условия периода оказания услуг и, если это уместно, условия достижения результатов (период перехода прав). Совокупные расходы по операциям с расчетами долевыми инструментами признаются на каждую отчетную дату до даты перехода прав пропорционально истекшему периоду перехода прав на основании наилучшей оценки Группы в отношении количества долевых инструментов, которые будут переданы в качестве вознаграждения. Расход или доход в отчете о прибыли или убытке за период представляет собой изменение суммарного расхода, признанного на начало и конец периода.

МСФО (IFRS) 2.19
МСФО (IFRS) 2.20

Условия периода оказания услуг и нерыночные условия достижения результатов не принимаются во внимание при определении справедливой стоимости вознаграждений на дату предоставления, но вероятность удовлетворения этих условий оценивается в рамках наилучшей оценки Группы в отношении количества долевых инструментов, которые будут переданы в качестве вознаграждения.

МСФО (IFRS) 2.21

Рыночные условия достижения результатов отражаются в справедливой стоимости на дату предоставления. Все другие условия, относящиеся к вознаграждениям, но не имеющие связи с периодом оказания услуг, считаются условиями, не предусматривающими наделение правами.

Условия, не предусматривающие наделение правами, отражаются в справедливой стоимости вознаграждения и приводят к незамедлительному отнесению вознаграждения на расход, за исключением случаев наличия также условий периода оказания услуг и/или достижения результатов.

МСФО (IFRS) 2.21A
МСФО (IFRS) 2.27

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Учетная политика (продолжение)

2.3 Краткий обзор учетной политики (продолжение)

х) Выплаты на основе акций (продолжение)

По вознаграждению долевыми инструментами, право на которое окончательно не переходит сотрудникам, расход не признается, так как не выполняются нерыночные условия достижения результатов или условия периода оказания услуг или и те, и другие вместе. Если условия, предусмотренные вознаграждением, включают рыночные условия или условия, не предусматривающие перехода прав, то права по вознаграждению считаются перешедшими, независимо от того выполняются ли рыночные условия или условия, не предусматривающие перехода прав, при условии, что выполняются все прочие условия достижения результатов и/или периода оказания услуг.

МСФО (IFRS) 2.28
МСФО (IFRS) 2.B42-B44
МСФО (IAS) 33.45

Если условия вознаграждения с расчетами долевыми инструментами изменены, расход признается как минимум в размере справедливой стоимости вознаграждения до изменения на дату его предоставления, при условии выполнения первоначальных условий перехода прав в отношении вознаграждения. Дополнительный расход, оцениваемый на дату изменения, признается в отношении изменения, которое увеличивает общую справедливую стоимость выплат на основе акций либо которое иным образом выгодно для работника. Если вознаграждение аннулируется организацией или контрагентом, оставшийся элемент справедливой стоимости вознаграждения незамедлительно относится на расход через прибыль или убыток.

Разводняющий эффект неисполненных опционов отражается как дополнительное разводнение акций при расчете показателя разводненной прибыли на акцию (более подробная информация приводится в [Примечании 16](#)).

Операции с расчетами денежными средствами

Обязательство признается в отношении справедливой стоимости операций с расчетами денежными средствами. Справедливая стоимость оценивается первоначально и на каждую отчетную дату до даты расчета включительно, при этом изменения справедливой стоимости признаются в составе расходов на вознаграждения работникам (см. [Примечание 13.7](#)). Справедливая стоимость относится на расход в течение всего периода до даты перехода прав с признанием соответствующего обязательства. Справедливая стоимость определяется с использованием биноминальной модели, подробно рассматриваемой в [Примечании 31](#). Подход, используемый для учета условий перехода прав при оценке операций с расчетами долевыми инструментами, также применяется в отношении операций с расчетами денежными средствами.

МСФО (IFRS) 2.30
МСФО (IFRS) 2.32
МСФО (IFRS) 2.33

2.4 Изменения в учетной политике и принципах раскрытия информации

МСФО (IAS) 8.14

Переоценка офисных зданий в Евроландии (основные средства)

Группа пересмотрела порядок учета основных средств в части оценки определенного класса основных средств после их первоначального признания. Ранее Группа оценивала все основные средства с использованием модели учета по первоначальной стоимости, в соответствии с которой после первоначального признания актив, классифицированный в качестве объекта основных средств, отражался по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

МСФО (IAS) 16.30

С 1 января 2023 г. Группа изменила метод учета офисных зданий в Евроландии, классифицированных в качестве основных средств, поскольку Группа считает, что модель учета по переоцененной стоимости предоставляет пользователям ее финансовой отчетности более уместную информацию, так как в большей мере соответствует практике, применяемой ее конкурентами. Кроме того, доступные модели оценки обеспечивают надежную оценку справедливой стоимости офисных зданий. Группа применила модель учета по переоцененной стоимости на перспективной основе.

После первоначального признания офисные здания в Евроландии оцениваются по справедливой стоимости на дату переоценки за вычетом накопленной впоследствии амортизации и накопленных впоследствии убытков от обесценения. Более подробная информация приводится в [Примечании 17](#).

МСФО (IAS) 8.17
МСФО (IAS) 8.18

Комментарий по МСФО

Согласно пунктам 17 и 18 МСФО (IAS) 8 в отношении данного изменения учетной политики требования ретроспективного применения учетной политики и раскрытия информации согласно пунктам 28 и 31 МСФО (IAS) 8 не применяются. Соответственно, Группа применила данное изменение учетной политики в отношении оценки офисных зданий в Евроландии согласно модели учета по переоцененной стоимости на перспективной основе.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Учетная политика (продолжение)

2.4 Изменения в учетной политике и принципах раскрытия информации (продолжение)

МСФО (IAS) 8.14

Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям

МСФО (IAS) 8.28

Группа впервые применила некоторые стандарты и поправки, которые вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты (если не указано иное). Группа не применяла досрочно стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» является новым всеобъемлющим стандартом финансовой отчетности для договоров страхования, который рассматривает вопросы признания и оценки, представления и раскрытия информации. МСФО (IFRS) 17 заменяет МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования». МСФО (IFRS) 17 применяется ко всем видам договоров страхования (т. е. к договорам страхования жизни и страхования, отличного от страхования жизни, прямого страхования и перестрахования) независимо от вида организации, которая выпускает их, а также к определенным гарантиям и финансовым инструментам с условиями дискреционного участия. Имеется несколько исключений из сферы применения. Основная цель МСФО (IFRS) 17 заключается в предоставлении комплексной модели учета договоров страхования, которая является более эффективной и последовательной для страховщиков и охватывающей все значимые аспекты учета. В основе МСФО (IFRS) 17 лежит общая модель, дополненная следующим:

- ▶ определенные модификации для договоров страхования с условиями прямого участия (метод переменного вознаграждения);
- ▶ упрощенный подход (подход на основе распределения премии) в основном для краткосрочных договоров.

Новый стандарт не оказал влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Поправки к МСФО (IAS) 8 – «Определение бухгалтерских оценок»

В поправках к МСФО (IAS) 8 разъясняется различие между изменениями в бухгалтерских оценках, изменениями в учетной политике и исправлением ошибок. Кроме того, в документе разъясняется, как организации используют методы измерения и исходные данные для разработки бухгалтерских оценок.

Данные поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО – «Раскрытие информации об учетной политике»

Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО «Формирование суждений о существенности» содержат руководство и примеры, помогающие организациям применять суждения о существенности при раскрытии информации об учетной политике. Поправки должны помочь организациям раскрывать более полезную информацию об учетной политике за счет замены требования о раскрытии организациями «значительных положений» учетной политики на требование о раскрытии «существенной информации» об учетной политике, а также за счет добавления руководства относительно того, как организации должны применять понятие существенности при принятии решений о раскрытии информации об учетной политике.

Данные поправки оказали влияние на раскрытие Группой информации об учетной политике, но не повлияли на оценку, признание или представление каких-либо статей в консолидированной финансовой отчетности Группы.

Поправки к МСФО (IAS) 12 – «Отложенный налог, связанный с активами и обязательствами, которые возникают в результате одной операции»

Поправки к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» сужают сферу применения исключения в отношении первоначального признания таким образом, что оно больше не применяется к операциям, которые приводят к возникновению равновеликих налогооблагаемых и вычитаемых временных разниц, например в случае аренды или обязательств по выводу объектов из эксплуатации.

Данные поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Учетная политика (продолжение)

2.4 Изменения в учетной политике и принципах раскрытия информации (продолжение)

МСФО (IAS) 8.14

Поправки к МСФО (IAS) 12 – «Международная налоговая реформа – типовые правила Pillar II»

Данные поправки к МСФО (IAS) 12 были выпущены вследствие принятия правил второго компонента (Pillar II) в рамках проекта BEPS ОЭСР и предусматривают следующее:

- ▶ обязательное временное освобождение от признания и раскрытия отложенных налогов, возникающих в связи с внедрением в законодательство типовых правил Pillar II, и
- ▶ требования к раскрытию информации, которая поможет пользователям финансовой отчетности организаций, подпадающих под действие нового законодательства, лучше понять, какое влияние на эти организации оказывает предусмотренный законодательством налог на прибыль согласно правилам Pillar II, в том числе его вступления в силу.

Обязательное временное освобождение применяется немедленно с момента внесения изменений, при этом требуется раскрытие информации о его применении. Остальные требования к раскрытию информации применяются в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты, но не действуют в отношении промежуточных периодов, заканчивающихся 31 декабря 2023 г. или до этой даты.

Данные поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы, поскольку годовая выручка Группы не превышает €750 млн, в связи с чем типовые правила Pillar II не применяются в отношении Группы.

Комментарий по МСФО

В иллюстративных целях Группа перечислила все новые стандарты, поправки и разъяснения, которые вступили в силу с 1 января 2023 г. (если не указано иное), независимо от того, оказывают ли они какое-либо влияние на финансовую отчетность Группы. В случаях когда конкретный стандарт, поправка или разъяснение не оказывают влияния на организацию, достаточно раскрыть этот факт, указав название такого стандарта, поправки или разъяснения.

В некоторых юрисдикциях в отношении применения МСФО в целях подготовки финансовой отчетности предусмотрен особый предписываемый законодательством процесс (например, в Европейском союзе (ЕС) или Австралии). В этих юрисдикциях даты вступления стандартов в силу могут отличаться от дат, утвержденных Советом по МСФО. Тем не менее согласно пункту 30 МСФО (IAS) 8 в случае представления полного комплекта финансовой отчетности организация должна раскрыть информацию обо всех стандартах и разъяснениях, которые были выпущены, но еще не вступили в силу, независимо от того, были ли завершены указанные выше законодательные процессы.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Учетная политика (продолжение)

2.5 Исправление ошибки

МСФО (IAS) 8.49

В июле 2021 года дочерняя организация заключила договор с новым покупателем на продажу противопожарного оборудования сроком на 2 года. В ходе переговоров стандартные условия продажи такого оборудования для данного покупателя были изменены на условия консигнации, согласно которым организация сохраняет контроль над переданными на консигнацию товарами до их продажи конечному покупателю. Однако дочерняя организация продолжала признавать выручку до момента передачи контроля конечному покупателю. В результате сумма выручки была завышена. В январе 2023 года дочерняя организация провела тщательную проверку условий договоров на продажу и выявила данную ошибку.

Ошибка была исправлена путем пересчета соответствующих статей финансовой отчетности за предыдущие периоды следующим образом:

Влияние на собственный капитал (увеличение/(уменьшение) собственного капитала)

	31 декабря 2022 г. €000	1 января 2022 г. €000
Запасы	1 000	500
Торговая дебиторская задолженность	(3 500)	(1 500)
Итого активы	(2 500)	(1 000)
Налог на прибыль к уплате	750	300
Итого обязательства	750	300
Чистое влияние на собственный капитал	(1 750)	(700)

Влияние на отчет о прибыли или убытке (увеличение/(уменьшение) прибыли)

МСФО (IAS) 8.49(b)(ii)

	31 декабря 2022 г. €000
Выручка по договорам с покупателями	(2 000)
Себестоимость продаж	500
Расход по налогу на прибыль	450
Чистое влияние на прибыль за год	(1 050)
Приходящуюся на:	
акционеров материнской организации	(1 050)
неконтролирующие доли участия	-

Влияние на базовую и разводненную прибыль на акцию (увеличение/(уменьшение) прибыли на акцию)

МСФО (IAS) 8.49(b)(ii)

Прибыль на акцию:

Базовая, в отношении прибыли за год, приходящейся на держателей обыкновенных акций материнской организации

(€0,06)

Разводненная, в отношении прибыли за год, приходящейся на держателей обыкновенных акций материнской организации

(€0,05)

Прибыль на акцию для продолжающейся деятельности:

Базовая, в отношении прибыли за год, приходящейся на держателей обыкновенных акций материнской организации

(€0,06)

Разводненная, в отношении прибыли за год, приходящейся на держателей обыкновенных акций материнской организации

(€0,05)

Изменение не оказало влияния на ПСД за период либо на денежные потоки Группы от операционной, инвестиционной и финансовой деятельности.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Учетная политика (продолжение)

2.6 Факторы, связанные с изменением климата

Группа учитывает факторы, связанные с изменением климата, в оценках и допущениях, где это необходимо. При этом рассматривается множество возможных воздействий на Группу, связанных как с физическими рисками, так и рисками переходного периода. Хотя Группа полагает, что ее бизнес-модель и продукция останутся конкурентоспособными после перехода к низкоуглеродной экономике, факторы, связанные с изменением климата, увеличивают неопределенность в отношении оценок и допущений, лежащих в основе некоторых статей финансовой отчетности.

Несмотря на то что риски, связанные с климатом, в настоящее время могут не оказывать значительного влияния на оценку, Группа внимательно следит за соответствующими изменениями и разработками, например принятием нового законодательства в области изменения климата. Ниже перечислены некоторые аспекты, на которые факторы, связанные с изменением климата, оказывают самое непосредственное влияние:

- ▶ Срок полезного использования основных средств. При анализе ликвидационной стоимости и ожидаемого срока полезного использования активов Группа учитывает такие факторы, связанные с изменением климата, как соответствующее законодательство и нормативные акты, которые могут ограничивать использование активов или требовать значительных капитальных затрат. Более подробная информация представлена в [Примечании 2.3 j\).](#)
- ▶ Обесценение нефинансовых активов. На ценность использования могут влиять различные факторы, в частности риск переходного периода, например законодательство и нормативные акты в части вопросов, связанных с изменением климата, а также изменения спроса на продукцию Группы. Несмотря на то что Группа пришла к выводу, что ни одно допущение по вопросам, связанным с изменением климата, не является ключевым допущением для тестирования гудвила на предмет обесценения в 2023 году, при оценке ценности использования в рамках прогнозирования денежных потоков Группа приняла во внимание ожидания относительно увеличения затрат на выбросы, повышения спроса на товары, продаваемые единицей «Противопожарное оборудование» Группы, а также роста затрат в связи с ужесточением требований к вторичной переработке. Более подробная информация представлена в [Примечании 20.](#)
- ▶ Оценка справедливой стоимости. Применительно к инвестиционной недвижимости и переоцененным офисным зданиям Группа учитывает влияние физических рисков и рисков переходного периода, а также то, будут ли инвесторы рассматривать эти риски при оценке. Группа полагает, что в настоящее время она не подвержена серьезным физическим рискам, но при этом считает, что инвесторы в некоторой степени будут учитывать влияние рисков переходного периода при проведении своей оценки, например повышение требований к энергоэффективности зданий вследствие принятия соответствующего законодательства и нормативных актов в части вопросов, связанных с изменением климата, а также растущий спрос со стороны арендаторов на здания с низким уровнем выбросов. Более подробная информация представлена в [Примечании 12.](#)
- ▶ Обязательство по выводу объектов из эксплуатации. Влияние законодательства и нормативных актов в части вопросов, связанных с изменением климата, учитывается при оценке сроков вывода из эксплуатации одного из производственных объектов Группы и соответствующих будущих затрат. Более подробная информация представлена в [Примечании 2.3 v\).](#)
- ▶ Права на выбросы. Группа ежегодно получает бесплатные разрешения на выбросы, которые она должна списывать по мере осуществления выбросов. В отношении предоставленных разрешений на осуществление выбросов Группа применяет метод чистых обязательств. Более подробная информация представлена в [Примечании 2.3 v\).](#)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Существенные учетные суждения, оценки и допущения

Подготовка консолидированной финансовой отчетности Группы требует от ее руководства вынесения суждений и определения оценок и допущений, которые влияют на представляемые в отчетности суммы выручки, расходов, активов и обязательств, а также на раскрытие информации об этих статьях и об условных обязательствах. Неопределенность в отношении этих допущений и оценок может привести к результатам, которые могут потребовать в будущем существенных корректировок к балансовой стоимости активов или обязательств, в отношении которых принимаются подобные допущения и оценки.

Раскрытие прочей информации о подверженности Группы рискам и о неопределенностях представлено в следующих примечаниях:

- ▶ Управление капиталом [Примечание 6](#)
- ▶ Цели и политика управления финансовыми рисками [Примечание 21.5](#)
- ▶ Раскрытие информации об анализе чувствительности [Примечания 17, 18, 20, 21.4, 21.5 и 32.](#)

Суждения

В процессе применения учетной политики Группы руководство использовало следующие суждения, оказыывающие наиболее значительное влияние на суммы, признанные в консолидированной финансовой отчетности: [МСФО \(IAS\) 1.122](#)

Определение срока аренды по договорам с опционом на продление или опционом на прекращение аренды - Группа 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 он будет исполнен, или периодами, в отношении которых предусмотрен опцион на прекращение аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что он не будет исполнен.

[МСФО \(IFRS\) 16.18](#)
[МСФО \(IFRS\) 16.19](#)

У Группы имеется несколько договоров аренды, которые включают опцион на продление аренды или опцион на прекращение аренды. Группа применяет суждение для оценки того, имеется ли у нее достаточная уверенность в том, что она исполнит опцион на продление или опцион на прекращение аренды. При этом она учитывает все уместные факторы, которые приводят к возникновению экономического стимула для исполнения любого из опционов. После даты начала аренды Группа повторно оценивает срок аренды при возникновении значительного события либо изменения обстоятельств, которое подконтрольно Группе и влияет на ее способность исполнить (или не исполнить) опцион на продление аренды (или прекращение аренды) (например, значительное усовершенствование арендованного имущества или значительная адаптация арендованного актива под нужды Группы).

Группа учла периоды, в отношении которых предусмотрен опцион на продление, при определении срока аренды по договорам аренды техники и оборудования с более коротким периодом, не подлежащим досрочному прекращению (т. е. от 3 до 5 лет). Группа обычно исполняет опционы на продление по этим договорам аренды, поскольку отсутствие возможности легко заменить эти активы окажет значительное негативное влияние на процесс производства. Опционы на продление по договорам аренды техники и оборудования с более длительным периодом, не подлежащим досрочному прекращению (т. е. от 10 до 15 лет), не учитываются при определении срока аренды, поскольку отсутствует достаточная уверенность в том, что они будут исполнены. Кроме того, опционы на продление, предусмотренные в договорах аренды транспортных средств, не учитываются при определении срока аренды, поскольку Группа, как правило, не арендует транспортные средства на срок более 5 лет, и, следовательно, не исполняет опционы на продление. Кроме того, периоды, в отношении которых предусмотрен опцион на прекращение аренды, учитываются при определении срока аренды только в том случае, когда имеется достаточная уверенность в том, что они не будут исполнены.

См. [Примечание 31](#), в котором представлена информация о потенциальных будущих арендных платежах, относящихся к периодам, предусмотренным опционами на продление или опционами на прекращение аренды, которые не учитывались при определении срока аренды.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Существенные учетные суждения, оценки и допущения (продолжение)

Суждения (продолжение)

Классификация аренды недвижимости – Группа в качестве арендодателя

Группа заключила договоры аренды коммерческой недвижимости, учитываемой в рамках портфеля инвестиционной недвижимости. На основании анализа условий договоров (например, таких, согласно которым срок аренды не представляет собой основную часть срока экономического использования объекта коммерческой недвижимости и приведенная стоимость минимальных арендных платежей не равняется практически всей справедливой стоимости коммерческой недвижимости) Группа установила, что у нее сохраняются практически все риски и выгоды, связанные с правом собственности на указанную недвижимость, и, следовательно, применяет к этим договорам порядок учета, определенный для договоров операционной аренды.

Активы, предназначенные для продажи

1 октября 2023 г. совет директоров объявил о своем решении прекратить деятельность сегмента по производству изделий из резины, представленного дочерней организацией Hose Limited, находящейся в полной собственности Группы. Деятельность Hose Limited классифицируется как выбывающая группа, предназначенная для продажи. Совет директоров посчитал, что дочерняя организация отвечала критериям классификации в качестве пред назначенной для продажи на эту дату, руководствуясь следующим:

- ▶ Hose Limited имеется в наличии для немедленной продажи и может быть продана покупателю в своем текущем состоянии; МСФО (IFRS) 5.8A
МСФО (IFRS) 5.9
- ▶ мероприятия, связанные с продажей, были начаты, и при этом предполагается, что продажа будет завершена в течение одного года с даты первоначальной классификации;
- ▶ был идентифицирован потенциальный покупатель и на отчетную дату переговоры с ним близятся к завершению;
- ▶ акционеры утвердили план продажи 14 ноября 2023 г.

Более подробная информация о прекращенной деятельности приводится в [Примечании 14](#).

Консолидация структурированной организации

В феврале 2023 года Группа и независимый от нее партнер создали компанию Fire Equipment Test Lab Limited с целью приобретения земельного участка, а затем строительства и эксплуатации комплекса по производству противопожарного оборудования. Группе принадлежит 20% голосующих акций данной компании. В 2023 году партнер внес в компанию около €2 700 000, что соответствует 80% голосующих акций, для приобретения и строительства комплекса по испытанию противопожарного оборудования и обязуется предоставлять около €1 000 000 в течение каждого года из двух последующих лет для завершения проекта. Ожидается, что строительство будет завершено в 2025 году, а общая стоимость строительства составит приблизительно €4 700 000. Партнер имеет право на 22-процентный доход на акции, находящиеся в обращении, на момент ввода комплекса в эксплуатацию. В результате договорного соглашения с партнером большинство членов совета директоров данной организации представляют интересы Группы, а все основные операционные решения принимаются только после их одобрения со стороны Группы. В конце четвертого годового периода партнер имеет право на возврат 100 процентов вложенного капитала. Эффективная процентная ставка составляет 11%, а начисленные проценты по внесенной сумме составили €303 000 на 31 декабря 2023 г. Группа фактически гарантирует независимой третьей стороне получение дохода. После завершения строительства деятельность Fire Equipment Test Lab Limited будет осуществляться только Группой.

На основании условий соглашения Группа пришла к выводу, что права голоса в Fire Equipment Test Lab Limited не являются основным фактором при определении контролирующей стороны. Она также определила, что размер собственного капитала является недостаточным (€200 000) для того, чтобы организация могла финансировать свою деятельность без финансовой поддержки со стороны Группы, не связанной с вкладом в ее собственный капитал. На основе этого Группа пришла к выводу, что Fire Equipment Test Lab Limited является структурированной организацией согласно МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность», а также что она контролирует данную организацию, а неконтролирующие доли участия отсутствуют. Голосующие акции партнера учитываются в качестве финансового обязательства.

Таким образом, Fire Equipment Test Lab Limited консолидируется в консолидированной финансовой отчетности Группы. Акции партнера учитываются как долгосрочный кредит, а доход от инвестиций, причитающийся партнеру, учитывается как процентные расходы.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Существенные учетные суждения, оценки и допущения (продолжение)

Суждения (продолжение)

Консолидация организаций, в которых Группе принадлежит менее большинства прав голоса (фактический контроль)

Группа считает, что она контролирует Electronics Limited несмотря на то, что ей принадлежит менее 50% прав голоса. Это обусловлено тем, что Группа является единственным крупным акционером Electronics Limited и располагает 48%-ной долей участия. Оставшиеся 52% долевых ценных бумаг Electronics Limited принадлежат большому количеству других акционеров, ни одному из которых не принадлежит более 1% долевых ценных бумаг (согласно реестру акционеров компании с 1 октября 2016 г. по 31 декабря 2023 г.). С 1 октября 2016 г., даты приобретения организации Electronics Limited, совместные действия акционеров с целью согласованного исполнения, имеющихся у них прав голоса или принятия решения, не поддерживаемого Группой, не наблюдались.

МСФО (IFRS) 10.B41, B42
МСФО (IFRS) 12.7(a)
МСФО (IFRS) 12.8
МСФО (IFRS) 12.9

Комментарий по МСФО

Согласно пункту 22 МСФО (IAS) 1 организация должна раскрывать информацию о суждениях, сформированных руководством в процессе применения учетной политики организации и оказывающих наиболее значительное влияние на суммы, признаваемые в финансовой отчетности.

МСФО (IFRS) 12 дополняет общие требования МСФО (IAS) 1 и, в частности, требует от организаций раскрывать информацию обо всех существенных суждениях и оценках, использованных при определении характера участия в другой организации или соглашении, а также при определении вида соглашения о совместном предпринимательстве, в котором организация имеет долю участия. Согласно пункту 7 МСФО (IFRS) 12 организация должна раскрывать информацию о существенных суждениях и допущениях, которые она приняла (и изменениях в таких суждениях и допущениях) при определении:

- ▶ того, что она имеет контроль над другой организацией;
- ▶ того, что она имеет совместный контроль над деятельностью или оказывает значительное влияние на другую организацию; и
- ▶ вида соглашения о совместном предпринимательстве (то есть совместные операции или совместное предприятие) в том случае, если деятельность организована в виде отдельной структуры.

Организация должна раскрыть, например, существенные суждения и допущения, принятые при определении того, что:

- ▶ она не контролирует другую организацию даже в том случае, когда она имеет больше половины прав голоса другой организации;
- ▶ она контролирует другую организацию даже в том случае, когда она имеет меньше половины прав голоса другой организации;
- ▶ она является агентом или принципалом согласно определению в МСФО (IFRS) 10;
- ▶ она не оказывает значительного влияния даже в том случае, когда она имеет 20 процентов или более от прав голоса другой организации;
- ▶ она оказывает значительное влияние даже в том случае, когда она имеет менее 20 процентов от прав голоса другой организации.

Группа пришла к выводу, что она контролирует Electronics Limited, несмотря на наличие менее большинства прав голоса, на основании указаний в пункте B42 МСФО (IFRS) 10.

У Группы отсутствуют доли участия в неконсолидируемых структурированных организациях. Информацию о долях участия в таких организациях необходимо раскрывать согласно пунктам 24-31 МСФО (IFRS) 12. Раскрытие такой информации проиллюстрировано в нашей публикации «Применение МСФО: МСФО (IFRS) 12 – Пример раскрытия информации о долях участия в неконсолидируемых структурированных организациях» (на английском языке) (*Applying IFRS: IFRS 12 – Example Disclosures for Interests in Unconsolidated Structured Entities*) (март 2013 года), ознакомиться с которой можно по адресу www.ey.com/ifrs.

Комментарий по вопросам, связанным с изменением климата

Организации должны учитывать влияние вопросов, связанных с изменением климата, если эти вопросы создают неопределенность, влияющую на допущения, используемые для разработки расчетных оценок. МСФО (IAS) 1 требует раскрытия информации о допущениях, сделанных в отношении будущего, и о других источниках неопределенности, связанной с расчетными оценками, которые несет в себе значительный риск того, что в следующем финансовом году потребуется существенная корректировка. Раскрытие такой информации должно помочь пользователям понять суждения, сформированные организацией в отношении будущего.

Организации также должны учитывать требования, предъявляемые местными регулирующими органами, поскольку ожидаемый уровень раскрытия информации может быть различным в зависимости от юрисдикции. Например, некоторые регулирующие органы могут ожидать раскрытия информации о влиянии вопросов, связанных с изменением климата, которое выходит за рамки раскрытия стандартной информации, требуемой пунктами 123 и 125 МСФО (IAS) 1, основываясь на широком понимании требований пункта 112(с) МСФО (IAS) 1. Влияние вопросов, связанных с изменением климата, проиллюстрировано в различных разделах настоящей публикации, но оно не отнесено Группой к аспектам, требующим значительного суждения, и оно само по себе не является основным источником неопределенности оценок для Группы. Однако организации должны использовать суждение в отношении таких вопросов с учетом своих конкретных обстоятельств. Дополнительные рекомендации представлены в нашей публикации «Применение МСФО: отражение в учете факторов, связанных с изменением климата» (на английском языке) (*Applying IFRS: Accounting for Climate Change*).

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Существенные учетные суждения, оценки и допущения (продолжение)

Оценки и допущения

Основные допущения о будущем и прочие основные источники неопределенности в оценках на отчетную дату, которые могут послужить причиной существенных корректировок балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, рассматриваются ниже. Допущения и оценки Группы основаны на исходных данных, которыми она располагала на момент подготовки консолидированной финансовой отчетности. Однако текущие обстоятельства и допущения относительно будущего могут изменяться ввиду рыночных изменений или обстоятельств, неподконтрольных Группе. Такие изменения отражаются в допущениях по мере того, как они происходят.

МСФО (IAS) 1.125

Переоценка основных средств и инвестиционной недвижимости

Группа учитывает принадлежащую ей инвестиционную недвижимость по справедливой стоимости, при этом изменения справедливой стоимости признаются в отчете о прибыли или убытке. В отношении инвестиционной недвижимости был использован метод оценки, основывающийся на модели дисконтированных денежных потоков (ДДП). Это вызвано нехваткой сопоставимой рыночной информации, обусловленной характером недвижимости. Кроме того, Группа оценивает офисные здания в Евроландии по переоцененной стоимости, и изменения их справедливой стоимости признаются в составе ПСД. Офисные здания оценивались на основе операций с недвижимостью, имеющей схожий характер, месторасположение и состояние объектов. Группа привлекла независимого оценщика с целью определения справедливой стоимости инвестиционной недвижимости по состоянию на 31 декабря 2023 г., а также офисных зданий в Евроландии по состоянию на 1 января и 31 декабря 2023 г.

Ключевые допущения, использованные для определения справедливой стоимости объектов недвижимости и анализа чувствительности, более подробно рассмотрены в [Примечаниях 17](#) и [18](#).

Обесценение нефинансовых активов

Обесценение имеет место, если балансовая стоимость актива или единицы, генерирующей денежные средства, превышает его (ее) возмещаемую сумму, которая является наибольшей из следующих величин: справедливая стоимость за вычетом затрат на выбытие или ценность использования. Расчет справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие основан на имеющейся информации по имеющим обязательную силу операциям продажи аналогичных активов между независимыми сторонами или на наблюдаемых рыночных ценах за вычетом дополнительных затрат, которые были бы понесены в связи с выбытием актива. Расчет ценности использования основан на модели дисконтированных денежных потоков. Денежные потоки извлекаются из бюджета на следующие пять лет и не включают в себя деятельность по реструктуризации, по проведению которой у Группы еще не имеется обязательств, или значительные инвестиции в будущем, которые улучшат результаты активов тестируемой на обесценение единицы, генерирующей денежные средства. Возмещаемая сумма наиболее чувствительна к ставке дисконтирования, используемой в модели дисконтированных денежных потоков, а также к ожидаемым денежным притокам и темпам роста, использованным в целях экстраполяции. Такие оценки наиболее уместны для тестиования гудвила и прочих нематериальных активов с неопределенными сроками полезного использования, которые признаются Группой. Более подробная информация о ключевых допущениях, использованных при определении возмещаемой суммы различных единиц, генерирующих денежные средства, включая анализ чувствительности, приводится и объясняется в [Примечании 20](#).

МСФО (IAS) 36.6

МСФО (IAS) 36.33(б)

Комментарий в связи с макроэкономической и geopolитической неопределенностью

Поскольку нынешняя ситуация остается неопределенной, очень важно, чтобы организации продолжали раскрывать подробную информацию о принятых допущениях, включая изменения по сравнению с прошлым периодом, свидетельствах, на которых они основаны, и влиянии изменений в ключевых допущениях (анализ чувствительности).

Учитывая высокую степень неопределенности и чувствительность суждений и расчетных оценок, раскрытие информации о ключевых допущениях и суждениях, принятых при оценке возмещаемой суммы, имеют первостепенное значение.

Существует вероятность того, что возникновение макроэкономической и geopolитической неопределенности станет событием, которое требует от организации проведения теста на обесценение в соответствии с МСФО (IAS) 36. Организации должны будут оценить ключевые допущения, использованные для определения возмещаемой суммы для различных ЕГДС. Чтобы отразить любое возможное влияние, необходимо пересмотреть ключевые исходные данные для моделей на основе ценности использования и справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие, которые используются при проведении оценки на обесценение.

К нефинансовым активам, в отношении которых возможно потребуется провести тест на обесценение, относятся следующие: основные средства, нематериальные активы (в том числе с неопределенным сроком полезного использования), гудвил и запасы.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Существенные учетные суждения, оценки и допущения (продолжение)

Оценки и допущения (продолжение)

Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности и активам по договору

МСФО (IFRS) 7.35G

Группа использует матрицу оценочных резервов для расчета ОКУ 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 (т. е. по географическому региону, типу продукта, типу и рейтингу покупателей, обеспечению посредством аккредитивов и других форм страхования кредитных рисков).

МСФО (IFRS) 7.35F(c)

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. Например, если в течение следующего года ожидается ухудшение прогнозируемых экономических условий (например, ВВП), что может привести к увеличению случаев дефолта в производственном секторе, то исторический уровень дефолта корректируется. На каждую отчетную дату наблюдаемые данные об уровне дефолта в предыдущих периодах обновляются и изменения прогнозных оценок анализируются.

Оценка взаимосвязи между историческими наблюдаемыми уровнями дефолта, прогнозируемыми экономическими условиями и ОКУ является значительной расчетной оценкой. Величина ОКУ 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 ОКУ по торговой дебиторской задолженности Группы и активам по договору раскрыта в

[Примечании 21.](#)

Комментарий по МСФО

Согласно пункту 35G(b) МСФО (IFRS) 7 организация должна раскрывать информацию о том, каким образом при определении ОКУ использовалась прогнозная информация, включая использование макроэкономических данных. Группа не предоставила подробной информации о том, каким образом прогнозируемые экономические условия использовались при определении ОКУ, поскольку их влияние является несущественным. Ожидается, что организации предоставляют более подробную информацию, если прогнозная информация оказывает существенное влияние на расчет ОКУ.

Выплаты на основе акций

Оценка справедливой стоимости операций выплат на основе акций требует определения наиболее подходящей модели оценки, исходя из сроков и условий предоставления. Кроме этого, оценка также требует определения наиболее подходящих исходных данных для модели оценки, включая ожидаемый срок действия опциона на акции или прав на получение вознаграждения, волатильность и доходность по дивидендам, а также допущений касательно этих параметров. Группа изначально оценивает первоначальную стоимость операций с работниками с расчетами денежными средствами с использованием биноминальной модели для определения справедливой стоимости принятых обязательств. В случае операций по выплатам на основе акций с расчетами денежными средствами обязательство необходимо переоценивать на конец каждого отчетного периода до даты погашения с признанием изменений в справедливой стоимости в составе прибыли или убытка. Это требует повторного анализа оценок, используемых на конец каждого отчетного периода. Для оценки справедливой стоимости операций с работниками с расчетами долевыми инструментами Группа использует биноминальную модель для Программы для руководителей высшего звена и имитационное моделирование методом Монте-Карло для Программы предоставления опционов на акции прочим сотрудникам. Информация о допущениях и моделях, которые были использованы для оценки справедливой стоимости операций с выплатами на основе акций, раскрыта в

[Примечании 33.](#)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Существенные учетные суждения, оценки и допущения (продолжение)

Оценки и допущения (продолжение)

Налоги

Отложенные налоговые активы признаются по неиспользованным налоговым убыткам в той мере, в которой является вероятным получение налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены налоговые убытки. Для определения суммы отложенных налоговых активов, которую можно признать в финансовой отчетности на основании вероятных сроков получения и величины будущей налогооблагаемой прибыли, а также стратегии налогового планирования, необходимо значительное суждение руководства.

Сумма налоговых убытков, перенесенных Группой на будущие периоды, составляет €427 000 (2022 год: €1 198 000). Эти убытки относятся к дочерним организациям, имевшим убытки в прошлых периодах, не имеют срока давности и не могут быть использованы для зачета против налогооблагаемого дохода где-либо в рамках Группы. Дочерние организации не имеют налогооблагаемых временных разниц. Кроме того, возможности налогового планирования, которые могли бы частично служить основой для признания отложенных налоговых активов в отношении этих убытков, также отсутствуют. Исходя из этого, Группа пришла к выводу, что она не может признать отложенные налоговые активы в отношении налоговых убытков, перенесенных на будущие периоды.

МСФО (IAS) 12.81(е)

Если бы Группа могла признать все непризнанные отложенные налоговые активы, прибыль и собственный капитал увеличились бы на €128 000. Более подробная информация о налогах приводится в [Примечании 15](#).

Пенсионные программы с установленными выплатами (пенсионные выплаты)

Стоимость предоставления вознаграждений по пенсионной программе с установленными выплатами и прочих медицинских льгот по окончании трудовой деятельности, а также приведенная стоимость обязательства по пенсионным выплатам устанавливается с использованием метода актуарной оценки. Актуарная оценка подразумевает использование различных допущений, которые могут отличаться от фактических результатов в будущем. Метод актуарной оценки включает допущения о ставках дисконтирования, росте заработной платы в будущем, уровне смертности и росте пенсий в будущем. Ввиду сложности оценки и долгосрочного характера обязательств по пенсионным программам с установленными выплатами подобные обязательства высокочувствительны к изменениям этих допущений. Все допущения пересматриваются на каждую отчетную дату.

Наиболее подверженным изменениям параметром является ставка дисконтирования. При определении применимой ставки дисконтирования руководство Группы учитывает процентные ставки корпоративных облигаций в соответствующей валюте с рейтингом как минимум AA или выше и экстраполированными сроками погашения, соответствующими ожидаемому сроку действия обязательства по пенсионной программе с установленными выплатами. Качество соответствующих облигаций в дальнейшем анализируется, и облигации с избыточным кредитным спредом исключаются из анализа облигаций, на основе которых определяется ставка дисконтирования, на том основании, что они не являются высококачественными корпоративными облигациями.

Показатель уровня смертности основывается на находящихся в открытом доступе таблицах смертности для каждой из стран. Такие таблицы смертности обычно регулярно изменяются в зависимости от демографических изменений. Будущее увеличение размеров заработной платы и увеличение размеров пенсий основывается на ожидаемых будущих темпах инфляции для соответствующих стран.

Более подробная информация об использованных допущениях приводится в [Примечании 32](#).

Оценка финансовых инструментов по справедливой стоимости

В случаях, когда справедливая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств, признанных в отчете о финансовом положении, не может быть определена на основании котировок на активных рынках, она определяется с использованием моделей оценки, включая модель дисконтированных денежных потоков. В качестве исходных данных для этих моделей по возможности используется информация с наблюдаемых рынков, однако в тех случаях, когда это не представляется практически осуществимым, для установления справедливой стоимости требуется определенная доля суждения. Суждения включают учет таких исходных данных, как риск ликвидности, кредитный риск и волатильность. Изменения в допущениях относительно данных факторов могут оказать влияние на справедливую стоимость финансовых инструментов, отраженную в финансовой отчетности. Более подробная информация приводится в [Примечании 21.4](#).

Условное возмещение, возникающее в результате объединения бизнесов, оценивается по справедливой стоимости на дату приобретения как часть объединения бизнесов. Если условное возмещение удовлетворяет определению финансового обязательства, оно впоследствии переоценивается по справедливой стоимости на каждую отчетную дату. Справедливая стоимость определяется на основе дисконтированных денежных потоков. Основные допущения, учитываемые при ее определении, представляют собой вероятность достижения каждого целевого показателя результатов деятельности, а также ставку дисконтирования (более подробная информация представлена в [Примечаниях 8](#) и [21.4](#)).

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Существенные учетные суждения, оценки и допущения (продолжение)

Оценки и допущения (продолжение)

В рамках учета приобретения Extinguishers Limited Группа признала условное возмещение по справедливой стоимости в размере €714 000 на дату приобретения и переоценила его до €1 071 500 на отчетную дату. Эта оценка может быть пересмотрена в результате будущих событий.

Максимальная сумма возмещения, подлежащая уплате, составляет €1 125 000. Условное возмещение было классифицировано в качестве прочих финансовых обязательств (см. [Примечание 21.2](#)).

Затраты на разработку

Группа капитализирует затраты на проекты по разработке продукта. Первоначальная капитализация затрат основывается на суждении руководства о том, что технологическая и экономическая осуществимость подтверждены, как правило, когда проект по разработке продукта достигает определенной стадии в соответствии с установленной моделью осуществления проектов. Для определения сумм, которые могут быть капитализированы, руководство принимает допущения в отношении ожидаемых будущих денежных потоков от проекта, ставок дисконтирования, которые будут применяться, и ожидаемого срока получения выгоды. По состоянию на 31 декабря 2023 г. балансовая стоимость капитализированных затрат на разработку составляла €2 178 000 (2022 год: €1 686 000).

Данная сумма включает значительные инвестиции в разработку инновационной противопожарной системы. Прежде чем данная система сможет быть представлена на рынке, для нее необходимо получить сертификат безопасности, выдаваемый соответствующими государственными регулирующими органами. Ввиду инновационного характера продукта существует некоторая неопределенность в отношении того, будет ли получен данный сертификат.

Оценочное обязательство по выводу объектов из эксплуатации

В рамках идентификации и оценки активов и обязательств при приобретении Extinguishers Limited, состоявшемся в 2023 году, Группа признала оценочное обязательство в отношении вывода из эксплуатации фабрики, находящейся в собственности Extinguishers Limited. При определении справедливой стоимости оценочного обязательства необходимо сделать оценки и допущения в отношении ставок дисконтирования и ожидаемой стоимости демонтажа и вывоза оборудования с занимаемой территории с целью возмещения нанесенного окружающей среде ущерба, а также ожидаемого времени понесения данных затрат. При определении величины ожидаемых затрат Группа учитывает изменения в природоохранном законодательстве и нормативных актах, которые могут оказать влияние на процесс демонтажа и вывоза оборудования. Балансовая стоимость оценочного обязательства на 31 декабря 2023 г. составила €1 221 000 (2022 год: €ноль). Согласно оценкам Группы, затраты должны быть понесены через 15 лет, а оценочное обязательство рассчитывается с использованием модели дисконтированных денежных потоков на основании следующих допущений:

- расчетный диапазон затрат на квадратный метр - €10 - €25;
- ставка дисконтирования - 14%.

Если бы используемая расчетная ставка дисконтирования до налогообложения оказалась на 1% выше оценки руководства, балансовая стоимость оценочного обязательства была бы на €94 000 меньше признанной суммы.

Признание выручки - оценка переменного возмещения в случае возврата товаров и возвратных скидок за объем

МСФО (IFRS) 15.126

В случае продажи электронного оборудования с правом на возврат и возвратными скидками за объем Группа оценивает сумму переменного возмещения, которая будет включаться в цену сделки. Для прогнозирования возврата товаров Группа разработала статистическую модель. Для выявления процента ожидаемых возвратов в модели используются данные о возврате каждого вида продукции в прошлых периодах. Данное процентное соотношение применяется для определения ожидаемого размера переменного возмещения. Любые значительные изменения, возникающие на практике, по сравнению с историческими данными о возврате будут оказывать влияние на процент ожидаемых возвратов, рассчитанный Группой.

Ожидаемые возвратные скидки за объем, предоставляемые Группой, анализируются по каждому отдельному покупателю в случае договоров, предусматривающих единое пороговое значение объема. Определение того, является ли вероятным предоставление покупателю возвратной скидки за объем, будет зависеть от объема скидок, предоставленных покупателю в прошлых периодах, и объема покупок, накопленного до настоящего времени.

В случае договоров с более чем одним пороговым значением объема покупок Группа применила статистическую модель для оценки ожидаемых возвратных скидок за объем. Для определения ожидаемого процента возвратных скидок и ожидаемой суммы переменного возмещения модель использует данные прошлых периодов в отношении покупок и предоставления покупателям возвратных скидок. Любые значительные изменения, возникающие на практике, по сравнению с историческими данными о покупках и предоставлении покупателям возвратных скидок будут оказывать влияние на ожидаемый процент возвратных скидок, рассчитанный Группой.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Существенные учетные суждения, оценки и допущения (продолжение)

Оценки и допущения (продолжение)

Группа повторно анализирует оценку ожидаемых возвратов и возвратных скидок за объем ежеквартально и соответствующим образом корректирует обязательства в отношении возврата средств. Расчетные оценки ожидаемых возвратов товаров и возвратных скидок за объем чувствительны к изменениям в обстоятельствах, и прошлый опыт Группы в отношении возвратов и предоставления возвратных скидок может не быть показательным для фактических возвратов товаров покупателями и предоставления возвратных скидок в будущем. По состоянию на 31 декабря 2023 г. сумма, признанная в качестве обязательств по возврату средств в отношении ожидаемых возвратов и возвратных скидок за объем, составляла €6 242 000 (2022 год: €5 844 000).

Признание выручки – оценка цены обособленной продажи – программа лояльности *GoodPoints*

МСФО (IFRS) 15.126

Группа оценивает цену обособленной продажи призовых баллов, предоставленных по программе *GoodPoints*. Цена обособленной продажи предоставленных призовых баллов рассчитывается путем умножения их количества на предполагаемый процент погашения и на монетарную стоимость, присвоенную призовым баллам. При оценке процента погашения Группа принимает во внимание невостребованные права, которые представляют собой часть баллов, которые были предоставлены, но которые никогда не будут погашены. Группа применяет методы статистического прогнозирования при проведении оценки, используя в качестве основных исходных данных исторические показатели о погашении баллов покупателями. Процент погашения обновляется ежеквартально, и обязательство в отношении непогашенных призовых баллов соответствующим образом корректируется. При определении стоимости предоставленных призовых баллов Группа учитывает как ассортимент продукции, в отношении которой будет возможно погашение призовых баллов в будущем, так и предпочтения покупателей. Группа следит за тем, чтобы стоимость, присвоенная призовым баллам, была соизмерима с ценой обособленной продажи товаров, на которые можно обменять эти баллы (т. е. стоимость каждого балла равна цене обособленной продажи товаров, на которые можно обменять баллы, поделенной на необходимое количество баллов).

Поскольку у призовых баллов, предоставленных по программе, отсутствует срок погашения, оценки цены обособленной продажи являются в значительной мере неопределенными. Любые значительные изменения в структуре погашения баллов покупателями окажут влияние на расчетный процент погашения. По состоянию на 31 декабря 2023 г. оценка обязательства по непогашенным призовым баллам составляла €900 000 (2022 год: €678 000). Если бы используемая расчетная оценка процента погашения была выше оценки руководства на 1%, то балансовая стоимость расчетного обязательства по непогашенным призовым баллам по состоянию на 31 декабря 2023 г. была бы выше на €7 000 (2022 год: €5 000).

Аренда – оценка ставки привлечения дополнительных заемных средств

МСФО (IFRS) 16.26

Группа не может легко определить процентную ставку, заложенную в договоре аренды, поэтому она использует ставку привлечения дополнительных заемных средств для оценки обязательств по аренде. Ставка привлечения дополнительных заемных средств – это ставка процента, по которой Группа могла бы привлечь на аналогичный срок и при аналогичном обеспечении заемные средства, необходимые для получения актива со стоимостью, аналогичной стоимости актива в форме права пользования в аналогичных экономических условиях. Таким образом, ставка привлечения дополнительных заемных средств отражает процент, который Группа «должна была бы заплатить», и его определение требует использования расчетных оценок, если наблюдаемые ставки отсутствуют (например, в случае дочерних организаций, которые сами по себе не участвуют в операциях финансирования) либо если наблюдаемые ставки необходимо корректировать для отражения условий аренды (например, если валюта договора аренды, заключенного дочерней организацией, отличается от ее функциональной валюты). Группа определяет ставку привлечения дополнительных заемных средств с использованием наблюдаемых исходных данных (таких как рыночные процентные ставки), при их наличии, и использует определенные расчетные оценки, специфичные для организации (например, индивидуальный кредитный рейтинг дочерней организации).

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Существенные учетные суждения, оценки и допущения (продолжение)

Оценки и допущения (продолжение)

Комментарий по МСФО

МСФО (IAS) 1 требует от организации раскрытия информации о примененных при подготовке финансовой отчетности существенных суждениях (МСФО (IAS) 1.122), а также существенных оценках с высокой степенью неопределенности (МСФО (IAS) 1.125). Данные требования к раскрытию информации выходят за рамки требований, предусмотренных в некоторых других МСФО, таких как, например, МСФО (IAS) 37.

Данные раскрытия представляют собой крайне важный источник информации в финансовой отчетности, поскольку в них выделяются те ее элементы, вероятность изменения которых в обозримом будущем наиболее высока. Таким образом, вся приведенная информация должна быть достаточно подробной, чтобы помочь пользователям финансовой отчетности понять последствия возможных значительных изменений.

В иллюстративных целях Группа раскрыла информацию о существенных суждениях и оценках сверх обычно раскрываемого объема и возможно также сверх объема, который является полезным при принятии решений. Согласно МСФО (IAS) 1 в данном разделе необходимо рассматривать только те суждения, которые оказали наиболее значительное влияние на суммы, признанные в финансовой отчетности, и только те оценки, которые характеризуются значительным риском возможного внесения существенных корректировок в отношении активов и обязательств в следующем финансовом году.

Важно, чтобы организации тщательно анализировали, какие суждения и оценки являются наиболее значимыми, как того требует МСФО (IAS) 1, и раскрывали соответствующую информацию, позволяющую пользователям финансовой отчетности оценить влияние суждений и неопределенности в отношении оценок на данную финансовую отчетность. Раскрытие информации о суждениях и неопределенности в отношении оценок, не связанных со значительным риском возможного внесения существенных корректировок, может перегрузить финансовую отчетность и снизить возможности для пользователей по определению значительных суждений и неопределенностей в отношении оценок.

Комментарий в связи с макроэкономической и геополитической неопределенностью

Учитывая высокую степень неопределенности и чувствительность суждений и расчетных оценок, четкое раскрытие информации об использованных ключевых допущениях и суждениях будет иметь особое значение в финансовой отчетности, составленной в условиях макроэкономической и геополитической неопределенности. Несмотря на то что организации могли обновить свои допущения в прошлом году, они должны снова тщательно проанализировать существующие суждения и оценки, поскольку они могут выявить дополнительные области, требующие применения суждения или расчетных оценок.

4. Выручка по договорам с покупателями

4.1 Детализированная информация о выручке

Ниже представлена детализированная информация о выручке Группы по договорам с покупателями: МСФО (IFRS) 15.114-115

Сегменты	За год, закончившийся 31 декабря 2023 г.		
	Противо-пожарное оборудование	Электронное оборудование	Итого
	€'000	€'000	€'000
Вид товаров или услуг			
Продажи противопожарного оборудования	85 438	–	85 438
Продажи электронного оборудования	–	69 263	69 263
Услуги по установке оборудования	17 131	–	17 131
Прочее*	7 226	–	7 226
Итого выручка по договорам с покупателями	109 795	69 263	179 058
Географические регионы			
Евроландия	76 413	50 421	126 834
США	33 382	18 842	52 224
Итого выручка по договорам с покупателями	109 795	69 263	179 058
Сроки признания выручки			
Товары и услуги передаются в определенный момент времени	90 141	69 263	159 404
Товары и услуги передаются в течение периода	19 654	–	19 654
Итого выручка по договорам с покупателями	109 795	69 263	179 058

* Включает выручку в результате предоставления услуг по закупке и гарантий типа «гарантия-услуга».

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

4. Выручка по договорам с покупателями (продолжение)

4.1 Детализированная информация о выручке (продолжение)

Сегменты	За год, закончившийся 31 декабря 2022 г.		
	Противо-пожарное оборудование	Электронное оборудование	Итого
	€000	€000	€000
Вид товаров или услуг			
Продажи противопожарного оборудования	69 107	–	69 107
Продажи электронного оборудования	–	66 621	66 621
Услуги по установке оборудования	16 537	–	16 537
Прочее*	6 823	–	6 823
Итого выручка по договорам с покупателями	92 467	66 621	159 088
Географические регионы			
Евроландия	62 239	48 968	111 207
США	30 228	17 653	47 881
Итого выручка по договорам с покупателями	92 467	66 621	159 088
Сроки признания выручки			
Товары и услуги передаются в определенный момент времени	73 696	66 621	140 317
Товары и услуги передаются в течение периода	18 771	–	18 771
Итого выручка по договорам с покупателями	92 467	66 621	159 088

* Включает выручку в результате предоставления услуг по закупке и гарантий типа «гарантия-услуга».

Ниже представлена сверка выручки по договорам с покупателями и сумм, раскрытых в разделе «Сегментная информация» ([Примечание 5](#)):

МСФО (IFRS) 15.114-115

	За год, закончившийся 31 декабря			
	2023 г.		2022 г.	
	Противо-пожарное оборудование	Электронное оборудование	Противо-пожарное оборудование	Электронное оборудование
	€000	€000	€000	€000
Выручка				
Продажи внешним покупателям	139 842	69 263	121 905	66 621
Межсегментные продажи	–	7 465	–	7 319
	139 842	76 728	121 905	73 940
Межсегментные корректировки и исключения	(30 047)	(7 465)	(29 438)	(7 319)
Итого выручка по договорам с покупателями	109 795	69 263	92 467	66 621

Комментарий по МСФО

Группа представила детализированную информацию о выручке с разбивкой по видам товаров или услуг, предоставляемых покупателю, географическим регионам и срокам передачи товаров и услуг. Организации должны осуществлять такую разбивку в зависимости от факторов, специфичных для них и/или для отрасли, в которой они осуществляют свою деятельность, которые являются наиболее значимыми для их деятельности, например, для целей внутренней и внешней отчетности для акционеров.

Группа представила сверку детализированной информации о выручке с информацией о выручке, раскрытой для каждого отчетного сегмента. Другие организации могут посчитать целесообразным представление детализированной информации о выручке в рамках раскрытия информации о сегментах.

4.2 Остатки по договору

	31 декабря		МСФО (IFRS) 15.116(a)
	2023 г.	2022 г.	
	€000	€000	
Торговая дебиторская задолженность (Примечание 23)	25 672	22 290	25 537
Активы по договору	4 541	5 180	3 450
Обязательства по договору (Примечание 29)	5 842	3 374	2 528

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

4. Выручка по договорам с покупателями (продолжение)

4.2 Остатки по договору (продолжение)

Приобретение дочерней организации привело к увеличению торговой дебиторской задолженности в 2023 году на €1 716 000 (2022 год: €853 000) ([Примечание 8](#)). В 2023 году в качестве оценочного резерва в отношении ожидаемых кредитных убытков по торговой дебиторской задолженности было признано €179 000 (2022 год: €71 000).

МСФО (IFRS) 15.117
МСФО (IFRS) 15.118

Активы по договору относятся к выручке, признанной в результате оказания частично завершенных услуг по установке оборудования. Таким образом, остатки по данному счету варьируются и зависят от объема частично завершенных услуг по установке оборудования в конце года. В 2023 году в качестве оценочного резерва в отношении ожидаемых кредитных убытков по активам по договору было признано €6 000 (2022 год: €5 000).

МСФО (IFRS) 15.117
МСФО (IFRS) 15.118

Обязательства по договору включают в себя долгосрочные авансовые платежи, полученные по договорам на поставку специального противопожарного оборудования, и краткосрочные авансовые платежи, полученные за услуги по установке оборудования, а также цену сделки, распределенную на гарантии типа «гарантия-услуга», срок действия которых еще не истек, и призовые баллы, которые еще не были погашены. Непогашенные остатки по таким счетам увеличились в 2023 и 2022 годах в связи с постоянным расширением клиентской базы Группы ([Примечание 29](#)).

МСФО (IFRS) 15.117
МСФО (IFRS) 15.118

Значительное увеличение обязательств по договору в 2023 году в основном обусловлено долгосрочными авансовыми платежами, полученными от покупателей в течение года, в размере €2 200 000. В 2023 году было признано €109 000 (2022 год: €62 000) в качестве процентов, начисленных по долгосрочным авансовым платежам, в результате чего увеличился размер остатка обязательств по договору ([Примечание 13.3](#)). Приобретение дочерней организации также привело к увеличению обязательств по договору в 2023 году на €428 000 (2022 год: €ноль) ([Примечание 8](#)).

Ниже представлены суммы выручки, признанной в отношении:

	2023 г. €000	2022 г. €000	
Сумм, включенных в состав обязательств по договору на начало года	2 486	1 836	МСФО (IFRS) 15.116(b)
Обязанностей к исполнению, выполненных в предыдущих периодах	516	252	МСФО (IFRS) 15.116(c)

Комментарий по МСФО

Согласно пункту 116 МСФО (IFRS) 15 организации должны раскрывать информацию об остатках на начало периода для дебиторской задолженности, активов по договору и обязательств по договору, относящихся к договорам с покупателями, если они отдельно не представлены или не раскрыты иным образом. Для выполнения данного требования Группа представила остатки по состоянию на 1 января 2022 г.

Группа представила дебиторскую задолженность, возникающую по договорам с покупателями, отдельно от прочей дебиторской задолженности. Организации, имеющие значительные суммы дебиторской задолженности, возникающей по договорам, не относящимся к сфере применения МСФО (IFRS) 15, должны представлять такие суммы отдельно для целей раскрытия информации. Например, организация может иметь дебиторскую задолженность, относящуюся к договорам аренды, которую необходимо раскрывать отдельно от дебиторской задолженности, относящейся к договорам с покупателями.

Пункт 116 МСФО (IFRS) 15 также требует раскрывать информацию о «выручке, признанной в отчетном периоде, которая была включена в состав остатка обязательства по договору с покупателями на начало периода», и «выручке, признанной в отчетном периоде, относящейся к выполненным (или частично выполненным) в предыдущих периодах обязательствам к исполнению». Организации могут представлять такую информацию в табличной и описательной форме.

Группа представила качественную и количественную информацию об остатках по договорам и изменениях таких остатков в течение периода. Организациям разрешается раскрывать информацию об остатках по договорам и их изменениях в том виде, который, по их мнению, является наиболее приемлемым, что может представлять собой сочетание описательной информации и табличных данных.

4.3 Активы в отношении права на возврат товаров покупателем и обязательства в отношении возврата средств

	2023 г. €000	2022 г. €000	
Активы в отношении права на возврат товаров покупателем	1 124	929	МСФО (IFRS) 15.B21(c)
Обязательства в отношении возврата средств			МСФО (IFRS) 15.B21(b)
Обусловленные ретроспективными возвратными скидками за объем	4 658	4 504	
Обусловленные правом на возврат товара	1 584	1 340	
	6 242	5 844	

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

4. Выручка по договорам с покупателями (продолжение)

4.4 Обязанности к исполнению

Ниже представлена информация об обязанностях к исполнению Группы:

МСФО (IFRS) 15.119

Противопожарное оборудование

Данная обязанность к исполнению выполняется в момент поставки оборудования, и оплата осуществляется, как правило, в течение 30–90 дней с момента поставки.

В случае обязанности к исполнению по поставке противопожарного оборудования время на производство которого с момента заключения договора составляет 2 года, имеется два альтернативных варианта оплаты. Покупатель может выплатить цену сделки, равную «денежной» цене продажи, в момент поставки оборудования либо выплатить сумму меньше цены сделки в момент заключения договора. В случае договоров, по которым покупатель решает осуществлять оплату авансом, имеет место значительный компонент финансирования.

По некоторым договорам покупателям предоставляется расширенная годовая гарантия, предусматривающая не только устранение дефектов, которые существовали на момент продажи. Такая гарантия учитывается как отдельная обязанность к исполнению, на которую распределяется часть цены сделки. Обязанность к исполнению в отношении гарантитного обслуживания выполняется в течение гарантитного периода на основании истекшего срока действия гарантии.

Электронное оборудование

Данная обязанность к исполнению выполняется в момент поставки оборудования, и оплата осуществляется, как правило, в течение 30–90 дней с момента поставки. По некоторым договорам покупателю предоставляется право на возврат товара и возвратные скидки за объем, что приводит к возникновению переменного возмещения, оценка которого подлежит ограничению.

Покупатели имеют право на получение призовых баллов, в результате чего часть цены сделки распределяется на призовые баллы. Выручка признается в момент погашения призовых баллов.

Кроме того, Группа пересматривает свою оценку призовых баллов, которые, как ожидается будут погашены, ежеквартально, и любые корректировки остатков обязательства по договору признаются в качестве выручки.

Услуги по установке оборудования

Данная обязанность к исполнению выполняется в течение периода, и возмещение, как правило, подлежит оплате после завершения установки и приемки услуг покупателем. По некоторым договорам требуются кратковременные авансовые платежи, прежде чем будут оказаны услуги по установке.

Услуги по закупке оборудования для клиентов

У Группы имеются также договоры с покупателями на приобретение от их имени специального противопожарного оборудования, которое производится иностранными поставщиками. В таких соглашениях Группа выступает в качестве агента. Обязанность к исполнению выполняется и возмещение подлежит оплате в момент получения оборудования покупателем.

Комментарий по МСФО

МСФО (IFRS) 15 требует, чтобы организация предоставляла подробную описательную информацию о своих обязанностях к исполнению. Пункт 119 МСФО (IFRS) 15 требует от организации включать описание всего нижеперечисленного:

- ▶ момент, когда организация обычно выполняет обязанность к исполнению (например, при отгрузке, при доставке, по мере оказания услуг или после завершения оказания услуги), включая то, когда обязанности к исполнению выполняются в соглашении о продаже с выставлением счета и отложенной поставкой;
- ▶ значительные условия оплаты (например, когда обычно наступает момент, когда возмещение становится подлежащим оплате, присутствует ли в договоре значительный компонент финансирования, является ли сумма возмещения переменной, ограничивается ли обычно оценка переменного возмещения в соответствии с пунктами 56–58 МСФО (IFRS) 15);
- ▶ характер товаров или услуг, которые организация пообещала передать, с указанием обязанностей к исполнению по организации передачи товаров или услуг покупателю другой стороной (т. е. если организация выступает в качестве агента);
- ▶ обязательства в отношении возвратов товаров, возвратов средств и прочие аналогичные обязательства;
- ▶ виды гарантит и соответствующих обязательств.

Группа предоставила такую требуемую стандартом информацию в данном разделе примечаний. Это один из способов выполнения требований в отношении раскрытия информации в пункте 119 МСФО (IFRS) 15.

Организации также могут принять решения о раскрытии такой информации в рамках раскрытия информации об учетной политике. Для иллюстративных целей большой объем информации, включенной в данный раздел примечаний, также включен в описание учетной политики.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

4. Выручка по договорам с покупателями (продолжение)

4.4 Обязанности к исполнению (продолжение)

Ниже представлена цена сделки, распределенная на оставшиеся обязанности к исполнению (невыполненные или частично невыполненные) по состоянию на 31 декабря:

МСФО (IFRS) 15.120

	2023 г. €'000	2022 г. €'000	МСФО (IFRS) 15.120(b)(i)
В течение одного года	12 915	8 793	
Более чем через один год	7 216	2 152	
	20 131	10 945	

Оставшиеся обязанности к исполнению, которые, как ожидается, будут признаны более чем через один год, относятся к поставке специального противопожарного оборудования, которая будет произведена через два года, а также к программе лояльности покупателей. У призовых баллов по программе лояльности отсутствует срок погашения, и они могут погашаться и по истечении двух лет ([Примечание 29](#)). Все остальные оставшиеся обязанности к исполнению, как ожидается, будут признаны в течение одного года.

Комментарий по МСФО

В качестве упрощения практического характера, предусмотренного пунктом 121 МСФО (IFRS) 15, организация может решить не раскрывать информацию об оставшихся обязанностях к исполнению в случае договоров, первоначальный ожидаемый срок действия которых составляет не более одного года, либо договоров, которые отвечают требованию для применения упрощения практического характера в пункте B16 МСФО (IFRS) 15 в отношении права на выставление счета. Если организация использует данное упрощение практического характера, она должна раскрыть данный факт.

Группа применила количественный подход для раскрытия информации об оставшихся обязанностях к исполнению и не использовала это упрощение практического характера.

5. Сегментная информация

В целях управления Группа разделена на бизнес-единицы, исходя из производимой ею продукции и оказываемых услуг, и состоит из следующих трех отчетных сегментов:

МСФО (IAS) 1.138(b)
МСФО (IFRS) 8.22(a)
МСФО (IFRS) 8.22(b)

- ▶ Сегмент противопожарного оборудования, который занимается производством и установкой огнетушителей, противопожарного оборудования и огнезащитной ткани.
- ▶ Сегмент электронного оборудования, который является поставщиком электронного оборудования для рынков оборонной промышленности, авиации, электробезопасности и домашних хозяйств. Данный сегмент предлагает продукцию и услуги в области электроники, безопасности, оборудования для сектора тепловой и электрической энергии.
- ▶ Сегмент инвестиционной недвижимости, который предоставляет в аренду офисы и производственные площади, принадлежащие Группе.

Для целей представления отчетных сегментов, указанных выше, объединения операционных сегментов не производилось.

Комментарий по МСФО

Пункт 22 МСФО (IFRS) 8 требует от организации раскрытия информации о факторах, используемых для идентификации отчетных сегментов, включая основу их организации, а также о факторах, учитываемых при агрегировании операционных сегментов. Операционные сегменты часто демонстрируют схожие долгосрочные финансовые результаты, если они имеют схожие экономические характеристики. Например, от двух операционных сегментов, обладающих схожими экономическими характеристиками, ожидались бы схожие показатели долгосрочной средней валовой маржи. Два или более операционных сегмента могут быть агрегированы в один операционный сегмент, если имеют схожие экономические характеристики и являются схожими в каждом из следующих отношений:

- (a) характер продукции и услуг;
- (b) характер процессов производства;
- (c) тип или класс покупателей продукции и услуг;
- (d) методы, используемые для распространения продукции или оказания услуг;
- (e) если применимо, характер регулирующей среды, например, банковская деятельность, страхование или коммунальное обслуживание.

Такой анализ требует выработки значительного суждения в контексте обстоятельств организации. У Группы отсутствуют агрегируемые операционные сегменты, но, если бы они были, она должна была бы раскрыть основу агрегирования.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

5. Сегментная информация (продолжение)

Исполнительный комитет Группы является руководством, принимающим операционные решения, и осуществляет мониторинг операционных результатов деятельности каждой из бизнес-единиц отдельно для целей принятия решений о распределении ресурсов и оценки результатов их деятельности. Результаты деятельности сегментов оцениваются на основе прибыли или убытка, их оценка производится в соответствии с оценкой прибыли или убытка в консолидированной финансовой отчетности. Однако результаты деятельности Showers Limited, совместного предприятия Группы, оцениваются по методу пропорциональной консолидации. Финансовые операции Группы (включая затраты по финансированию, финансовый доход и прочий доход) и налоги на прибыль рассматриваются с точки зрения всей Группы и не распределяются на операционные сегменты.

Цены по операциям между операционными сегментами устанавливаются на коммерческой основе, аналогично операциям с третьими сторонами. МСФО (IFRS) 8.27(a)

Год, закончившийся 31 декабря 2023 г.	Противо- пожарное оборудование €000	Электронное оборудование €000	Инвестицион- ная недвижи- мость €000	Итого по сегментам €000	Корректи- ровки и исключения €000	Консоли- дировано €000
Выручка						
Продажи внешним покупателям	139 842	69 263	1 404	210 509	(30 047)	180 462
Межсегментные продажи	–	7 465	–	7 465	(7 465)	–
Итого выручка	139 842	76 728	1 404	217 974	(37 512)	180 462
Доходы/(расходы)						
Стоимость запасов, признанная в качестве расхода	(99 533)	(65 193)	–	(164 726)	33 619	(131 107)
Расходы на вознаграждения работникам	(27 149)	(5 323)	(777)	(33 249)	(500)	(33 749)
Амортизация основных средств и нематериальных активов	(3 852)	(489)	–	(4 341)	–	(4 341)
Обесценение гудвилла (Примечание 20)	–	(200)	–	(200)	–	–
Доля в прибыли ассоциированной организации и совместного предприятия (Примечания 10, 11)	83	–	–	83	588	671
Прибыль сегмента	9 667	2 968	321	12 956	(1 868)	11 088
Итого активы	78 454	44 814	8 893	132 161	15 252	147 413
Итого обязательства	33 191	7 252	1 704	42 147	44 583	86 730

Год, закончившийся 31 декабря 2023 г.	Противо- пожарное оборудование €000	Электронное оборудование €000	Инвестицион- ная недвижи- мость €000	Итого по сегментам €000	Корректи- ровки и исключения €000	Консоли- дировано €000
Раскрытие прочей информации						
Инвестиция в ассоциированную организацию и совместное предприятие (Примечания 10, 11)	3 187	–	–	3 187	–	3 187
Капитальные затраты	7 325	2 842	1 216	11 383	–	11 383

Межсегментная выручка исключается при консолидации и отражается в столбце «Корректировки и исключения». Все прочие корректировки и исключения являются частью сверок, которые подробно представлены ниже.

Год, закончившийся 31 декабря 2022 г.	Противо- пожарное оборудование €000	Электронное оборудование €000	Инвестицион- ная недвижи- мость €000	Итого по сегментам €000	Корректи- ровки и исключения €000	Консоли- дировано €000
Выручка						
Продажи внешним покупателям	121 905	66 621	1 377	189 903	(29 438)	160 465
Межсегментные продажи	–	7 319	–	7 319	(7 319)	–
Итого выручка	121 905	73 940	1 377	197 222	(36 757)	160 465
Доходы/(расходы)						
Стоимость запасов, признанная в качестве расхода	(95 642)	(58 616)	–	(154 258)	32 960	(121 298)
Расходы на вознаграждения работникам	(19 199)	(8 400)	(702)	(28 301)	(850)	(29 151)
Амортизация основных средств и нематериальных активов	(2 860)	(610)	–	(3 470)	(324)	(3 794)
Обесценение основных средств (Примечание 17)	(301)	–	–	(301)	–	(301)
Доля в прибыли ассоциированной организации и совместного предприятия (Примечания 10, 11)	81	–	–	81	557	638
Прибыль сегмента	4 387	5 396	314	10 097	(1 217)	8 880
Итого активы	61 747	40 409	7 983	110 139	526	110 665
Итого обязательства	30 167	4 066	1 688	35 921	28 902	64 823

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

5. Сегментная информация (продолжение)

Год, закончившийся 31 декабря 2022 г.	Противо- пожарное оборудо- вание	Электрон- ное обору- дование	Инвести- ционная недвижи- мость	Итого по сегментам	Корректи- ровки и исклю- чения	Консоли- дировано
	€000	€000	€000	€000	€000	€000
Раскрытие прочей информации						
Инвестиция в ассоциированную организацию и совместное предприятие						
(Примечания 10, 11)	2 516	–	–	2 516	–	2 516 МСФО (IFRS) 8.24(a)
Капитальные затраты	4 068	3 513	1 192	8 773	–	8 773 МСФО (IFRS) 8.24(b)

Комментарий по МСФО

Раскрытие дополнительной информации может потребоваться в том случае, если руководство Группы, принимающее операционные решения, – исполнительный комитет Группы в случае «Гуд Груп (Интернэшнл) Лимитед» – регулярно анализирует некоторые другие статьи, представленные в отчете о прибыли или убытке, в частности, амортизацию основных средств и нематериальных активов, обесценение активов и долю в прибыли ассоциированных организаций.

Корректировки и исключения

Затраты по финансированию, финансовый доход, прочий доход, а также прибыли и убытки от переоценки определенных финансовых активов по справедливой стоимости не относятся на отдельные сегменты, поскольку управление соответствующими инструментами осуществляется на уровне Группы.

Текущие налоги, отложенные налоги, а также определенные финансовые активы и обязательства не распределяются на данные сегменты, поскольку управление ими также осуществляется на уровне Группы. МСФО (IFRS) 8.28

Капитальные затраты состоят из прироста по статьям основных средств, нематериальных активов и инвестиционной недвижимости, включая активы, полученные в результате приобретения дочерних организаций. Выручка по операциям между сегментами исключается при консолидации.

Сверка прибыли	2023 г.	2022 г.	МСФО (IFRS) 8.28(b)
	€000	€000	
Пересчитано			
Прибыль сегментов	12 956	10 097	
Финансовый доход (Примечание 13.4)	202	145	
Прибыль по производным инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток (Примечание 13.1)	850	–	
Убыток по производным инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток (Примечание 13.2)	(1 502)	–	
Затраты по финансированию (Примечание 13.3)	(1 366)	(1 268)	
Прочий доход (Примечание 13.5)	98	66	
Межсегментные продажи (исключение)	(150)	(160)	
Прибыль до налогообложения и прекращенной деятельности	11 088	8 880	
Сверка активов	2023 г.	2022 г.	МСФО (IFRS) 8.28(c)
	€000	€000	
Операционные активы сегментов			
Отложенные налоговые активы (Примечание 15)	132 119	110 139	
Заем, выданный ассоциированной организации (Примечание 21.1)	389	365	
Заем, предоставленный члену совета директоров (Примечание 21.1)	200	–	
Производные инструменты	13	8	
Активы, предназначенные для продажи (Примечание 14)	1 102	153	
Итого активы	13 554	–	
	147 377	110 665	

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

5. Сегментная информация (продолжение)

Корректировки и исключения (продолжение)

Сверка обязательств

	2023 г. €000	2022 г. €000	МСФО (IFRS) 8.28(d)
	Пересчитано		
Операционные обязательства сегментов	42 027	35 921	
Отложенные налоговые обязательства (Примечание 15)	2 454	607	
Текущий налог к уплате	3 511	3 563	
Процентные кредиты и займы	22 806	24 478	
Производные инструменты	2 687	254	
Обязательства, предназначенные для продажи (Примечание 14)	13 125	–	
Итого обязательства	86 610	64 823	МСФО (IFRS) 8.33(a)

Информация по географическому расположению

	2023 г. €000	2022 г. €000	
	Пересчитано		
Выручка от внешних покупателей			
Евроландия	128 238	112 584	
США	52 224	47 881	
Итого	180 462	160 465	МСФО (IFRS) 8.34

Информация о выручке в таблице выше приведена в соответствии с местонахождением покупателей.

Выручка сегмента противопожарного оборудования включает выручку, полученную от одного покупателя в сумме €25 521 000 (2022 год: €21 263 000). МСФО (IFRS) 8.33(b)

	2023 г. €000	2022 г. €000
Внеоборотные операционные активы		
Евроландия	40 934	29 684
США	9 865	7 821
Итого	50 799	37 505

Внеоборотные активы для целей представления в данной таблице состоят из основных средств, активов в форме права собственности, инвестиционной недвижимости и нематериальных активов.

Комментарий по МСФО

Информация о процентных доходах и процентных расходах не была раскрыта по каждому сегменту, так как данные статьи рассматриваются на уровне Группы и не предоставляются руководству, принимающему операционные решения, на уровне операционного сегмента. Раскрытие информации по активам и обязательствам операционного сегмента необходимо только в том случае, если такая информация предоставляется руководству, принимающему операционные решения. Группа предоставляет руководству, принимающему операционные решения, информацию об операционных активах и обязательствах. Оставшиеся виды деятельности (например, казначейская функция) не представляют собой отдельный операционный сегмент и могут быть представлены в отдельной категории «Все прочие сегменты» (МСФО (IFRS) 8.16). Результаты такой деятельности отражаются в категории «Корректировки и исключения».

Система внутренней отчетности Группы предназначена для составления внутренней отчетности в соответствии с МСФО. Раскрытие информации по сегментам могло бы быть намного подробнее, если бы внутренняя отчетность подготавливалась на основе, отличной от МСФО (например, на основе национальных ОПБУ или налоговых требований). В этом случае необходимо было бы подготавливать сверку между статьями, отраженными во внутренней отчетности, и статьями, отраженными в отчетности для внешних пользователей.

В 2023 году Группа классифицировала операционный сегмент в качестве прекращенной деятельности. МСФО (IFRS) 8 «Операционные сегменты» не содержит указаний относительно применимости требований к раскрытию сегментной информации в отношении прекращенной деятельности. Несмотря на то, что выбывший сегмент является существенным, Группа не раскрыла его результаты в составе сегментной информации согласно МСФО (IFRS) 8. В пункте 5B МСФО (IFRS) 5 сказано, что требования в других стандартах не применяются в отношении прекращенной деятельности, за исключением случаев, когда эти стандарты содержат специальные требования в отношении раскрытия информации о прекращенной деятельности. Поскольку в МСФО (IFRS) 8 не содержится требований в отношении раскрытия информации о прекращенной деятельности, организации не обязаны отражать ее в качестве отчетного сегмента. Это происходит даже в том случае, если руководство, принимающее операционные решения, продолжало осуществлять мониторинг прекращенной деятельности до ее выбытия. Тем не менее, организации вправе раскрывать такую информацию по своему усмотрению.

Руководство Группы, принимающее операционные решения, регулярно анализирует информацию по сегментам, относящимся к совместному предприятию, на основе своей доли в выручке, прибыли, активах и обязательствах с целью принятия решений относительно выделения ресурсов сегменту и оценки результатов его деятельности. Однако, как того требует МСФО (IFRS) 11 «Совместное предпринимательство», доля Группы в совместном предприятии учитывается в консолидированной финансовой отчетности по методу долевого участия. Исключения соответствующих сумм, необходимые для учета разницы между методами пропорциональной консолидации и долевого участия, учитываются по статье «Корректировки и исключения».

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

6. Управление капиталом

Для целей управления капиталом капитал включает в себя выпущенный капитал, конвертируемые привилегированные акции, эмиссионный доход и все резервы по долевым инструментам, приходящиеся на акционеров материнской организации. Основной целью Группы в отношении управления капиталом является максимизация акционерной стоимости.

МСФО (IAS) 1.134
МСФО (IAS) 1.135

Группа управляет структурой капитала и изменяет ее в соответствии с изменениями экономических условий и требованиями договорных условий. С целью сохранения или изменения структуры капитала Группа может регулировать выплаты дивидендов, производить возврат капитала акционерам или выпускать новые акции. Группа осуществляет контроль над капиталом с помощью коэффициента финансового рычага, который рассчитывается как отношение чистой задолженности к сумме капитала и чистой задолженности. Политика Группы предусматривает поддержание значения данного коэффициента в пределах 20-40%. В чистую задолженность включаются процентные кредиты и займы, торговая и прочая кредиторская задолженность за вычетом денежных средств и их эквивалентов, исключая суммы, относящиеся к прекращенной деятельности.

	2023 г. €000	2022 г. €000
Пересчитано		
Процентные кредиты и займы, отличные от конвертируемых привилегированных акций (Примечание 21.2)	22 201	23 811
Торговая и прочая кредиторская задолженность (Примечание 30)	16 969	20 023
За вычетом денежных средств и краткосрочных депозитов (Примечание 24)	(17 528)	(14 916)
Чистая задолженность	21 642	28 918
Конвертируемые привилегированные акции (Примечание 21.2)	2 778	2 644
Собственный капитал	58 273	45 102
Итого капитал	61 051	47 746
Капитал и чистая задолженность	82 693	76 664
Коэффициент финансового рычага	26%	38%

Для достижения данной цели управление капиталом, среди прочего, должно обеспечивать выполнение всех договорных условий по процентным кредитам и займам, которые определяют требования в отношении структуры капитала. Невыполнение договорных условий дает банку право требовать незамедлительного возврата кредитов и займов. В текущем периоде договорные условия по процентным кредитам и займам не нарушались.

Цели, политика и процедуры управления капиталом в течение периодов, закончившихся 31 декабря 2023 и 2022 гг., не изменились.

Комментарий по МСФО

Согласно требованиям пунктов 134-135 МСФО (IAS) 1, организации должны раскрывать информацию качественного и количественно характера о целях, политике и процессах управления капиталом. Группа раскрывает коэффициент финансового рычага, поскольку Группа использует этот показатель для контроля над капиталом. Группа рассматривает как капитал, так и чистую задолженность в качестве важных компонентов финансирования и, как следствие, как часть своей деятельности по управлению капиталом. Однако для других организаций могут быть более целесообразны другие показатели или другие виды коэффициента финансового рычага.

Согласно пунктам 18-19 МСФО (IFRS) 7 необходимо раскрывать информацию о нарушении или невыполнении условий на конец отчетного периода и в течение года. Несмотря на отсутствие четких требований в отношении противоположной ситуации, Группа раскрыла информацию об ограничении в отношении капитала, представленного финансовыми условиями (ковенантами), поскольку она считает такую информацию уместной для пользователей финансовой отчетности. Группа не предоставила дополнительную информацию о своих долговых ковенантах, поскольку их нарушение является маловероятным.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

7. Информация о Группе

Дочерние организации

Настоящая консолидированная финансовая отчетность Группы включает следующие организации:

МСФО (IAS) 24.13
МСФО (IFRS) 12.10(a)
МСФО (IFRS) 12.12(a)
МСФО (IFRS) 12.12(b)

Название организации	Основная деятельность	Страна регистрации	Доля участия, %	
			2023 г.	2022 г.
Extinguishers Limited	Противопожарное оборудование	Евроландия	80	-
Bright Sparks Limited	Противопожарное оборудование	Евроландия	95	95
Fire Equipment Test Lab Limited	Противопожарное оборудование	Евроландия	100*	-
Wireworks Inc.	Противопожарное оборудование	США	98	98
Sprinklers Inc.	Противопожарное оборудование	США	100	100
Lightbulbs Limited	Электронная промышленность	Евроландия	87,4	80
Hose Limited	Оборудование каучукового производства	Евроландия	100	100
Electronics Limited	Электронная промышленность	Евроландия	48**	48

* Гуд Груп (Интернэшнл) Лимитед удерживает 20% акций компании Fire Equipment Test Lab Limited, но консолидирует 100% организаций. Более подробная информация о доле участия в Fire Equipment Test Lab Limited представлена в [Примечании 3](#).

** Гуд Груп (Интернэшнл) Лимитед консолидирует эту организацию на основании фактического контроля. Более подробно этот вопрос рассматривается в [Примечании 3](#).

Холдинговая компания

Непосредственной и конечной холдинговой компанией для «Гуд Груп (Интернэшнл) Лимитед» является S.J. Limited, которая владеет 58,22% (2022 год: 57,55%) ее обыкновенных акций и осуществляет деятельность в Евроландии. Акции S.J. Limited включены в котировальный список биржи Евроландии.

МСФО (IAS) 1.138(с)
МСФО (IAS) 24.13

Организация со значительным влиянием на Группу

International Fires P.L.C. владеет 31,48% обыкновенных акций компании «Гуд Груп (Интернэшнл) Лимитед» (2022 год: 31,48%).

Ассоциированная организация

Группе принадлежит 25-процентная доля участия в Power Works Limited (2022 год: 25%).
Более подробная информация представлена в [Примечании 11](#).

Совместное предприятие, в котором Группа является участником

Группе принадлежит 50-процентная доля участия в Showers Limited (2022 год: 50%).
Более подробная информация представлена в [Примечании 10](#).

Комментарий по МСФО

Согласно пункту 10(a) МСФО (IFRS) 12 организации обязаны раскрывать информацию о составе Группы.
В перечне выше раскрыта информация о дочерних организациях Группы. Раскрытие такой информации необходимо только для существенных дочерних организаций, но не всех дочерних организаций. Выше представлен лишь один пример исполнения требований МСФО (IFRS) 12. Однако согласно местным законам или требованиям к листингу может потребоваться раскрытие полного списка всех дочерних организаций вне зависимости от их существенности.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

8. Объединения бизнесов и приобретение неконтролирующих долей участия

Приобретения в 2023 году

МСФО (IFRS) 3.59-60

Приобретение компании *Extinguishers Limited*

1 мая 2023 г. в обмен на собственные акции Компания приобрела 80% голосующих акций компании Extinguishers Limited, акции которой не котируются на бирже; компания расположена в Европе и специализируется на производстве огнезащитных тканей. Группа приобрела компанию Extinguishers Limited, поскольку это позволяет ей значительно расширить спектр предлагаемой покупателям продукции в сегменте противопожарного оборудования.

МСФО (IFRS) 3.B64(a)
МСФО (IFRS) 3.B64(b)
МСФО (IFRS) 3.B64(c)
МСФО (IFRS) 3.B64(d)

Группа приняла решение об оценке неконтролирующей доли участия в объекте приобретения по справедливой стоимости.

МСФО (IFRS) 3.B64(o)(i)

Приобретенные активы и принятые обязательства

Информация о справедливой стоимости идентифицируемых активов и обязательств компании Extinguishers Limited на дату приобретения представлена ниже:

	Справедливая стоимость, признанная при приобретении	МСФО (IFRS) 3.B64(i) МСФО (IAS) 7.40(d)
	€000	
Активы		
Основные средства (Примечание 17)	7 042	
Активы в форме права пользования (Примечание 31)	248	
Денежные средства и их эквиваленты	230	
Торговая дебиторская задолженность (Примечание 4)	1 716	
Запасы	3 330	
Патенты и лицензии (Примечание 19)	1 200	
	13 766	
Обязательства		
Торговая кредиторская задолженность	(1 901)	
Обязательства по аренде (Примечание 31)	(213)	
Обязательства по договору (Примечание 4)	(428)	
Условное обязательство (Примечание 27)	(380)	
Оценочное обязательство по реструктуризации (Примечание 27)	(900)	
Оценочное обязательство по затратам по выводу объектов из эксплуатации (Примечание 27)	(1 200)	
Отложенное налоговое обязательство (Примечание 15)	(1 511)	
	(6 533)	
Итого идентифицируемые чистые активы, оцениваемые по справедливой стоимости		
	7 233	
Неконтролирующая доля участия, оцениваемая по справедливой стоимости Гудвил, возникший при приобретении (Примечание 19)	(1 547) 2 231	МСФО (IFRS) 3.B64(o)(i)
	7 917	МСФО (IAS) 7.40(a)

Возмещение, переданное при приобретении

Справедливая стоимость торговой дебиторской задолженности на дату приобретения составляет € 1 716 000. Валовая сумма торговой дебиторской задолженности составляет € 1 754 000, и ожидается, что суммы по договорам могут быть получены в полном объеме.

МСФО (IFRS) 3.B64(h)

Группа оценила приобретенные обязательства по аренде с использованием приведенной стоимости оставшихся арендных платежей на дату приобретения. Активы в форме права пользования оценивались в сумме, равной обязательствам по аренде, скорректированной для отражения благоприятных условий договора аренды по сравнению с рыночными условиями.

МСФО (IFRS) 3.28B

Комментарий по МСФО

Согласно пункту 28В МСФО (IFRS) 3 обязательство по аренде должно оцениваться по приведенной стоимости оставшихся арендных платежей, как если бы приобретенный договор аренды являлся новым договором аренды на дату приобретения. Иными словами, приобретатель должен применять положения МСФО (IFRS) 16 в отношении первоначальной оценки, используя приведенную стоимость оставшихся арендных платежей на дату приобретения. Актив в форме права пользования должен оцениваться в той же сумме, что и обязательство по аренде, скорректированной для отражения благоприятных или неблагоприятных условий аренды по сравнению с рыночными условиями. Поскольку нерыночный характер аренды отражен в активе в форме права пользования, приобретатель не признает отдельно нематериальный актив или обязательство в отношении благоприятных или неблагоприятных условий аренды по сравнению с рыночными условиями.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

8. Объединения бизнесов и приобретение неконтролирующих долей участия (продолжение)

Приобретенные активы и принятые обязательства (продолжение)

Перед приобретением компания Extinguishers Limited решила ликвидировать некоторые производственные линии (см. [Примечание 27](#)). Признанные оценочные обязательства по реструктуризации являлись существующей обязанностью Extinguishers Limited непосредственно перед объединением бизнесов, и исполнение плана по реструктуризации не зависело от факта приобретения компании Extinguishers Limited Группой.

Отложенное налоговое обязательство обусловлено, главным образом, налоговым эффектом от ускоренной амортизации материальных и нематериальных активов для целей налогообложения.

Сумма гудвила, равная €2 231 000, включает стоимость ожидаемого синергетического эффекта от приобретения и список клиентов, который не признается в финансовой отчетности в качестве отдельного актива. Вся сумма гудвила отнесена на сегмент систем пожаротушения. В соответствии с договорными условиями, определенными при приобретении, список клиентов не является отдельным активом. Следовательно, он не соответствует критериям для признания в качестве нематериального актива в соответствии с МСФО (IAS) 38. Ожидается, что признанный гудвил не будет подлежать вычету для целей налогообложения ни в полном объеме, ни частично.

МСФО (IFRS) 3.B64(e)

На дату приобретения было признано условное обязательство в сумме €380 000, возникшее вследствие иска со стороны поставщика, поставку которого Группа отклонила и отказалась оплачивать по причине расхождений с установленными техническими спецификациями товаров. Иск подлежит рассмотрению в суде и, как ожидается, окончательное решение по нему будет принято лишь в конце 2024 года. По состоянию на отчетную дату условное обязательство было повторно проанализировано и его оценка, основанная на ожидаемом вероятном результате, определена в сумме €400 000 (см. [Примечание 27](#)). Соответствующая сумма была признана в составе прибыли или убытка.

МСФО (IFRS) 3.B64(k)

МСФО (IFRS) 3.B64(j)

МСФО (IFRS) 3.56(a)

МСФО (IAS) 37.85

Справедливая стоимость неконтролирующей доли участия в компании Extinguishers Limited, акции которой не котируются на бирже, была оценена с использованием метода дисконтированной прибыли. Оценка справедливой стоимости основывается на значительных исходных данных, не наблюдаемых на рынке. Оценка справедливой стоимости основывается на следующем:

МСФО (IFRS) 3.B64(oXii)

- ▶ предполагаемая ставка дисконтирования в 14%;
- ▶ конечная стоимость, рассчитанная на основе показателя долгосрочного роста по отрасли от 2% до 4%, который использовался для определения величины доходов в последующие годы;
- ▶ показатель повторного инвестирования средств в размере 60% от прибыли.

МСФО (IFRS) 3.B64(qXi)

С даты приобретения вклад компании Extinguishers Limited в выручку Группы составил €17 857 000, в прибыль Группы от продолжающейся деятельности до налогообложения - €750 000. Если бы объединение произошло в начале года, выручка от продолжающейся деятельности составила бы €22 582 000, а прибыль Группы от продолжающейся деятельности до налогообложения составила бы €1 285 000.

МСФО (IFRS) 3.B64(qXii)

Возмещение, уплаченное при приобретении

Выпущенные акции, справедливая стоимость
Обязательство по условному возмещению

	€000	
Выпущенные акции, справедливая стоимость	7 203	МСФО (IFRS) 3.B64(fXiv)
Обязательство по условному возмещению	714	МСФО (IFRS) 3.B64(fXiii)
Итого возмещение	7 917	МСФО (IAS) 7.40(a)

Анализ денежных потоков при приобретении

Затраты по сделке при приобретении (включаются в состав денежных потоков от операционной деятельности) (600)

(600)

Чистые денежные средства, приобретенные с дочерней организацией (включаются в состав денежных потоков от инвестиционной деятельности) 230 МСФО (IAS) 7.40(c)

Затраты по сделке, относящиеся к выпуску акций (включаются в состав денежных потоков от финансовой деятельности, за вычетом налогов) (32)

(32)

Чистые денежные потоки при приобретении (402)

МСФО (IFRS) 3.B64(fXiv)

Компания выпустила 2 500 000 обыкновенных акций в качестве возмещения за 80% в компании Extinguishers Limited. Справедливая стоимость данных акций рассчитывается на основе рыночной котировки цены акций Компании на дату приобретения, которая составляла €2,88 за акцию. Таким образом, справедливая стоимость предоставленного возмещения составила € 7 203 000.

МСФО (IFRS) 3.B64(m)

Затраты по сделке в сумме €600 000 были включены в состав административных расходов. Соответствующие затраты на выпуск акций в сумме €32 000 были отнесены непосредственно на собственный капитал как уменьшение эмиссионного дохода по акциям.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

8. Объединения бизнесов и приобретение неконтролирующих долей участия (продолжение)

Приобретенные активы и принятые обязательства (продолжение)

Условное возмещение

В соглашении о приобретении, заключенном с предыдущим владельцем компании Extinguishers Limited, было оговорено условное возмещение. Согласно соглашению, в пользу предыдущих владельцев компании Extinguishers Limited будут произведены следующие денежные выплаты:

- | | | |
|----|--|--|
| a) | €675 000, если организация получит прибыль до налогообложения в сумме до €1 500 000 в течение 12 месяцев с даты приобретения; | МСФО (IFRS) 3.B64(gXii)
МСФО (IFRS) 13.93(hXii) |
| | либо | МСФО (IFRS) 3.58(bXii) |
| b) | €1 125 000, если организация получит прибыль до налогообложения в сумме €1 500 000 или более в течение 12 месяцев с даты приобретения. | МСФО (IFRS) 13.93(d) |

По состоянию на дату приобретения справедливая стоимость условного возмещения оценивалась в €714 000.

По состоянию на 31 декабря 2023 г. важнейшие показатели деятельности компании Extinguishers Limited свидетельствовали о том, что достижение целевого значения является высоковероятным в силу имевших место значительного расширения бизнеса и реализованного синергетического эффекта. Справедливая стоимость условного возмещения, определенная по состоянию на 31 декабря 2023 г., отражает, среди прочих факторов, это изменение, вследствие чего в составе прибыли или убытка была признана сумма переоценки. Справедливая стоимость определяется с использованием метода дисконтированных денежных потоков. Значительные ненаблюдаемые исходные данные, использованные при оценке справедливой стоимости, вместе с количественным анализом чувствительности по состоянию на 31 декабря 2023 г. представлены в [Примечании 21.4](#). Ниже представлена сверка оценки справедливой стоимости обязательства по условному возмещению (Уровень 3):

	€000	
На 1 января 2023 г.		
Обязательство, возникшее при объединении бизнесов	—	МСФО (IFRS) 13.93(e)
Нереализованные изменения справедливой стоимости, отраженные в составе прибыли или убытка	714	
	<u>358</u>	МСФО (IFRS) 13.93(f)
На 31 декабря 2023 г.	1 072	

Справедливая стоимость обязательства по условному возмещению увеличилась ввиду значительного превышения результатов деятельности Extinguishers Limited по сравнению с бюджетом. Обязательство по условному возмещению подлежит окончательной оценке и выплате бывшим акционерам 30 сентября 2024 г.

Комментарий по МСФО

Классификация условного возмещения требует анализа конкретных фактов и обстоятельств. Оно может быть классифицировано следующим образом: как собственный капитал или как финансовое обязательство в соответствии с МСФО (IAS) 32 и МСФО (IFRS) 9; как оценочное обязательство в соответствии с МСФО (IAS) 37; либо в соответствии с другими стандартами МСФО, что в каждом случае приведет к разным способам первоначального признания и последующей оценки. Группа определила, что у нее имеется договорное обязательство по выплате продавцу денежных средств, вследствие чего был сделан вывод, что данное условное возмещение представляет собой финансовое обязательство (МСФО (IAS) 32.11). Как следствие, Группа обязана переоценивать данное обязательство по справедливой стоимости на каждую отчетную дату, а изменения справедливой стоимости признавать в составе прибыли или убытка в соответствии с МСФО (IFRS) 9 (МСФО (IFRS) 3.58(b)(i)).

В рамках объединения бизнесов обусловленные будущими событиями или действиями выплаты работникам или продающим свои доли участия акционерам являются часто используемыми способами удержания ведущего персонала в объединенной организации. Характер таких условных выплат, тем не менее, следует анализировать в каждом конкретном случае, поскольку не все подобные выплаты соответствуют критериям условного возмещения, и поэтому должны учитываться как отдельная операция. Например, условные выплаты, которые не связаны с оказанием работником услуг в будущем, считаются условным возмещением, в то время как условные выплаты, право на получение которых аннулируется при увольнении работника, рассматриваются как вознаграждение за будущие услуги. Более подробные указания по данному вопросу приводятся в пунктах B54-B55 МСФО (IFRS) 3 (в контексте пунктов 51 и 52(b) МСФО (IFRS) 3).

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

8. Объединения бизнесов и приобретение неконтролирующих долей участия (продолжение)

Приобретенные активы и принятые обязательства (продолжение)

Приобретение дополнительной доли участия в компании Lightbulbs Limited

1 октября 2023 г. Группа дополнительно приобрела 7,4% голосующих акций компании Lightbulbs Limited, в результате чего доля Группы увеличилась до 87,4%. За приобретение этой доли неконтролирующим акционерам было уплачено возмещение денежными средствами на сумму €325 000. Балансовая стоимость чистых активов компании Lightbulbs (за исключением гудвила, признанного при первоначальном приобретении) на дату приобретения составила €1 824 000. Ниже представлена таблица, разъясняющая эффект от приобретения дополнительной доли участия в Lightbulbs Limited:

	€000
Денежное возмещение, выплаченное неконтролирующим акционерам	325
Балансовая стоимость дополнительной доли участия в Lightbulbs Limited	(135)
Разница, признанная в составе нераспределенной прибыли	190

Приобретения в 2022 году

1 декабря 2022 г. Группа приобрела 80% голосующих акций компании Lightbulbs Limited; компания расположена в Евроландии и специализируется на производстве и продаже электрических лампочек. Группа приобрела данный бизнес, чтобы расширить ассортимент своей продукции в сегменте электронного оборудования.

Группа решила оценивать неконтролирующую долю участия в объекте приобретения по пропорциональной доле ее участия в идентифицируемых чистых активах объекта приобретения.

Справедливая стоимость идентифицируемых активов и обязательств компании Lightbulbs Limited по состоянию на дату приобретения составила:

	Справедливая стоимость, признанная при приобретении		
	€000		
Земля и здания (Примечание 17)	1 280		
Денежные средства и их эквиваленты	50	МСФО (IAS) 7.40(c)	
Торговая дебиторская задолженность (Примечание 4)	853		
Запасы	765		
Итого активы	2 948		
Торговая кредиторская задолженность	(807)		
Отложенное налоговое обязательство (Примечание 15)	(380)		
Оценочное обязательство по гарантийному обслуживанию	(50)		
Итого обязательства	(1 237)		
Итого идентифицируемые чистые активы, оцениваемые по справедливой стоимости	1 711		
Неконтролирующая доля участия (20% от чистых активов)	(342)		
Гудвил, возникший при приобретении (Примечание 19)	131		
Возмещение, переданное при приобретении	1 500	МСФО (IAS) 7.40(a)	
		Денежные потоки при приобретении	
		€000	
Чистые денежные средства, приобретенные с дочерней организацией	50	МСФО (IAS) 7.40(c)	
Уплаченная сумма денежных средств	(1 500)	МСФО (IFRS) 3.B64(f)(i)	
Чистые денежные потоки при приобретении	(1 450)		

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

8. Объединения бизнесов и приобретение неконтролирующих долей участия (продолжение)

Приобретения в 2021 году (продолжение)

Чистые активы, признанные в финансовой отчетности на 31 декабря 2022 г., основывались на предварительной оценке их справедливой стоимости, в то время как Группа производила независимую оценку земли и зданий, находящихся в собственности компании Lightbulbs Limited. Данная оценка не была завершена к тому моменту, когда выпуск финансовой отчетности за 2022 год был одобрен советом директоров.

МСФО (IFRS) 3.45
МСФО (IFRS) 3.B67 (aXi)
МСФО (IFRS) 3.B67 (aXii)

В апреле 2023 года оценка земли и зданий была завершена, и справедливая стоимость земли и зданий на дату приобретения составляла €1 280 000, что превышало предварительную оценку на €200 000. Сравнительная информация за 2022 год была пересчитана с целью отражения этой корректировки предварительной оценки. В результате отложенное налоговое обязательство увеличилось на €60 000, а неконтролирующая доля участия возросла на €28 000. Соответственно, признанный гудвил был уменьшен на €112 000. Таким образом, уточненная сумма гудвила, возникшего при приобретении, составила €131 000. Увеличение расходов по амортизации зданий с даты приобретения до 31 декабря 2022 г. было несущественным.

МСФО (IFRS) 3.49
МСФО (IFRS) 3.B67(aXiii)

С даты приобретения вклад Lightbulbs Limited в выручку и прибыль Группы от продолжающейся деятельности до налогообложения составил €476 000 и €20 000 соответственно. Если бы объединение состоялось в начале 2022 года, выручка Группы от продолжающейся деятельности составила бы €19 078 000, а прибыль Группы от продолжающейся деятельности до налогообложения составила бы €785 000.

МСФО (IFRS) 3.B64(q)
МСФО (IFRS) 3.B64(e)

Сумма гудвила в €131 000 составляет справедливую стоимость предполагаемого синергетического эффекта от приобретения.

Комментарий по МСФО

Для объединения бизнесов, состоявшегося в 2022 году, Группа выбрала оценку неконтролирующей доли участия по ее пропорциональной доле в идентифицируемых чистых активах объекта приобретения. Для объединения бизнесов, состоявшегося в 2023 году, Группа выбрала оценку неконтролирующей доли участия по справедливой стоимости. Этот выбор может делаться отдельно для каждого случая объединения бизнесов и не является выбором учетной политики, определяющим метод учета для всех осуществляемых Группой операций по объединению бизнесов (МСФО (IFRS) 3.19).

9. Существенные дочерние организации, находящиеся в частичной собственности

Ниже представлена финансовая информация о дочерних организациях, в которых имеются существенные неконтролирующие доли участия:

Пропорциональная доля в собственном капитале, удерживаемая неконтролирующими долями участия:

МСФО (IFRS) 12.10(ii)
МСФО (IFRS) 12.12

Название	Страна регистрации и осуществления деятельности	2023 г.		МСФО (IFRS) 12.12(f) МСФО (IFRS) 12.B10
		2023 г. €000	2022 г. €000	
Electronics Limited	Евроландия	52%	52%	
Extinguishers Limited	Евроландия	20%	—	
Lightbulbs Limited	Евроландия	12,6%	20%	

Накопленные остатки по существенной неконтролирующей доле участия:

Electronics Limited	490	277
Extinguishers Limited	1 696	—
Lightbulbs Limited	263	344

Прибыль, отнесенная на существенную неконтролирующую долю участия:

Electronics Limited	243	192
Extinguishers Limited	149	—
Lightbulbs Limited	54	2

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

9. Существенные дочерние организации, находящиеся в частичной собственности (продолжение)

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

МСФО (IFRS) 12.B11
МСФО (IFRS) 12.12(g)
МСФО (IFRS) 12.B10

Обобщенный отчет о прибыли или убытке за 2023 год:

	Electronics Limited €000	Extinguishers Limited €000	Lightbulbs Limited €000
Выручка по договорам с покупателями	2 546	17 857	5 748
Себестоимость продаж	(1 450)	(15 678)	(4 090)
Административные расходы	(354)	(1 364)	(1 020)
Затраты по финансированию	(250)	(65)	(132)
Прибыль до налогообложения	492	750	506
Налог на прибыль	(25)	(6)	(80)
Прибыль за год от продолжающейся деятельности	467	744	426
Итого совокупный доход	467	744	426
Приходится на неконтролирующие доли участия	243	149	54
Дивиденды, выплаченные в пользу неконтролирующих долей участия	30	–	–

Обобщенный отчет о прибыли или убытке за 2022 год:

	Electronics Limited €000	Lightbulbs Limited €000	МСФО (IFRS) 12.B11 МСФО (IFRS) 12.12(g) МСФО (IFRS) 12.B10
Выручка по договорам с покупателями	2 100	476	
Себестоимость продаж	(1 250)	(360)	
Административные расходы	(150)	(85)	
Затраты по финансированию	(350)	(11)	
Прибыль до налогообложения	350	20	
Налог на прибыль	20	(8)	
Прибыль за год от продолжающейся деятельности	370	12	
Итого совокупный доход	370	12	
Приходится на неконтролирующие доли участия	192	2	
Дивиденды, выплаченные в пользу неконтролирующих долей участия	49	–	

Обобщенный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2023 г.:

	Electronics Limited €000	Extinguishers Limited €000	Lightbulbs Limited €000
Запасы, денежные средства и остатки в банках (оборотные активы)	971	7 043	2 348
Основные средства и прочие внеоборотные активы (внеоборотные активы)	1 408	10 273	1 409
Торговая и прочая кредиторская задолженность (краткосрочные обязательства)	(417)	(5 822)	(1 182)
Процентные кредиты и займы, отложенные налоговые обязательства (долгосрочные обязательства)	(1 019)	(3 016)	(485)
Итого собственный капитал	943	8 478	2 090
Приходящийся на: акционеров материнской организации	453	6 782	1 827
неконтролирующую долю участия	490	1 696	263

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

9. Существенные дочерние организации, находящиеся в частичной собственности (продолжение)

Обобщенный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2022 г.:

	Electronics Limited €000	Lightbulbs Limited €000
Запасы, денежные средства и остатки в банках (оборотные активы)	698	1 668
Основные средства и прочие внеоборотные активы (внеоборотные активы)	1 280	1 359
Торговая и прочая кредиторская задолженность (краткосрочные обязательства)	(350)	(822)
Процентные кредиты и займы, отложенные налоговые обязательства (долгосрочные обязательства)	(1 095)	(485)
Итого собственный капитал	533	1 720

Приходящийся на:

акционеров материнской организации	256	1 376
неконтролирующую долю участия	277	344

Обобщенная информация о денежных потоках за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.:

	Electronics Limited €000	Extinguishers Limited €000	Lightbulbs Limited €000
Операционная деятельность	507	809	558
Инвестиционная деятельность	(15)	(280)	6
Финансовая деятельность	(250)	(65)	(132)
Чистое увеличение в составе денежных средств и их эквивалентов	242	464	432

Обобщенная информация о денежных потоках за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.:

	Electronics Limited €000	Lightbulbs Limited €000
Операционная деятельность	460	23
Инвестиционная деятельность	(10)	(20)
Финансовая деятельность	(350)	(11)
Чистое увеличение/(уменьшение) в составе денежных средств и их эквивалентов	100	(8)

Комментарий по МСФО

Пункт 12 МСФО (IFRS) 12 требует раскрытия представленной выше информации только в отношении тех дочерних организаций, в которых имеются неконтролирующие доли участия, существенные для отчитывающейся организации (т. е. для Группы). В самой дочерней организации может иметься значительная неконтролирующая доля участия, однако раскрытие информации по ней не требуется, если данная доля участия несущественна на уровне Группы. Аналогичным образом данные требования к раскрытию информации не применяются в отношении неконтролирующих долей участия, которые являются существенными в своей совокупности, но не по отдельности. Кроме того, необходимо отметить, что приведенная выше информация должна представляться отдельно по каждой дочерней организации, в которой имеется существенная неконтролирующая доля участия. Группа пришла к выводу, что только Extinguishers Limited, Lightbulb Limited и Electronics Limited являются дочерними организациями, в которых имеются неконтролирующие доли участия, существенные для Группы.

Пункт 18 МСФО (IFRS) 12 требует раскрытия таблицы, в которой отражается влияние на собственный капитал любых изменений доли участия Группы в дочерней организации, не приведших к утрате контроля. При наличии значительных ограничений возможностей Группы или ее дочерних организаций по получению доступа к активам или в отношении их использования, а также погашения обязательств Группы пункт 13 МСФО (IFRS) 12 требует раскрытия информации о характере и степени данных значительных ограничений. У Группы отсутствовали подобные ограничения.

Пункт 10(b)(iv) МСФО (IFRS) 12 требует раскрытия информации, которая бы позволила пользователям финансовой отчетности оценить последствия утраты контроля над дочерней организацией в течение периода. Группа не утрачивала контроль над какими-либо из своих дочерних организаций в рассматриваемом периоде.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

10. Доля участия в совместном предприятии

Группа имеет 50-процентную долю участия в компании Showers Limited. Showers Limited является совместным предприятием, выпускающим в Евроландии продукцию, относящуюся к некоторым из ее основных продуктовых линий, связанных с противопожарным оборудованием. Участие Группы в Showers Limited учитывается в консолидированной финансовой отчетности с использованием метода долевого участия. Ниже представлена обобщенная финансовая информация о совместном предприятии, которая основывается на его финансовой отчетности согласно МСФО, а также сверка этой информации с балансовой стоимостью инвестиции в консолидированной финансовой отчетности:

Обобщенный отчет о финансовом положении Showers Limited:

	2023 г. €000	2022 г. €000	
Оборотные активы, включая денежные средства и их эквиваленты в размере €989 000 (2022 год: €743 000) и предоплаты в размере €1 030 000 (2022 год: €ноль)	3 226	2 808	МСФО (IFRS) 12.2.20
Внеоборотные активы	2 864	2 964	МСФО (IFRS) 12.2.21
Краткосрочные обязательства, включая налог к уплате в размере €89 000 (2022 год: €143 000)	(224)	(1 102)	МСФО (IFRS) 12.B14
Долгосрочные обязательства, включая отложенные налоговые обязательства в размере €278 000 (2022 год: €325 000) и долгосрочные займы в размере €500 000 (2022 год: €500 000)	(1 020)	(1 000)	МСФО (IFRS) 12.B13
Собственный капитал	4 846	3 670	
Доля Группы в собственном капитале – 50% (2022 год: 50%)	2 423	1 835	
Гудвил	–	–	
Балансовая стоимость инвестиции Группы	2 423	1 835	МСФО (IFRS) 12.B14(b)

Обобщенный отчет о прибыли или убытке Showers Limited:

	2023 г. €000	2022 г. €000	
Выручка по договорам с покупателями	60 094	58 876	
Себестоимость продаж	(54 488)	(53 420)	
Административные расходы, включая амортизацию в размере €1 236 000 (2022 год: €1 235 000)	(2 638)	(2 586)	МСФО (IFRS) 12.B13
Затраты по финансированию, включая процентные расходы в размере €204 000 (2022 год: €150 000)	(204)	(200)	МСФО (IFRS) 12.B13
Прибыль до налогообложения	2 764	2 670	
Расход по налогу на прибыль	(1 588)	(1 556)	МСФО (IFRS) 12.B13
Прибыль за год (продолжающаяся деятельность)	1 176	1 114	
Итого совокупный доход за год (продолжающаяся деятельность)	1 176	1 114	МСФО (IFRS) 12.B12(b)
Доля Группы в прибыли за год	588	557	

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 гг. совместное предприятие не имело условных обязательств или договорных обязательств в будущем, за исключением обязательства по покупке в размере €620 000 (2022 год: €1 032 000), в отношении которых у Группы имеется соответствующее договорное обязательство, информация о котором раскрыта в [Примечании 34](#). Showers Limited не может распределять свою прибыль, предварительно не получив одобрения обоих участников совместного предприятия.

МСФО (IFRS) 12.22(a)
МСФО (IFRS) 12.23(a)
МСФО (IFRS) 12.B18-B19

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

10. Доля участия в совместном предприятии (продолжение)

Комментарий по МСФО

Пункт В14 МСФО (IFRS) 12 требует отдельного представления гудвила и прочих корректировок инвестиций в совместные предприятия и ассоциированные организации в представленной выше сверке. У Группы отсутствует гудвил и прочие корректировки.

Пункт 21(а) МСФО (IFRS) 12 требует отдельного раскрытия информации о совместных операциях, поскольку это относится ко всем видам совместного предпринимательства. У Группы отсутствуют совместные операции.

Группа представила обобщенную финансовую информацию о совместном предприятии на основе его финансовой отчетности, подготовленной согласно МСФО. Пункт В15 МСФО (IFRS) 12 разрешает представлять данную информацию на альтернативной основе, если организация оценивает свою долю участия в совместном предприятии или ассоциированной организации по справедливой стоимости, а также если совместное предприятие или ассоциированная организация не подготавливает и не представляет финансовую отчетность в соответствии с МСФО и подготовка на данной основе была бы практически неосуществимой или привела бы к чрезмерным затратам. Применение критерия практической неосуществимости или чрезмерных затрат требует значительного объема суждений и должно тщательно анализироваться в контексте конкретных фактов и обстоятельств. В любом случае организация обязана раскрывать основу представления информации.

Пункт 22(б) МСФО (IFRS) 12 требует раскрытия дополнительной информации, если финансовая отчетность совместного предприятия или ассоциированной организации, используемая при применении метода долевого участия, составляется на дату или за период, который отличается от даты или периода организации.

В настоящий момент данное требование неприменимо в отношении Группы.

Пункт 22(с) МСФО (IFRS) 12 требует раскрытия информации о непризнанной доле в убытках совместного предприятия или ассоциированной организации. В настоящий момент данное требование неприменимо к Группе.

Организации должны будут проанализировать, имеет ли место обесценение их инвестиций в совместные предприятия. Обесценение, связанное с инвестициями в совместные предприятия, необходимо учитывать по методу долевого участия в соответствии с МСФО (IAS) 28. Согласно МСФО (IAS) 28 инвестиции в совместное предприятие должны рассматриваться как единая единица, генерирующая денежные средства, а не разделяться на отдельные единицы, генерирующие денежные средства, определенные совместным предприятием. Тест на обесценение проводится в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 36.

11. Инвестиция в ассоциированную организацию

Группе принадлежит 25-процентная доля участия в компании Power Works Limited, производящей противопожарное оборудование для электростанций в Евроландии. Power Works Limited – частная организация, не котирующаяся на бирже. Участие Группы в Power Works Limited учитывается в консолидированной финансовой отчетности с использованием метода долевого участия.

Нижеприведенная таблица содержит обобщенную финансовую информацию по инвестициям Группы в Power Works Limited:

	2023 г. €000	2022 г. €000	МСФО (IFRS) 12.B12
Оборотные активы	6 524	6 324	
Внеоборотные активы	13 664	12 828	
Краткосрочные обязательства	(4 488)	(3 904)	
Долгосрочные обязательства	(12 644)	(12 524)	
Собственный капитал	3 056	2 724	
Доля Группы в собственном капитале – 25% (2022 год: 25%)	764	681	
Гудвил	–	–	
Балансовая стоимость инвестиции Группы	764	681	

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

11. Инвестиция в ассоциированную организацию (продолжение)

	2023 г. €000	2022 г. €000
Выручка по договорам с покупателями	33 292	32 640
Себестоимость продаж	(27 299)	(26 765)
Административные расходы	(1 665)	(1 632)
Затраты по финансированию	(2 996)	(2 938)
Прибыль до налогообложения	1 332	1 305
Расход по налогу на прибыль	(1 000)	(981)
Прибыль за год (продолжающаяся деятельность)	332	324
Прочий совокупный убыток, который может быть реклассифицирован в состав прибыли или убытка в последующих периодах, за вычетом налога	(120)	–
Прочий совокупный доход, который не будет реклассифицирован в состав прибыли или убытка в последующих периодах, за вычетом налога	120	–
Итого совокупный доход за год (продолжающаяся деятельность)	332	324
Доля Группы в прибыли за год	83	81

Прибыль ассоциированной организации распределяется только после получения одобрения со стороны Группы. По состоянию на отчетную дату Группа не намеревается давать такое одобрение.

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 гг. у ассоциированной организации отсутствовали условные обязательства или обязательства по осуществлению капитальных вложений в будущем.

МСФО (IFRS) 12.B12(b)

МСФО (IFRS) 12.22(a)

МСФО (IFRS) 12.23

Комментарий по МСФО

Пункты 21(c) и В16 МСФО (IFRS) 12 требуют раскрытия агрегированной информации об ассоциированных организациях и совместных предприятиях, которые учитываются по методу долевого участия и не являются существенными по отдельности. У Группы отсутствуют несущественные ассоциированные организации или совместные предприятия.

Группа представила обобщенную финансовую информацию по ассоциированной организации на основе ее финансовой отчетности по МСФО. Пункт В15 МСФО (IFRS) 12 разрешает представлять данную информацию на альтернативной основе.

Организации должны будут проанализировать, имеет ли место обесценение их инвестиций в ассоциированные организации. Обесценение, связанное с инвестициями в ассоциированные организации, необходимо учитывать по методу долевого участия в соответствии с МСФО (IAS) 28. Согласно МСФО (IAS) 28 инвестиции в ассоциированную организацию должны рассматриваться как единая единица, генерирующая денежные средства, а не разделяться на отдельные единицы, генерирующие денежные средства, определенные ассоциированной организацией. Тест на обесценение проводится в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 36.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

12. Оценка справедливой стоимости

В таблице ниже представлена иерархия оценок активов и обязательств Группы по справедливой стоимости.

Иерархия оценок активов по справедливой стоимости по состоянию на 31 декабря 2023 г.:

Активы, оцениваемые по справедливой стоимости: (Примечание 18):	Дата оценки	Оценка справедливой стоимости с использованием			МСФО (IFRS) 13.91(a) МСФО (IFRS) 13.93(a)
		Котировок на активных рынках	Значительных наблюдаемых исходных данных	Значительных ненаблюдаемых исходных данных	
		Итого €000	(Уровень 1) €000	(Уровень 2) €000	(Уровень 3) €000
Инвестиционная недвижимость					
Офисные здания	31 декабря 2023 г.	4 260	–	–	4 260
Здания под объекты розничной торговли	31 декабря 2023 г.	4 633	–	–	4 633
Производные финансовые активы					
Валютные форвардные договоры (доллары США)	31 декабря 2023 г.	492	–	492	–
Валютные форвардные договоры (фунты стерлингов)	31 декабря 2023 г.	400	–	400	–
Встроенные валютные производные инструменты (канадские доллары)	31 декабря 2023 г.	210	–	–	210
Инвестиции в котируемые долевые инструменты					
Энергетический сектор	31 декабря 2023 г.	219	219	–	–
Телекоммуникационный сектор	31 декабря 2023 г.	118	118	–	–
Инвестиции в некотируемые долевые инструменты					
Энергетический сектор	31 декабря 2023 г.	675	–	–	675
Электронная промышленность	31 декабря 2023 г.	363	–	–	363
Котируемые долговые инструменты (Примечание 21.4):					
Государственные облигации Евроландии	31 декабря 2023 г.	1 378	1 378	–	–
Корпоративные облигации – сектор потребительских товаров	31 декабря 2023 г.	92	92	–	–
Корпоративные облигации – технологический сектор	31 декабря 2023 г.	152	152	–	–
Переоцененные основные средства (Примечание 17)*:					
Офисные здания в Евроландии	31 января 2023 г.	1 749	–	–	1 749
Прекращенная деятельность					
(Примечание 14)	1 октября 2023 г.	2 751	–	–	2 751
Активы, справедливая стоимость которых раскрывается					
(Примечание 21.4):					
Займы, оцениваемые по амортизированной стоимости					
Заем, предоставленный ассоциированной организации	31 декабря 2023 г.	197	–	–	197
Заем, предоставленный члену совета директоров	31 декабря 2023 г.	11	–	–	11

В 2023 году переводы между Уровнем 1 и Уровнем 2 иерархии справедливой стоимости не осуществлялись.

МСФО (IFRS) 13.9(c)

* Ввиду изменения учетной политики в составе Уровня 3 была впервые признана переоценка основных средств. Более подробная информация представлена в [Примечании 17](#).

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

12. Оценка справедливой стоимости (продолжение)

Иерархия оценок обязательств по справедливой стоимости по состоянию на 31 декабря 2023 г.:

Обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости: Производные финансовые обязательства (Примечание 21.4):	Дата оценки	Оценка справедливой стоимости с использованием			
		Котировок на активных рынках	Значительных наблюдаемых исходных данных		Значительных ненаблюдаемых исходных данных
			Итого €000	(Уровень 1) €000	(Уровень 2) €000
Процентные свопы	31 декабря 2023 г.	35	–	35	–
Валютные форвардные договоры (фунты стерлингов)	31 декабря 2023 г.	800	–	800	–
Встроенные товарные производные инструменты (латунь)	31 декабря 2023 г.	600	–	–	600
Встроенные товарные производные инструменты (хром)	31 декабря 2023 г.	182	–	–	182
Валютные форвардные договоры (доллары США)	31 декабря 2023 г.	90	–	90	–
Товарные производные инструменты (медь)	31 декабря 2023 г.	980	–	980	–
Обязательство по условному возмещению (Примечание 8):	31 декабря 2023 г.	1 072	–	–	1 072
Обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается (Примечание 21.4):					
Процентные кредиты и займы:					
Займы и кредиты с плавающей ставкой (Евроландия)	31 декабря 2023 г.	10 420	–	10 420	–
Займы и кредиты с плавающей ставкой (США)	31 декабря 2023 г.	2 246	–	2 246	– МСФО (IFRS) 13.93(a)
Конвертируемые привилегированные акции	31 декабря 2023 г.	2 766	–	2 766	– МСФО (IFRS) 13.93(b)
Займы и кредиты с фиксированной ставкой	31 декабря 2023 г.	6 321	–	6 321	– МСФО (IFRS) 13.97

В 2023 году переводы между Уровнем 1 и Уровнем 2 иерархии справедливой стоимости не осуществлялись.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

12. Оценка справедливой стоимости (продолжение)

Иерархия оценок активов по справедливой стоимости по состоянию на 31 декабря 2022 г.:

Дата оценки	Оценка справедливой стоимости с использованием					
	Котировок на активных рынках	Значи- тельных наблю- даемых исходных данных	Значи- тельных ненаблю- даемых исходных данных	(Уровень 3) €000		
		Итого (Уровень 1) €000	(Уровень 2) €000			
Активы, оцениваемые по справедливой стоимости:						
Инвестиционная недвижимость <i>(Примечание 18):</i>						
Офисные здания	31 декабря 2022 г.	3 824	-	3 824		
Здания под объекты розничной торговли	31 декабря 2022 г.	4 159	-	4 159		
Производные финансовые активы <i>(Примечание 21.4):</i>						
Валютные форвардные договоры (доллары США)	31 декабря 2022 г.	100	-	100		
Валютные форвардные договоры (фунты стерлингов)	31 декабря 2022 г.	53	-	53		
Инвестиции в котируемые долевые инструменты <i>(Примечание 21.4):</i>						
Энергетический сектор	31 декабря 2022 г.	200	200	-		
Телекоммуникационный сектор	31 декабря 2022 г.	100	100	-		
Инвестиции в некотируемые долевые инструменты <i>(Примечание 21.4):</i>						
Энергетический сектор	31 декабря 2022 г.	390	-	390		
Электронная промышленность	31 декабря 2022 г.	508	-	508		
Котируемые долговые инструменты <i>(Примечание 21.4):</i>						
Государственные облигации Евроландии	31 декабря 2022 г.	1 210	1 210	-		
Корпоративные облигации - сектор потребительских товаров	31 декабря 2022 г.	400	400	-		
Активы, справедливая стоимость которых раскрывается <i>(Примечание 21.4):</i>						
Заем, оцениваемый по амортизированной стоимости						
Заем, предоставленный члену совета директоров	31 декабря 2022 г.	9	-	9		

В 2022 году переводы между Уровнем 1 и Уровнем 2 иерархии справедливой стоимости не осуществлялись.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

12. Оценка справедливой стоимости (продолжение)

Иерархия оценок обязательств по справедливой стоимости по состоянию на 31 декабря 2022 г.:

Дата оценки	Итого	Оценка справедливой стоимости с использованием		
		Котировок на активных рынках	Значительных наблюдаемых исходных данных	Значительных ненаблюдаемых исходных данных
	€000	€000	€000	€000
Обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости:				
Производные финансовые обязательства				
(Примечание 21.4):				
Валютные форвардные договоры (доллары США)	31 декабря 2022 г.	254	-	254
Обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается				
(Примечание 21.4):				
Процентные кредиты и займы:				
Займы и кредиты с плавающей ставкой (Евроландия)	31 декабря 2022 г.	11 877	-	11 877
Конвертируемые привилегированные акции	31 декабря 2022 г.	2 621	-	2 621
Займы и кредиты с фиксированной ставкой	31 декабря 2022 г.	8 944	-	8 944

В 2022 году переводы между Уровнем 1 и Уровнем 2 иерархии справедливой стоимости не осуществлялись.

При определении оценки справедливой стоимости учитывалось влияние потенциальных вопросов, связанных с изменением климата, в том числе законодательства, которые могут повлиять на оценку справедливой стоимости активов и обязательств в финансовой отчетности. Применительно к инвестиционной недвижимости и переоцененным офисным зданиям Группа учитывает влияние физических рисков и рисков переходного периода, а также то, будут ли инвесторы рассматривать эти риски при оценке. Группа оценила, подвержена ли ее недвижимость физическим рискам, например рискам наводнения и участившихся лесных пожаров, и полагает, что в настоящее время такие риски отсутствуют. Однако Группа считает, что в некоторой степени она подвержена рискам переходного периода, в частности влияние могут оказывать растущие требования к энергоэффективности зданий вследствие принятия соответствующего законодательства и нормативных актов в части вопросов, связанных с изменением климата, а также растущий спрос со стороны арендаторов на здания с низким уровнем выбросов. В связи с этим Группа тщательно следит за всеми изменениями, чтобы обеспечить выполнение соответствующих требований в будущем при оценке справедливой стоимости инвестиционной недвижимости и переоцененных офисных зданий.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

12. Оценка справедливой стоимости (продолжение)

Комментарий по МСФО

Пункт 94 МСФО (IFRS) 13 требует надлежащего определения классов активов и обязательств на основе следующего:

- характера, характеристик и рисков в отношении актива или обязательства и
- уровня в иерархии справедливой стоимости, к которому относится соответствующая оценка справедливой стоимости.

Группа раскрыла количественную информацию согласно МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости» на основании классов активов и обязательств, определенных согласно критериям, указанным в пункте 94 МСФО (IFRS) 13. Поскольку надлежащая классификация недвижимости требует применения суждения, уместными могут оказаться также и иные критерии и уровни агрегирования для классов активов при условии их формирования на основе уровней риска, присущих активам (к примеру, уровень риска по недвижимости на развивающемся рынке может отличаться от уровня риска по недвижимости на сформировавшемся рынке).

Исходные данные, используемые в рамках модели оценки, могут относиться к различным уровням иерархии справедливой стоимости. Однако для целей раскрытия информации оценка справедливой стоимости в целом (т. е. в зависимости от единицы учета) должна относиться к определенному уровню иерархии. Такая классификация может быть не столь очевидна в случае использования нескольких исходных данных. Пункт 73 МСФО (IFRS) 13 разъясняет, что классификация оценки справедливой стоимости в целом в рамках иерархии определяется на основе исходных данных наиболее низкого уровня, которые являются значительными для оценки в целом. Определение значительности конкретного параметра исходных данных для оценки в целом требует применения суждения, основанного на факторах, специфичных для данного актива или обязательства (либо группы активов и/или обязательств), а также корректировки значительных исходных данных, выполненные для получения справедливой стоимости. Такие факторы впоследствии влияют на раскрытие информации о моделях оценки, процедурах и значительных исходных данных. Организации должны раскрывать информацию, учитывающую конкретные факты и обстоятельства.

В отношении удерживаемых по состоянию на конец отчетного периода активов и обязательств, которые оцениваются по справедливой стоимости на повторяющейся основе, пункт 93(с) МСФО (IFRS) 13 требует раскрытия информации о суммах переводов между Уровнем 1 и Уровнем 2 в иерархии справедливой стоимости, причинах таких переводов и политике организации в отношении определения момента времени, в который, как считается, происходит перевод объекта между уровнями. Переводы на каждый уровень должны раскрываться и описываться отдельно от переводов с каждого уровня.

Комментарий в связи с макроэкономической и геополитической неопределенностью

Текущие макроэкономические условия могут оказывать влияние на оценку справедливой стоимости некоторых активов. Если в отношении оценки существует значительная неопределенность, обусловленная текущей ситуацией, и имеется более широкий диапазон возможных оценок справедливой стоимости, организация должна применить суждение, чтобы определить значение в пределах этого диапазона, которое является наиболее показательным для справедливой стоимости в данных обстоятельствах. Хотя волатильность на рынках может служить свидетельством того, что цены являются искаженными и не отражают справедливую стоимость, организации не должны игнорировать рыночные цены на дату оценки, за исключением случаев, когда эти цены сделок, которые не являются обычными.

Значительное снижение объема или уровня активности на рынке также может повлиять на выбор метода оценки, используемого для определения справедливой стоимости. Организациям необходимо будет оценить, каким образом применяются эти методы оценки и являются ли исходные данные наблюдаемыми на дату оценки, а также предоставить дополнительную информацию, если она является существенной.

На оценку справедливой стоимости значительное влияние могут оказывать такие факторы, как повышение процентных ставок и нестабильность цен на сырьевые товары. Организации должны проанализировать, изменился ли кредитный риск контрагентов по производным финансовым инструментам, что также может повлиять на справедливую стоимость. В связи с повышением уровня неопределенности может потребоваться раскрытие более подробной информации об уровнях оценки, методах оценки справедливой стоимости и исходных данных.

Комментарий по вопросам, связанным с изменением климата

Для того чтобы оценка справедливой стоимости соответствовала требованиям МСФО (IFRS) 13, при использовании допущений по вопросам, связанным с изменением климата, в оценке справедливой стоимости организации должны убедиться в том, что эти допущения использовались бы участниками рынка при определении цены актива или обязательства. Организациям, возможно, придется использовать значительное суждение, чтобы решить, следует ли при оценке справедливой стоимости учитывать факторы, связанные с изменением климата, что может привести к большей неопределенности оценок и необходимости более прозрачного раскрытия информации. Например, справедливая стоимость недвижимости в определенных географических регионах может быть подвержена значительному физическому риску, и это следует учитывать при определении справедливой стоимости и раскрытии информации. Важно отметить, что информация, доступная участникам рынка, будет зависеть от отчетности по устойчивому развитию. При том что организации не могут игнорировать информацию, которая является обоснованно доступной для участников рынка, для того чтобы определить влияние этой информации на допущения, исходные данные и показатели чувствительности, используемые участниками рынка, может потребоваться значительное суждение.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

13. Прочие доходы и расходы

13.1 Прочие операционные доходы

	2023 г. €000	2022 г. €000	
Государственные субсидии (Примечание 28)	1 053	541	МСФО (IAS) 20.39(b)
Прибыль по производным инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток	850	–	МСФО (IFRS) 7.20(a)(ii)
Чистая прибыль от выбытия основных средств	532	2 007	МСФО (IAS) 1.97
Итого прочие операционные доходы	2 435	2 548	МСФО (IAS) 1.98

Чистая прибыль по производным инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, относится к валютным форвардным договорам, которые не удовлетворяют критериям учета хеджирования, и к выделенным встроенным производным инструментам.

13.2 Прочие операционные расходы

	2023 г. €000	2022 г. €000	
Затраты на защиту от поглощения	579	31	МСФО (IAS) 1.97
Затраты на УЭЭО (Примечание 27)	102	22	МСФО (IAS) 1.97
Изменение справедливой стоимости инвестиционной недвижимости (Примечание 18)	306	300	МСФО (IAS) 1.97
Убыток по производным инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток	1 502	–	МСФО (IFRS) 7.20(a)
Неэффективность по форвардным товарным договорам, определенным по усмотрению Группы как инструменты хеджирования в хеджировании денежных потоков (Примечание 21.3)	65	–	МСФО (IFRS) 7.24(b)
Итого прочие операционные расходы	2 554	353	

Затраты на защиту от поглощения были понесены на получение консультации в отношении попытки враждебного поглощения, предпринятой одним из конкурентов. Конкурент не стал предпринимать дальнейших действий по поглощению.

Чистый убыток по производным инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, относится к валютным форвардным договорам, которые не удовлетворяют критериям учета хеджирования, и выделенным встроенным производным инструментам.

Комментарий по МСФО

МСФО (IAS) 1 не требует от организации представлять результаты операционной деятельности в качестве отдельной статьи отчета о прибылях и убытках. Если организация решает представить такую информацию подобным образом, она должна удостовериться, что представляемая сумма относится к деятельности, которая обычно считается «операционной» (МСФО (IAS) 1.BC56). Поскольку МСФО (IAS) 1 не предоставляет дальнейших указаний относительно определения состава операционной прибыли, организация должна применить суждение при разработке своей собственной учетной политики согласно пункту 10 МСФО (IAS) 8.

Группа придерживается мнения, что представление прибылей и убытков по валютным форвардным договорам и встроенным производным инструментам в составе операционных доходов и расходов отражает экономическое содержание таких операций, поскольку они совершаются для хеджирования прогнозируемых продаж и покупок и, следовательно, определенно связаны с операциями, которые являются частью операционных доходов и расходов (МСФО (IAS) 8.10(b)(ii)). Другие организации могут придерживаться альтернативных точек зрения, поэтому на практике наблюдаются различные подходы.

13.3 Затраты по финансированию

	2023 г. €000	2022 г. €000	
Проценты по займам и кредитам	1 036	1 020	
Проценты по договорам, генерирующими выручку	109	62	МСФО (IFRS) 15.65
Проценты по обязательствам по аренде (Примечание 31)	178	185	
Итого процентные расходы	1 323	1 267	МСФО (IFRS) 7.20(b)
Амортизация дисконта и влияние изменений ставки дисконтирования на оценочные обязательства (Примечание 27)	43	1	МСФО (IAS) 37.60
Итого затраты по финансированию	1 366	1 268	

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

13. Прочие доходы и расходы (продолжение)

13.4 Финансовый доход

	2023 г. €'000	2022 г. €'000	
Процентные доходы по займу, выданному ассоциированной организацией	17	-	
Процентные доходы по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	185	145	МСФО (IFRS) 7.20(b)
Итого финансовый доход	202	145	

Комментарий по МСФО

Определения финансового дохода и затрат по финансированию отсутствуют в МСФО. Органы регулирования в некоторых юрисдикциях ограничивают возможность включения определенных доходов и расходов в состав данных статей (например, ограничивают их состав процентными доходами и расходами), в то время как в других юрисдикциях включение дополнительных статей допускается.

Пункт 65 МСФО (IFRS) 15 требует представлять влияние финансирования (процентная выручка или процентные расходы) в отчете о совокупном доходе отдельно от выручки по договорам с покупателями. Группа включила процентные расходы по обязательствам по договору в состав затрат по финансированию.

13.5 Прочий доход

	2023 г. €'000	2022 г. €'000	
Прибыль от изменения валютных курсов по процентным кредитам и займам	57	67	
Прибыль от переоценки по справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	37	9	МСФО (IFRS) 7.20(a)(ii)
Прибыль/(убыток) от продажи долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через ПСД	8	(4)	МСФО (IFRS) 7.20(a)(xviii)
Дивидендный доход по долевым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через ПСД	3	-	МСФО (IFRS) 7.20(a)(xvii)
Убытки от обесценения по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через ПСД	(7)	(6)	
Итого прочий доход	98	66	

Комментарий по МСФО

В Концептуальных основах доход определяется как «увеличение активов или уменьшение обязательств, которые приводят к увеличению собственного капитала, не связанному со взносами держателей прав требования в отношении собственного капитала организации» (пункт 4.68). В настоящем примечании Группа представила чистую величину дохода, при этом убытки от обесценения по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через ПСД, взаимозачитаются с другими статьями дохода. Согласно пункту 32 МСФО (IAS) 1 взаимозачет доходов и расходов не допускается, кроме случаев, когда это требуется или разрешается каким-либо МСФО. В данном случае Группа не рассматривает приведенные данные как взаимозачет, поскольку это сделано исключительно для целей представления и суммы не являются достаточно существенными, чтобы представлять их по отдельности.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

13. Прочие доходы и расходы (продолжение)

13.6 Амортизация основных средств, активов в форме права пользования и нематериальных активов, арендные платежи, курсовые разницы и стоимость запасов

	2023 г. €000	2022 г. €000	МСФО (IAS) 1.104
В составе себестоимости продаж:			
Амортизация основных средств и активов в форме права пользования	3 802	3 063	
Обесценение основных средств (Примечание 17)	-	301	МСФО (IAS) 36.126(a)
Амортизация и обесценение нематериальных активов (Примечание 19)	125	174	МСФО (IAS) 38.118(d)
Чистые курсовые разницы	(65)	(40)	МСФО (IAS) 21.52(a)
Оценочное обязательство по гарантийному обслуживанию (Примечание 27)	106	52	
Переменные арендные платежи (Примечание 31)	71	66	
Расходы, относящиеся к краткосрочной аренде (Примечание 31)	22	21	
Стоимость запасов, признанная как расход	131 107	121 298	МСФО (IAS) 2.36(d)
В составе административных расходов:			
Амортизация основных средств и активов в форме права пользования	429	430	
Обесценение гудвила (Примечание 20)	200	-	МСФО (IAS) 36.126(a)
Переоценка условного возмещения (Примечание 8)	358	-	
Чистые курсовые разницы	33	8	МСФО (IAS) 21.52(a)

13.7 Расходы на вознаграждения работникам

	2023 г. €000	2022 г. €000	МСФО (IAS) 1.104
В составе себестоимости продаж:			
Заработка плата	6 551	6 513	
Затраты на социальное обеспечение	664	659	
Затраты на пенсионное обеспечение	350	305	
Вознаграждения работникам по окончании трудовой деятельности, за исключением пенсий	38	28	
Расходы по выплатам на основе акций	103	123	
В составе расходов на продажу и распространение:			
Заработка плата	10 882	10 220	
Затраты на социальное обеспечение	1 102	1 135	
Затраты на пенсионное обеспечение	560	496	
Вознаграждения работникам по окончании трудовой деятельности, за исключением пенсий	61	45	
Расходы по выплатам на основе акций	165	197	
В составе административных расходов:			
Заработка плата	11 238	7 410	
Затраты на социальное обеспечение	1 349	1 343	
Затраты на пенсионное обеспечение	488	465	
Вознаграждения работникам по окончании трудовой деятельности, за исключением пенсий	54	40	
Расходы по выплатам на основе акций	144	172	МСФО (IFRS) 2.51(a)
Итого расходы на вознаграждения работникам	33 749	29 151	

13.8 Затраты на исследования и разработки

В сегменте «Электронное оборудование» Группы научно-исследовательские проекты представлены, прежде всего, разработкой аппаратного обеспечения для защиты, управляемого через сеть Интернет. Затраты на исследования и разработки, не разрешенные к капитализации, были отнесены на расходы в периоде, в котором они были понесены (в 2023 году данная сумма составила €2 235 000 (2022 год: €1 034 000)) и отражены в составе статьи «Административные расходы».

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

13. Прочие доходы и расходы (продолжение)

13.9 Административные расходы

	2023 г. €000	2022 г. €000	МСФО (IAS) 1.104
Расходы на вознаграждения работникам (Примечание 13.7)	13 273	9 430	
Связанные с приобретением затраты по сделке	600	–	
Затраты на исследования и разработки	2 235	1 034	
Амортизация основных средств и активов в форме права пользования	429	430	
Ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности и активам по договору (Примечание 23)	185	76	
Обесценение гудвила (Примечание 20)	200	–	
Расходы, относящиеся к аренде активов с низкой стоимостью (Примечание 31)	18	17	
Переоценка условного возмещения (Примечание 8)	358	–	
Чистые курсовые разницы	33	8	
Прочие административные расходы	<u>959</u>	<u>1 016</u>	
Итого административные расходы	<u>18 290</u>	<u>12 011</u>	

14. Прекращенная деятельность

1 октября 2023 г. Группа объявила о решении совета директоров продать компанию Hose Limited, представляющую собой дочернюю организацию, находящуюся в полной собственности Группы.

МСФО (IFRS) 5.30
МСФО (IFRS) 5.41

14 ноября 2023 г. акционеры Компании утвердили план по продаже. Ожидается, что продажа Hose Limited будет завершена в течение года после отчетной даты. На 31 декабря 2023 г. компания Hose Limited была классифицирована как выбывающая группа, предназначенная для продажи, и как прекращенная деятельность. До 1 октября 2023 г. бизнес Hose Limited входил в операционный сегмент «Оборудование каучукового производства». После классификации Hose Limited в качестве прекращенной деятельности сегмент «Оборудование каучукового производства» больше не представляется в примечании о сегментах. Результаты деятельности компании Hose Limited за год представлены ниже:

	2023 г. €000	2022 г. €000	МСФО (IFRS) 5.33(b)(xi) МСФО (IFRS) 5.34
Выручка по договорам с покупателями	42 809	45 206	
Расходы	<u>(41 961)</u>	<u>(44 880)</u>	
Операционный доход	<u>848</u>	<u>326</u>	
Затраты по финансированию	(525)	(519)	
Убыток от обесценения, признанный в результате переоценки по справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу	<u>(110)</u>	<u>–</u>	МСФО (IFRS) 5.33(b)(iii)
Прибыль/(убыток) до налогообложения от прекращенной деятельности	<u>213</u>	<u>(193)</u>	
Выгода/(расход) по налогу:			
Относящаяся к прибыли/(убытку) до налогообложения от обычной деятельности за период	(26)	5	МСФО (IFRS) 5.33(b)(xii) МСФО (IAS) 12.81(h)(xii)
Относящаяся к переоценке по справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу	33	–	МСФО (IFRS) 5.33(b)(xiv) МСФО (IAS) 12.81(h)(xi)
Прибыль/(убыток) за год от прекращенной деятельности	<u>220</u>	<u>(188)</u>	

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

14. Прекращенная деятельность (продолжение)

Основные классы активов и обязательств компании Hose Limited, классифицированные как предназначенные для продажи по состоянию на 31 декабря, представлены в таблице ниже:

	2023 г. €000	МСФО (IFRS) 5.38
Активы		
Нематериальные активы (Примечание 19)	135	
Основные средства (Примечание 17)	4 637	
Дебиторская задолженность	7 180	
Инвестиции в долевые инструменты - некотируемые	308	
Денежные средства и краткосрочные депозиты (Примечание 24)	<u>1 294</u>	
Активы, предназначенные для продажи	<u>13 554</u>	
Обязательства		
Кредиторская задолженность	(7 241)	
Отложенные налоговые обязательства	(75)	
Процентные обязательства (Примечание 21.2)	<u>(5 809)</u>	
Обязательства, непосредственно связанные с активами, предназначеными для продажи	<u>(13 125)</u>	
Чистые активы, непосредственно связанные с выбывающей группой	<u>429</u>	
Суммы, включенные в состав накопленного ПСД:		
Резерв справедливой стоимости инвестиций в долевые инструменты - некотируемые	66	МСФО (IFRS) 5.38
Отложенный налог в отношении резерва переоценки по справедливой стоимости	<u>(20)</u>	
Резерв выбывающей группы, классифицированной как предназначеннная для продажи	<u>46</u>	
Чистые денежные потоки компании Hose Limited:		МСФО (IFRS) 5.33(c)
Операционная деятельность	(1 999)	3 192
Инвестиционная деятельность	–	–
Финансовая деятельность	(436)	(335)
Чистый (отток)/приток денежных средств	<u>(2 435)</u>	<u>2 857</u>
Прибыль на акцию		
Базовая прибыль/(убыток) за год от прекращенной деятельности	€0,01	(€0,01) мсфо (IAS) 33.68
Разводненная прибыль/(убыток) за год от прекращенной деятельности	€0,01	(€0,01)
Процентные обязательства представляют собой банковский кредит с фиксированной процентной ставкой на сумму €5 809 000. Эффективная процентная ставка по данному кредиту составляет 7,5%. Указанный кредит подлежит возврату в полном объеме 1 января 2024 г.		МСФО (IFRS) 7.7

Комментарий по МСФО

В МСФО (IFRS) 5 «Внеоборотные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность» приведены определенные требования к раскрытию информации в отношении прекращенной деятельности и внеоборотных активов, предназначенных для продажи. В пункте 5В МСФО (IFRS) 5 указано, что требования прочих стандартов не применяются в отношении прекращенной деятельности, если только эти стандарты не содержат специальных требований к раскрытию информации касательно прекращенной деятельности.

В пункте В17 МСФО (IFRS) 12 разъясняется, что требования к раскрытию обобщенной информации в пунктах В10-В16 МСФО (IFRS) 12 являются необязательными, если доля участия организации в дочерней организации, совместном предприятии или ассоциированной организации (или часть ее доли участия в совместном предприятии или ассоциированной организацией) классифицируется как предназначена для продажи в соответствии с МСФО (IFRS) 5. Прочие требования к раскрытию информации в МСФО (IFRS) 12 применяются в отношении долей участия организации, предназначенных для продажи. Группа пришла к заключению, что она не должна раскрывать никакую дополнительную информацию о своей дочерней организации, находящейся в полной собственности, компании Hose Limited, которая на 31 декабря 2023 г. классифицируется в качестве выбывающей группы, предназначеннной для продажи.

В пункте 68А МСФО (IAS) 33 предусмотрена возможность представления прибыли на акцию от прекращенной деятельности либо в отчете о прибыли или убытке, либо в примечаниях к финансовой отчетности. Группа выбрала представление прибыли на акцию от прекращенной деятельности в примечаниях к своей финансовой отчетности.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

14. Прекращенная деятельность (продолжение)

Списание балансовой стоимости основных средств

Непосредственно перед классификацией компании Hose Limited в качестве прекращенной деятельности была сделана оценка возмещаемой суммы некоторых объектов основных средств, и убыток от обесценения выявлен не был. В результате классификации 1 октября 2023 г. было отражено списание стоимости основных средств в сумме €110 000 (€77 000 за вычетом налогов), чтобы снизить балансовую стоимость активов в составе выбывающей группы до их справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу. Данное списание стоимости было отражено в отчете о прибыли или убытке в рамках прекращенной деятельности. Раскрытие информации об оценке справедливой стоимости представлено в [Примечании 12](#).

МСФО (IFRS) 5.33 (b)(iii)
МСФО (IFRS) 5.33(b)(iv)

По состоянию на 31 декабря 2023 г. дальнейшее списание стоимости не производилось, так как балансовая стоимость выбывающей группы не уменьшилась ниже ее справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу.

Инвестиции в некотируемые акции

В состав прекращенной деятельности входит инвестиция в некотируемые акции (Уровень 3 иерархии справедливой стоимости) компании Electronic Test Ltd. с балансовой стоимостью €308 000. Сотрудничество с компанией Electronic Test Ltd. тесно связано с прекращенной деятельностью компании Hose Limited, вследствие чего инвестиция была реклассифицирована как часть прекращенной деятельности. Инвестиция классифицируется как долевые инструменты, определенные по усмотрению Группы как оцениваемые по справедливой стоимости через ПСД. Группа не предоставляла данные финансовые активы в качестве обеспечения, равно как и не получала никакого обеспечения в их отношении. По состоянию на отчетную дату балансовая стоимость инвестиции равна ее справедливой стоимости. Более подробная информация о признании, оценке, моделях оценки и исходных данных, используемых в отношении данной инвестиции, приводится в [Примечании 21.4](#).

МСФО (IFRS) 7.8(d)
МСФО (IFRS) 7.14
МСФО (IFRS) 7.15
МСФО (IFRS) 7.25

Сверка оценок инвестиций в некотируемые акции по справедливой стоимости:

	€000	МСФО (IFRS) 13.93(e)
На 1 января 2022 г.	304	
Продажи	–	
Приобретения	–	
Итого прибыли и убытки, признанные в составе ПСД	4	
На 1 января 2023 г. и 1 октября 2023 г.	308	
Продажи	–	
Приобретения	–	
Итого прибыли и убытки, признанные в составе ПСД	–	
На 31 декабря 2023 г.	308	

У Группы не возникло прибылей или убытков, отраженных в составе прибыли или убытка либо в составе ПСД в отношении данных активов.

МСФО (IFRS) 13.93(f)

Подробная информация о характере и масштабе рисков, возникающих по финансовым инструментам, представлена в [Примечании 21.5](#).

Комментарий по МСФО

В МСФО (IFRS) 5 разъясняется, что требования других стандартов в составе МСФО к раскрытию информации не применяются в отношении внеоборотных активов (или выбывающих групп), классифицированных как предназначенные для продажи, или в отношении прекращенной деятельности, за исключением случаев, когда в этих других стандартах требуется:

- отдельное раскрытие информации в отношении внеоборотных активов (или выбывающих групп), классифицированных как предназначенные для продажи, или прекращенной деятельности;
- раскрытие информации в отношении оценки тех активов и обязательств в составе выбывающей группы, которые находятся вне сферы применения требований МСФО (IFRS) 5 к оценке, и такое раскрытие информации еще не было представлено в других примечаниях к финансовой отчетности.

Второе требование отражает тот факт, что такие активы продолжают оцениваться в соответствии с конкретным стандартом, который применяется к ним. На практике многие требования будут выполняться путем раскрытия информации о положениях учетной политики. Другие требования в отношении раскрытия информации будут зависеть от применимого стандарта. Приведенный выше пример отражает данное обстоятельство, поскольку некотируемые долевые инструменты представляют собой финансовый инструмент согласно определению из МСФО (IFRS) 9, вследствие чего он исключается из сферы применения требований МСФО (IFRS) 5 в отношении оценки.

Несмотря на то, что согласно пункту 93(а) МСФО (IFRS) 13 справедливая стоимость активов, относящихся к прекращенной деятельности, подлежит неповторяющейся оценке, справедливая стоимость относящихся к прекращенной деятельности долевых инструментов, классифицированных по усмотрению организации как оцениваемые по справедливой стоимости через ПСД, должна оцениваться на повторяющейся основе, поскольку оценка их справедливой стоимости должна производиться по состоянию на конец каждого отчетного периода.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

15. Налог на прибыль

Комментарий по МСФО

МСФО (IAS) 1.17(с)
МСФО (IAS) 12.88

Проект по предотвращению размывания налогооблагаемой базы и вывода прибыли из-под налогообложения (Проект BEPS) Организации экономического сотрудничества и развития (ОЭСР) / «Группы 20» (G20) освещает проблемы в сфере налогообложения, связанные с цифровизацией мировой экономики.

Компонент II (Pillar II) Глобальных правил, направленных против размывания налоговой базы (Правил GloBE), представляет собой первый существенный пересмотр международных налоговых правил практически за все столетие. Правила GloBE предлагают четыре новых механизма налогообложения, по которым транснациональные корпорации (ТНК) могут платить минимальный налог.

Согласно МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» новый налоговый закон вступает в силу, когда он официально (или по существу) принят в конкретной юрисдикции. ТНК должны отслеживать изменения нормативно-правовой базы в связи с принятием Правил GloBE (принятием их основных положений) во всех юрисдикциях, в которых они осуществляют свою деятельность через полностью или частично принадлежащие им дочерние организации, совместные предприятия, прозрачные для целей налогообложения структуры или постоянные представительства.

В мае 2023 года Совет по МСФО внес поправки в МСФО (IAS) 12, предусмотрев своевременное освобождение для организаций, подпадающих под действие данных правил, чтобы избежать различных толкований МСФО (IAS) 12 и улучшить раскрытие информации. Поправки содержат временное исключение из требования учитывать отложенные налоговые активы и обязательства, связанные с налогом на прибыль согласно Pillar II. В поправки также включены целевые требования к раскрытию информации, которая поможет пользователям финансовой отчетности организаций, подпадающих под действие данных правил, лучше понять, какое влияние на эти организации оказывает предусмотренный законодательством налог на прибыль согласно правилам Pillar II, в том числе до вступления данного законодательства в силу.

Поскольку консолидированная выручка Группы не превышает € 750 млн, она не подпадает под действие типовых правил второго компонента. Следовательно, к Группе не применяются ни обязательное исключение в отношении признания и раскрытия информации, предусмотренное пунктом 4А МСФО (IAS) 12, ни требования к раскрытию информации в пунктах 88A-88D МСФО (IAS) 12. Если бы выручка Группы превышала € 750 млн и при этом типовые правила второго компонента были бы официально (или по существу) приняты в некоторых или во всех юрисдикциях, в которых Группа осуществляет свою деятельность, то для соблюдения требований к раскрытию информации она должна была бы включить следующую информацию:

Группа применила обязательное исключение в отношении признания и раскрытия информации об отложенных налоговых активах и обязательствах, возникающих в связи с налогом на прибыль согласно правилам второго компонента. Кроме того, Группа пересмотрела свою корпоративную структуру в следствие внедрения типовых правил второго компонента в различных юрисдикциях. Поскольку эффективная ставка налога Группы значительно выше 15% во всех юрисдикциях, в которых она осуществляет свою деятельность, Группа определила, что она не облагается дополнительными налогами по второму компоненту. Следовательно, в консолидированной финансовой отчетности не раскрывается информация, требуемая пунктами 88A-88D МСФО (IAS) 12.

Ниже представлены основные компоненты расхода по налогу на прибыль за годы, закончившиеся 31 декабря 2023 и 2022 гг.:

МСФО (IAS) 12.79

Консолидированная прибыль или убыток

	2023 г. €000	2022 г. €000	
Пересчитано			
Текущий налог на прибыль:			
Расход по текущему налогу на прибыль	2 883	2 770	МСФО (IAS) 12.80(a)
Корректировки в отношении текущего налога на прибыль предыдущего года	(18)	(44)	МСФО (IAS) 12.80(b)
Отложенный налог:			
Связанный с возникновением и уменьшением временных разниц	227	(493)	МСФО (IAS) 12.80(c)
Расход по налогу на прибыль, отраженный в отчете о прибыли или убытке	3 092	2 233	

Консолидированный прочий совокупный доход

	2023 г. €000	2022 г. €000	
МСФО (IAS) 12.81(ab)			
Отложенный налог, связанный со статьями, признанными в составе ПСД в течение года:			
Чистый убыток/(прибыль) от хеджирования денежных потоков	265	(10)	МСФО (IAS) 1.90
Чистое изменение затрат на хеджирование	10	–	
Чистый убыток по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через ПСД	6	–	
Чистый убыток/(прибыль) по долевым инструментам, классифицированным по усмотрению Группы как оцениваемые по справедливой стоимости через ПСД	8	(3)	
Переоценка офисных зданий в Евроландии	(254)	–	
Чистая прибыль от хеджирования чистой инвестиции (Прибыль)/убыток от переоценки по актуарным прибылям и убыткам	(83)	–	
Отложенный налог, отраженный в составе ПСД	(110)	117	
	(158)	104	

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

15. Налог на прибыль (продолжение)

Комментарий по МСФО

Отложенные налоги, относящиеся к переоценке офисных зданий в Евроландии, были рассчитаны с использованием налоговых ставок в тех юрисдикциях, в которых располагаются данные здания (30% от совокупной суммы переоценки в размере €846 000, см. [Примечание 17](#)).

Налоговый эффект инструментов хеджирования денежных потоков отражает изменение остатков в 2023 году по сравнению с 2022 годом только в отношении эффективной части (неэффективность была отражена непосредственно в составе прибыли или убытка). Сверку данных изменений с примечаниями сложно провести напрямую. В иллюстративных целях данная сверка представлена ниже (пожалуйста, обратите внимание, что чистое изменение также отражено в отчете о совокупном доходе):

	Активы		Обязательства	
	2023 г. €'000	2022 г. €'000	2023 г. €'000	2022 г. €'000
Активы по валютным форвардным договорам (Примечание 21.1)	252	153	-	-
Обязательства по валютным форвардным договорам (Примечание 21.2)	-	-	170	254
Товарный форвардный договор (Примечание 21.2)	-	-	980	-
Неэффективность товарного договора (Примечание 13.2)	-	-	(65)	-
Сумма, переведенная в состав запасов (Примечание 21.3)	-	-	183	
Итого остатки	<u>252</u>	<u>153</u>	<u>1 268</u>	<u>254</u>
Чистое изменение, признанное в составе ПСД	<u>99</u>		<u>1 014</u>	
Чистое увеличение остатков по инструментам хеджирования денежных потоков за 2022 год (чистое обязательство и чистый убыток)			<u>915</u>	
Ставка налога			30%	
Налоговая выгода			<u>275</u>	

Ниже представлена сверка между расходом по налогу на прибыль и бухгалтерской прибылью, умноженной на ставку налога на прибыль, действующую в Евроландии, за 2022 и 2023 годы:

МСФО (IAS) 12.81 (c)(i)

	2023 г. €'000	2022 г. €'000	Пересчитано
Бухгалтерская прибыль до налогообложения от продолжающейся деятельности	11 088	8 880	
Прибыль/(убыток) до налогообложения от прекращенной деятельности	213	(193)	
Бухгалтерская прибыль до налога на прибыль	11 301	8 687	
По ставке налога на прибыль, установленной законодательством Евроландии в размере 30% (2022 год: 30%)	3 390	2 606	
Корректировки в отношении текущего налога на прибыль предыдущих лет	(18)	(44)	
Государственные субсидии, освобожденные от налога	(316)	(162)	
Использование ранее непризнанных налоговых убытков	(231)	(89)	
Доля в результатах ассоциированной организации и совместных предприятиях	(201)	(191)	
Расходы, не подлежащие вычету для целей налога на прибыль:			
Обесценение гудвила	60	-	
Переоценка условного возмещения (Примечание 8)	107	-	
Прочие расходы, не подлежащие вычету для целей налогаобложения прибыли	10	-	
Влияние более высоких налоговых ставок в Соединенных Штатах	284	108	
По эффективной ставке налога на прибыль в размере 27% (2022 год: 26%)	3 085	2 228	
Расход по налогу на прибыль, отраженный в отчете о прибыли или убытке	3 092	2 233	
Налог на прибыль, относящийся к прекращенной деятельности	(7)	(5)	
3 085	2 228		

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

15. Налог на прибыль (продолжение)

Комментарий по МСФО

Представленные выше налоговые эффекты могут быть рассчитаны путем умножения применимой ставки по налогу на прибыль (30%) к суммам, представленным в следующих примечаниях:

- ▶ государственные субсидии ([Примечание 28](#)) при признании в отчете о прибылях и убытках;
- ▶ непризнанные налоговые убытки, используя сумму изменения, указанную в [Примечании 3](#) в разделе, озаглавленном «Налоги»;
- ▶ обесценение гудвила в [Примечании 20](#) и расходы по условному возмещению, раскрытие в [Примечании 8](#).

Комментарий в связи с макроэкономической и geopolитической неопределенностью

Повышение процентных ставок, отрицательный экономический рост или его замедление, geopolитические риски, рост инфляции и другие факторы могут привести к признанию организацией обесценения активов или прогнозированию будущих убытков. Эти обстоятельства могут стать причиной появления новых факторов неопределенности, которые организация должна учитывать при анализе возможаемости отложенных налоговых активов. Организации должны пересматривать свои прогнозы относительно доходов с учетом недавних событий. Налоговые убытки, которые в противном случае предполагалось использовать в ближайшем будущем, необходимо пересмотреть, чтобы определить, могут ли они остаться неиспользованными до истечения срока их действия и как это повлияет на суждение руководства относительно суммы отложенного налогового актива, подлежащего признанию. Организации также должны рассмотреть вопрос о необходимости раскрытия дополнительной информации в финансовой отчетности, чтобы обеспечить более подробное объяснение использования руководством расчетных оценок или суждений при принятии решений относительно величины непризнанных отложенных налоговых активов.

Такие суждения могут включать в себя вопрос о том, было ли налоговое законодательство по существу принято на отчетную дату, а также определение порядка учета налоговых льгот. Кроме того, необходимо учитывать влияние ожидаемых или уже принятых сокращений ранее введенных мер.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

15. Налог на прибыль (продолжение)

Отложенный налог

Отложенный налог относится к следующим статьям:

	Консолидированный отчет о финансовом положении		Консолидированный отчет о прибыли или убытке		МСФО (IAS) 12.81(g)(ii) МСФО (IAS) 12.81(g)(xi)
	2023 г.	2022 г.	2023 г.	2022 г.	
	€000	€000	€000	€000	
	Пересчитано		Пересчитано		
Ускоренная амортизация для целей налогообложения	(2 838)	(599)	723	(298)	
Переоценка инвестиционной недвижимости по справедливой стоимости	(1 330)	(1 422)	(92)	(90)	
Переоценка офисных зданий в Евроландии по справедливой стоимости	(254)	-	-	-	
Переоценка долевых инструментов по справедливой стоимости через прибыль или убыток	(16)	(5)	11	3	
Переоценка финансовых активов по справедливой стоимости через ПСД	13	(4)	-	-	
Переоценка форвардных договоров и встроенных производных инструментов	196	-	(196)	-	
Переоценка хеджируемого кредита по справедливой стоимости	(11)	-	11	-	
Чистая прибыль от хеджирования чистой инвестиции	(83)	-	-	-	
Выплаты на основе акций	51	100	49	-	
Медицинские пособия по окончании трудовой деятельности	102	59	(43)	(33)	
Пенсии	813	834	(89)	55	
Переоценка процентного свопа (хеджирование справедливой стоимости) по справедливой стоимости	11	-	(11)	-	
Переоценка по операциям хеджирования денежных потоков	270	30	35	-	
Ожидаемые кредитные убытки по долговым финансовым активам	110	70	(40)	3	
Обязательства по договору в отношении призовых баллов	270	203	(67)	(199)	
Аренда	76	72	(4)	(20)	
Конвертируемые привилегированные акции	91	55	(36)	(31)	
Убытки, действительные к зачету против будущего налогооблагаемого дохода	389	365	(24)	(44)	
Расход/(выгода) по отложенному налогу на прибыль			227	(654)	
Чистые отложенные налоговые обязательства	(2 140)	(242)			
Отраженные в отчете о финансовом положении в качестве:					
Отложенных налоговых активов	389	365			
Отложенных налоговых обязательств:					
Продолжающаяся деятельность	(2 454)	(607)			
Прекращенная деятельность	(75)	-			
Чистые отложенные налоговые обязательства	(2 140)	(242)			

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

15. Налог на прибыль (продолжение)

Отложенный налог (продолжение)

Комментарий по МСФО

Для целей налогообложения сумма арендных платежей подлежит вычету из налогооблагаемой прибыли в момент их выплаты. При учете отложенного налога, связанного с арендой, Группа рассматривает актив по аренде и обязательство по аренде отдельно. Группа отдельно учитывает отложенный налог по налогооблагаемой временной разнице и отложенный налог по вычитаемой временной разнице, которые в момент первоначального признания равны и при взаимозачете образуют ноль. Отложенный налог признается в отношении последующих изменений налогооблагаемой и вычитаемой временных разниц.

Сверка отложенных налоговых обязательств, нетто	2023 г.		2022 г.
	€000	€000	Пересчитано
На 1 января			(459)
Расход по налогу за период, признанный в составе прибыли или убытка	(227)		493
(Расход)/доход по налогу за отчетный период, признанный в составе ПСД	(158)		104
Прекращенная деятельность	(2)		-
Отложенные налоги, приобретенные в рамках объединений бизнесов	(1 511)		(380)
На 31 декабря		(2 140)	(242)

Комментарий по МСФО

Несмотря на то, что в МСФО (IAS) 1 или МСФО (IAS) 12 отсутствует конкретное требование о сверке чистого отложенного налогового обязательства, эта информация может оказаться полезной пользователям финансовой отчетности.

Как и в ряде других случаев раскрытия информации в данном примечании, перекрестные ссылки, приведенные в нем, не являются прямыми. Тем не менее обоснованность каждой из раскрываемых в данном примечании сумм может быть подтверждена путем применения налоговой ставки в 30% к суммам, раскрываемым в рамках соответствующих примечаний. Исключением является ускоренная амортизация для целей налогообложения, изменение которой в течение года объясняется, главным образом, приобретением компании Extinguishers Limited (см. [Примечание 7](#)).

Группа понесла налоговые убытки в сумме €427 000 (2022 год: €1 198 000), которые возникли в Евроландии. Эти убытки могут быть зачтены против будущей налогооблагаемой прибыли компаний, в которых они возникли, в течение неограниченного периода времени.

В отношении этих убытков не были признаны отложенные налоговые активы, поскольку они не могут быть зачтены против налогооблагаемой прибыли прочих организаций Группы, они возникли в дочерних организациях, которые уже некоторое время являются убыточными, а иные возможности налогового планирования или признаки, указывающие на возможность их возмещения в ближайшем будущем, отсутствуют. Если бы Группа могла признать все непризнанные отложенные налоговые активы, прибыль увеличилась бы на €128 000 (2022 год: €359 400).

Временные разницы, связанные с инвестициями в дочерние организации, ассоциированную организацию и совместное предприятие, по которым не было признано отложенное налоговое обязательство, в совокупности составляют €1 745 000 (2год: €1 458 000). Группа установила, что нераспределенная прибыль ее дочерних организаций, совместного предприятия или ассоциированной организации не будет распределена в обозримом будущем. Группа имеет договоренность с ассоциированной организацией в отношении того, что прибыль ассоциированной организации не будет распределяться без одобрения Группы. По состоянию на отчетную дату Группа не намеревается давать такое одобрение. Кроме того, совместное предприятие Группы не может распределять свою прибыль без одобрения всех участников совместной деятельности.

Выплата дивидендов Группой своим акционерам как за 2023 год, так и за 2022 год, не влечет последствий в отношении налога на прибыль.

МСФО (IAS) 12.81(e)

МСФО (IAS) 12.37
МСФО (IAS) 12.81(e)

МСФО (IAS) 12.81(f)

МСФО (IAS) 12.82A

Комментарий по МСФО

Пункт 61 МСФО (IAS) 1 требует, чтобы организация отдельно раскрывала включенные в общие суммы статьи, возмещение или погашение которых ожидается в пределах 12 месяцев или по прошествии более 12 месяцев после отчетной даты. Отложенные налоговые активы и обязательства могут считаться одним из примеров таких общих статей, в состав которых входят подобные суммы. Однако пункт 56 МСФО (IAS) 1 не допускает представления данных статей в качестве краткосрочных/оборотных. Это означает, что требования пункта 61 МСФО (IAS) 1 к раскрытию информации не применяются к отложенным налоговым активам и обязательствам. Поэтому Группа не раскрыла информацию об ожидаемых сроках возмещения и погашения отложенных налоговых активов.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

15. Налог на прибыль (продолжение)

Комментарий по вопросам, связанным с изменением климата

Организации должны оценить влияние вопросов, связанных с изменением климата, на будущую налогооблагаемую прибыль, а также определить, является ли эта прибыль достаточной для возмещения отложенных налоговых активов. Допущения, используемые для такой оценки, должны согласовываться с другими допущениями, используемыми при составлении финансовой отчетности. Организации также должны учитывать наличие принятых или по существу принятых поправок в налоговое законодательство в части вопросов, связанных с изменением климата, если данные поправки могут оказать значительное влияние на величину ожидаемого к уплате налога на прибыль.

16. Прибыль на акцию

Базовая прибыль на акцию рассчитывается путем деления прибыли за год, приходящейся на держателей обыкновенных акций материнской организации, на средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение года.

Разводненная прибыль на акцию рассчитывается путем деления прибыли, приходящейся на держателей обыкновенных акций материнской организации (после корректировки с учетом процентов по конвертируемым привилегированным акциям), на средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение года плюс средневзвешенное количество обыкновенных акций, которые будут выпущены в случае конвертации всех потенциальных обыкновенных акций с разводняющим эффектом.

Ниже в таблице приводится информация о прибыли и количестве акций, которая использована в расчетах базовой и разводненной прибыли на акцию:

	2023 г. €000	2022 г. €000	
Пересчитано			
Прибыль, приходящаяся на держателей обыкновенных акций материнской организации:			
Продолжающаяся деятельность	7 708	6 408	
Прекращенная деятельность	220	(188)	
Прибыль, приходящаяся на держателей обыкновенных акций материнской организации, для расчета базовой прибыли	7 928	6 220	МСФО (IAS) 33.70(a)
Проценты по конвертируемым привилегированным акциям	247	238	
Прибыль, приходящаяся на держателей обыкновенных акций материнской организации, скорректированная с учетом эффекта разводнения	8 175	6 458	МСФО (IAS) 33.70(a)
	2023 г. тыс.	2022 г. тыс.	
МСФО (IAS) 33.70(b)			
Средневзвешенное количество обыкновенных акций для расчета базовой прибыли на акцию*	20 797	19 064	
Эффекты разводнения, обусловленные:			
опционами на акции	112	177	
конвертируемыми привилегированными акциями	833	833	
Средневзвешенное количество обыкновенных акций, скорректированное с учетом эффекта разводнения*	21 742	20 074	МСФО (IAS) 33.70(b) МСФО (IAS) 33.70(d)
* Средневзвешенное количество акций учитывает средневзвешенный эффект от изменений в собственных выкупленных акциях в течение года.			
Между отчетной датой и датой одобрения настоящей финансовой отчетности к выпуску никаких других операций с обыкновенными акциями или потенциальными обыкновенными акциями не проводилось.			
Для расчета сумм прибыли на акцию по прекращенной деятельности (Примечание 14) средневзвешенное количество обыкновенных акций (и для базовой, и для разводненной прибыли на акцию) соответствует значениям, указанным в вышеупомянутой таблице. Ниже в таблице приводятся использованные значения прибыли/(убытка).			
	2023 г. €000	2022 г. €000	
Прибыль/(убыток) от прекращенной деятельности, приходящаяся на держателей обыкновенных акций материнской организации, для расчета базовой и разводненной прибыли на акцию	220	(188)	
Комментарий по МСФО			
Организации должны помнить о требованиях пункта 70(c) МСФО (IAS) 33, согласно которому необходимо раскрывать информацию об «инструментах (включая акции, выпускаемые с условием), которые могли бы привести к разводнению базовой прибыли на акцию в будущем, но не были включены в расчет разводненной прибыли на акцию, поскольку в представленные периоды их эффект был антиразводняющим».			

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

17. Основные средства

	Земля и здания в собственности	Офисные здания в Европан-дии	Незавершенное строительство	Машины и оборудование	Прочее оборудование	Итого	
	€000	€000	€000	€000	€000	€000	
Стоимость или оценка							
На 1 января 2022 г.	10 765	1 122	–	17 657	5 500	35 044	
Поступления	1 587	–	–	6 048	150	7 785	
Приобретение дочерней организации (Примечание 8)	1 280	–	–	–	–	1 280	
Выбытия	(3 381)	–	–	(49)	–	(3 430)	
Курсовые разницы	10	–	–	26	–	36	
На 31 декабря 2022 г.	10 261	1 122	–	23 682	5 650	40 715	
Поступления	1 612	–	4 500	4 403	190	10 705	
Приобретение дочерней организации (Примечание 8)	2 897	–	–	4 145	–	7 042	
Выбытия	–	–	–	(4 908)	–	(4 908)	
Активы, предназначенные для продажи (Примечание 14)	(4 144)	–	–	(3 980)	–	(8 124)	
Корректировка по переоценке	–	846	–	–	–	846	<small>МСФО (IFRS) 13.93(e)(ii)</small>
Перевод*	–	(219)	–	–	–	(219)	<small>МСФО (IAS) 16.35(b)</small>
Курсовые разницы	30	–	–	79	–	109	
На 31 декабря 2023 г.	10 656	1 749	4 500	23 421	5 840	46 166	
Амортизация и обесценение							
На 1 января 2022 г.	4 061	99	–	11 044	900	16 104	
Амортизационные отчисления за год	351	3	–	2 278	450	3 082	
Обесценение (Примечание 20)	–	–	–	301	–	301	
Выбытия	(3 069)	–	–	(49)	–	(3 118)	
Курсовые разницы	5	–	–	12	–	17	
На 31 декабря 2022 г.	1 348	102	–	13 586	1 350	16 386	
Амортизационные отчисления за год**	383	117	–	2 827	470	3 797	
Выбытия	–	–	–	(3 450)	–	(3 450)	
Активы, предназначенные для продажи (Примечание 14)	(1 283)	–	–	(2 094)	–	(3 377)	
Перевод*	–	(219)	–	–	–	(219)	
Курсовые разницы	20	–	–	30	–	50	
На 31 декабря 2023 г.	468	–	–	10 899	1 820	13 187	
Чистая балансовая стоимость							
На 1 января 2022 г.	6 704	1 023	–	6 613	4 600	18 940	
На 31 декабря 2022 г.	8 913	1 020	–	10 096	4 300	24 329	
На 31 декабря 2023 г.	10 188	1 749	4 500	12 522	4 020	32 979	

* Данный перевод относится к накопленной на дату переоценки амортизации, исключенной с отнесением на валовую балансовую стоимость переоцененного актива.

** Амортизационные отчисления за год не включают убыток от обесценения в сумме €110 000 (см. [Примечание 14](#)).

Комментарий по МСФО

Если арендатор не представляет активы в форме права пользования отдельно в отчете о финансовом положении, пункт 47 МСФО (IFRS) 16 требует, чтобы активы в форме права пользования включались в ту же статью, по которой представлялись бы соответствующие базовые активы, если бы они находились в собственности. Если бы Группа включила активы в форму права пользования в состав основных средств, информация об активах в форме права пользования была бы представлена в приведенной выше таблице с указанием перекрестной ссылки на [Примечание 31](#).

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

17. Основные средства (продолжение)

В 2022 году убыток от обесценения составил €301 000 и представлял собой списание стоимости определенных объектов основных средств в сегменте «Противопожарное оборудование» до возмещаемой суммы вследствие технологического устаревания. Убыток был отражен в отчете о прибыли или убытке как себестоимость продаж. Возмещаемая сумма по состоянию на 31 декабря 2022 г. в размере €5 679 000 была определена на основе расчета ценности использования активов на уровне единицы, генерирующей денежные средства. Данная единица, генерирующая денежные средства, состоит из активов компании Sprinklers Limited, расположенной в Евроландии, которая является дочерней организацией Группы. При определении ценности использования данной единицы, генерирующей денежные средства, денежные потоки дисконтировались по ставке 12,4% (ставка дисконтирования до налогообложения).

МСФО (IAS) 36.126(а)
МСФО (IAS) 36.130

Капитализированные затраты по заимствованиям

В феврале 2023 года Группа начала строительство нового комплекса по производству противопожарного оборудования. Как ожидается, строительство будет завершено в феврале 2024 года. Балансовая стоимость комплекса по производству противопожарного оборудования на 31 декабря 2023 г. составляла €3 000 000 (2022 год: €ноль). Строительство комплекса по производству противопожарного оборудования финансируется третьей стороной по общему соглашению.

МСФО (IAS) 23.26(а)
МСФО (IAS) 23.26(б)

Сумма затрат по заимствованиям, капитализированных в течение года, закончившегося 31 декабря 2023 г., составила €303 000 (2022 год: €ноль). Ставка, используемая для определения суммы затрат по заимствованиям, подлежащих капитализации, составила 11% и представляет собой эффективную процентную ставку по конкретному займу.

Земля и здания

Земля и здания, имеющие балансовую стоимость, равную €7 400 000 (2022 год: €5 000 000), рассматриваются как залог первой очереди для обеспечения двух банковских кредитов Группы.

МСФО (IAS) 16.74(а)

Сооружаемые активы

В состав основных средств на 31 декабря 2023 г. была включена сумма €1 500 000 (2022 год: €ноль), которая относится к затратам на работы по сооружению завода, которые еще не завершены.

МСФО (IAS) 16.74(б)

Оборудование, полученное от покупателей

В 2023 году Группа получила оборудование от покупателей, которое будет использоваться в производственном процессе, с первоначальной стоимостью €190 000 (2022 год: €150 000). Первоначальная валовая балансовая стоимость этих активов оценивалась по их справедливой стоимости, определенной на основе их рыночной цены на дату получения контроля.

МСФО (IAS) 16.73(а)
МСФО (IFRS) 15.66
МСФО (IFRS) 15.69

Выбытие основных средств

В 2023 году Группа реализовала оборудование, общая чистая балансовая стоимость которого составляла €1 458 000, за денежное возмещение в размере €1 990 000. В 2022 году Группа продала землю и здание, находящиеся в собственности, чистая балансовая стоимость которых составляла €312 000, за денежное возмещение в размере €2 319 000. Чистая прибыль, полученная в результате этих выбытий, была признана в отчете о прибыли или убытке в составе прочего операционного дохода ([Примечание 13](#)).

МСФО (IAS) 16.68А
МСФО (IAS) 16.71
МСФО (IAS) 16.72

Переоценка офисных зданий в Евроландии

Руководство определило, что офисные здания в Евроландии составляют отдельный класс активов на основании характера, параметров и рисков, присущих данным объектам.

МСФО (IFRS) 13.94

Справедливая стоимость объектов недвижимости была определена на основе метода сопоставления с рыночными данными. Оценка была произведена оценщиком и основывается на ценах операций из собственной базы данных оценщика для объектов недвижимости со схожим характером, местоположением и состоянием. По состоянию на даты переоценки, 1 января и 31 декабря 2023 г., значения справедливой стоимости объектов недвижимости основываются на оценках, произведенных компанией Chartered Surveyors & Co., которая является аккредитованным независимым оценщиком и оценивает аналогичные офисные объекты в Евроландии с 2012 года. Чистая прибыль от переоценки офисных зданий в Евроландии за 2023 год в размере €846 000 была признана в составе ПСД.

МСФО (IAS) 16.77(б)
МСФО (IFRS) 13.93(д)

Раскрытие информации об оценках справедливой стоимости переоцененных офисных зданий представлено в [Примечании 12](#).

Значительные ненаблюдаемые исходные данные для оценки:
Цена за квадратный метр

Диапазон

€325 - €350

МСФО (IFRS)
13.93(h)(i)

Значительное увеличение (уменьшение) расчетной цены за квадратный метр, при неизменных прочих условиях, приведет к значительному росту (снижению) справедливой стоимости при расчете линейным методом.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

17. Основные средства (продолжение)

Сверка балансовой стоимости

	МСФО (IFRS) 13.93(е)
	€000
Балансовая стоимость на 1 января 2023 г.*	1 020
Прибыль от переоценки Уровня 3, признанная ввиду изменения учетной политики и применения модели учета по переоцененной стоимости на 1 января 2023 г.	1 210
Балансовая стоимость и справедливая стоимость на 1 января 2023 г.	2 230
Амортизация за год	(117)
Убыток от переоценки Уровня 3 на 31 декабря 2023 г.	(364)
Балансовая стоимость и справедливая стоимость на 31 декабря 2023 г.	1 749

* Группа изменила свою учетную политику, применяемую в отношении оценки офисных зданий в Евроландии на 1 января 2023 г. на перспективной основе. Поэтому справедливая стоимость офисных зданий в Евроландии на 1 января 2022 г. не оценивалась.

Если бы офисные здания в Евроландии оценивались в соответствии с моделью учета по первоначальной стоимости, их балансовая стоимость была бы следующей:

	2023 г.
	€000
Первоначальная стоимость	1 122
Накопленная амортизация и обесценение	(105)
Чистая балансовая стоимость	1 017

Комментарий по МСФО

Группа изменила свою учетную политику в отношении оценки офисных зданий в Евроландии на модель оценки по переоцененной стоимости в соответствии с МСФО (IAS) 16. Согласно пункту 36 МСФО (IAS) 16 если переоценивается какой-либо объект основных средств, то переоценке подлежат все активы, относящиеся к тому же классу основных средств. Пункт 37 МСФО (IAS) 16 определяет класс основных средств как группу активов, имеющих сходные основные свойства и характер использования в деятельности организации. Группа определила, что офисные здания в Евроландии относятся к отдельному классу основных средств на основании их характера, параметров и риска.

Согласно пункту 31 МСФО (IAS) 16 переоцененная стоимость объекта основных средств представляет собой его справедливую стоимость на дату переоценки за вычетом последующей накопленной амортизации и последующих накопленных убытков от обесценения. Переоценка должна производиться с достаточной регулярностью, чтобы не допустить существенного отличия балансовой стоимости от той, которая была бы определена с использованием справедливой стоимости по состоянию на дату окончания отчетного периода. Ввиду значительной волатильности справедливой стоимости офисных зданий в Евроландии в 2023 году Группа произвела переоценку на 31 декабря 2023 г.

Справедливая стоимость определялась с использованием сравнительных рыночных данных. Это означает, что произведенная оценка основывается на ценах операций с объектами недвижимости аналогичного характера, местоположения и состояния. Поскольку такая оценка производилась с использованием значительных наблюдаемых данных, оценка справедливой стоимости была отнесена к Уровню 3 иерархии.

Поскольку переоценка объектов основных средств в соответствии с МСФО (IAS) 16 представляет собой повторяющуюся оценку справедливой стоимости, то Группа раскрыла информацию, требуемую пунктом 93 МСФО (IFRS) 13 в отношении повторяющихся оценок справедливой стоимости. Представленная информация основана на иллюстративном примере 17 к МСФО (IFRS) 13. В настоящей модели финансовой отчетности предполагается, что оценщики использовали только один показатель наблюдаемых исходных данных, стоимость за один квадратный метр. В действительности метод сравнительных рыночных данных может потребовать использования более одного показателя наблюдаемых исходных данных. В таких случаях потребуется раскрытие дополнительных значительных наблюдаемых данных.

Пункт 99 МСФО (IFRS) 13 требует, чтобы организация раскрывала количественную информацию, требуемую МСФО (IFRS) 13, в табличном формате, кроме тех случаев, когда другой формат является более уместным. Группа представила количественную информацию в табличном формате.

Комментарий по вопросам, связанным с изменением климата

Организации должны учитывать влияние вопросов, связанных с изменением климата, на срок полезного использования и ликвидационную стоимость объектов основных средств. Принятие законодательных актов или других нормативных документов может привести к сокращению срока полезного использования активов по сравнению с первоначальными прогнозами. Кроме того, организациям, возможно, потребуется оценить нормы амортизации, чтобы увеличить норму амортизации этих активов. Более того, новое законодательство может ввести новые или более строгие обязательства по выводу активов из эксплуатации, что в результате может привести к созданию новых или переоценке признанных оценочных обязательств по выводу объектов из эксплуатации.

Более подробная информация приведена в Примечании 2.3 j) и Примечании 12 выше.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

18. Инвестиционная недвижимость

	2023 г. €000	2022 г. €000	МСФО (IAS) 40.76
Остаток на 1 января	7 983	7 091	
Приобретения (последующие затраты)	1 216	1 192	
Чистый убыток от переоценки по справедливой стоимости	(306)	(300)	
Остаток на 31 декабря	8 893	7 983	

Инвестиционная недвижимость Группы представлена двумя объектами коммерческой недвижимости в Евроландии. На основании характера, параметров и рисков, присущих каждому объекту недвижимости, руководство определило, что инвестиционная недвижимость представлена двумя классами активов: офисные здания и здания под объекты розничной торговли.

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 гг. значения справедливой стоимости объектов инвестиционной недвижимости основываются на результатах оценки, выполненной аккредитованным независимым оценщиком Chartered Surveyors & Co. Компания Chartered Surveyors & Co. является экспертом по оценке данного типа инвестиционной недвижимости. Применялась модель оценки в соответствии с рекомендациями Международного комитета по стандартам оценки.

	2023 г. €000	2022 г. €000	МСФО (IAS) 40.75(f)
Доход от аренды по инвестиционной недвижимости	1 404	1 377	
Прямые операционные расходы (включая ремонт и техническое обслуживание), которые привели к получению дохода от аренды (включены в состав себестоимости продаж)	(101)	(353)	МСФО (IAS) 40.75(f)(ii)
Прямые операционные расходы (включая ремонт и техническое обслуживание), которые не привели к получению дохода от аренды (включены в состав себестоимости продаж)	(37)	(127)	МСФО (IAS) 40.75(f)(iii)
Прибыль от инвестиционной недвижимости, отраженной по справедливой стоимости	1 266	897	

На Группу не наложено никаких ограничений в отношении реализации имеющейся у нее инвестиционной недвижимости. Группа также не имеет договорных обязательств по приобретению, сооружению или совершенствованию инвестиционной недвижимости, ее ремонту, техническому обслуживанию или благоустройству.

Информация об иерархии справедливой стоимости в отношении инвестиционной недвижимости раскрыта в [Примечании 12](#).

Сверка справедливой стоимости:

	Инвестиционная недвижимость		МСФО (IFRS) 13.93(e)(ii) МСФО (IFRS) 13.93(e)(iii)	
	Здания под объекты розничной торговли			
	Офисные здания	€000		
На 1 января 2022 г.		3 397	3 694	
Сумма переоценки, признанная в составе прибыли или убытка		(144)	(156)	
Приобретения		571	621	
На 31 декабря 2022 г.		3 824	4 159	
Сумма переоценки, признанная в составе прибыли или убытка (отражена в составе прочих операционных расходов)		(147)	(159)	
Приобретения		583	633	
На 31 декабря 2023 г.		4 260	4 633	

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

18. Инвестиционная недвижимость (продолжение)

Описание использованных моделей оценки и основных исходных данных, использованных при оценке инвестиционной недвижимости:

	Модель оценки	Значительные ненаблюдаемые исходные данные	Диапазон (средневзвешенное значение)		МСФО (IFRS) 13.93(d)
			2022 г.	2021 г.	
Офисные здания	Метод ДДП (см. ниже)	Расчетная арендная плата за квадратный метр в месяц	€10 - €25 (\$20)	€9 - €23 (\$16) 1,75%	
		Рост арендной платы в год		1,76%	
		Пустующие в течение длительного времени площади	3%-10% (5%) 6,5%	3%-9% (4%) 6,3%	
		Ставка дисконтирования			
Здания под объекты розничной торговли	Метод ДДП (см. ниже)	Расчетная арендная плата за квадратный метр в месяц	€15 - €35 (\$22)	€14 - €33 1%	
		Рост арендной платы в год		1,2%	
		Пустующие в течение длительного времени площади	4%-12% (7%) 6,5%	4%-13% (8,5%) 6,3%	
		Ставка дисконтирования			

Согласно методу дисконтированных денежных потоков справедливая стоимость оценивается с использованием допущений относительно выгод и обязательств, связанных с правом собственности, в течение срока использования актива, включая стоимость выхода или конечную стоимость. Этот метод включает в себя прогнозирование денежных потоков, относящихся к доле участия в объекте недвижимости. В отношении данных прогнозируемых денежных потоков применяется ставка дисконтирования, определенная на основе рыночных данных, в результате чего определяется приведенная стоимость потока доходов, связанного с активом. Доходность, связанная с выходом из инвестиций, как правило, определяется отдельно и отличается от ставки дисконтирования.

Продолжительность поступления денежных потоков, а также конкретные сроки денежных притоков и оттоков определяются такими событиями как пересмотр арендной платы, продление сроков действия договора аренды и связанные с ними повторная сдача в аренду, перепланировка или отделочный ремонт. Надлежащая продолжительность поступления денежных потоков обычно обуславливается поведением рынка, которое представляет собой характеристику класса недвижимости. Регулярные денежные потоки, как правило, оцениваются как валовый доход за вычетом потерь по незанятым площадям, не подлежащих возмещению расходов, убытков по безнадежной дебиторской задолженности, предоставленных арендатору стимулов по аренде, затрат на поддержание и обслуживание, комиссионных платежей, уплачиваемых агентам, а также прочих операционных и управлеченческих расходов. Затем предполагающиеся регулярные чистые операционные доходы вместе с оценкой конечной стоимости, ожидаемой по состоянию на конец прогнозного периода, дисконтируются.

Значительное увеличение (уменьшение) расчетной арендной платы и показателя роста арендной платы в годовом исчислении, без учета взаимосвязи с другими факторами, приведет к значительному увеличению (уменьшению) справедливой стоимости недвижимости. Значительное увеличение (уменьшение) доли незанятых в долгосрочном периоде площадей и ставки дисконтирования (а также доходности, связанной с выходом из инвестиций), без учета взаимосвязи с другими факторами, приведет к значительному снижению (увеличению) справедливой стоимости.

Как правило, изменение в допущении, сделанном в отношении расчетной арендной платы, сопровождается односторонним изменением роста арендной платы в год и ставки дисконтирования (а также доходности, связанной с выходом из инвестиций), а также противоположным изменением доли незанятых в долгосрочном периоде площадей.

МСФО (IFRS) 13.93 (h)(i)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

18. Инвестиционная недвижимость (продолжение)

Комментарий по МСФО

Группа решила оценивать инвестиционную недвижимость по справедливой стоимости согласно МСФО (IAS) 40.

Если в случае повторяющихся и неповторяющихся оценок справедливой стоимости наилучшее и наиболее эффективное использование актива отличается от текущего использования, организация должна раскрыть этот факт, а также причину, по которой способ использования данного актива отличается от его наилучшего и наиболее эффективного использования (МСФО (IFRS) 13.93(i)). Группа определила, что наилучшее и наиболее эффективное использование ею объектов недвижимости не отличается от текущего способа их использования. Ниже приводится пример того, какая информация могла бы быть раскрыта в случае, если наилучшее и наиболее эффективное использование недвижимости Группы, предназначеннной для сдачи в аренду под объекты розничной торговли, отличается от текущего способа использования актива:

- ▶ Группа определила, что наилучшим и наиболее эффективным использованием недвижимости, используемой для размещения офисов, является ее текущий способ использования;
- ▶ наилучшее и наиболее эффективное использование недвижимости, используемой для сдачи в аренду под объекты розничной торговли на дату оценки, - это ее перепрофилирование в жилую недвижимость. Данные объекты недвижимости не используются таким образом из соображений стратегического характера.

Помимо требований к раскрытию информации, изложенных в МСФО (IFRS) 13, МСФО (IAS) 1 требует раскрытия информации о значительных суждениях, использованных руководством в отношении будущего и источников неопределенности оценок. Пункт 129(b) МСФО (IAS) 1 содержит пример раскрытия такой информации - чувствительности значений балансовой стоимости к методам, допущениям и оценкам, лежащим в основе их расчета, включая причины такой чувствительности. Таким образом, в некоторых обстоятельствах может потребоваться раскрытие информации сверх требований, установленных в пункте 93(h) МСФО (IFRS) 13.

В соответствии с МСФО (IAS) 40 инвестиционная недвижимость может отражаться по первоначальной стоимости за вычетом суммы накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Если бы Группа учитывала инвестиционную недвижимость по первоначальной стоимости, она должна была бы раскрывать информацию о первоначальной стоимости и ставках амортизации (по аналогии с требованиями МСФО (IAS) 16 в отношении основных средств). Пункт 79(e) МСФО (IAS) 40 требует раскрытия информации о справедливой стоимости недвижимости. Для целей раскрытия данной информации справедливая стоимость должна определяться в соответствии с МСФО (IFRS) 13. Кроме того, в дополнение к информации, раскрываемой согласно МСФО (IAS) 40, пункт 97 МСФО (IFRS) 13 требует раскрытия следующей информации:

- ▶ уровень иерархии справедливой стоимости, к которому относится оценка справедливой стоимости, т. е. Уровень 1, Уровень 2 или Уровень 3;
- ▶ описание модели оценки и исходных данных, использованных для оценок справедливой стоимости Уровня 2 или Уровня 3;
- ▶ если наилучшее и наиболее эффективное использование отличается от текущего способа использования актива, этот факт и причина, по которой данные способы отличаются.

В соответствии с пунктом 99 МСФО (IFRS) 13 организация должна раскрывать количественную информацию, требуемую согласно МСФО (IFRS) 13, кроме тех случаев, когда другой формат является более уместным. Группа раскрыла количественную информацию выше в табличном формате.

Комментарий в связи с макроэкономической и геополитической неопределенностью

Влияние на оценку справедливой стоимости, оказываемое существующей макроэкономической и геополитической неопределенностью и нарушением работы рынка, будет различаться в зависимости от страны, рынка и отрасли. Если в отношении оценки существуют значительные неопределенности, обусловленные текущей ситуацией, и имеется более широкий диапазон возможных оценок справедливой стоимости, организация должна применять суждение, чтобы определить величину в пределах этого диапазона, которая является наиболее показательной в отношении справедливой стоимости в данных обстоятельствах.

Хотя волатильность на рынках может служить свидетельством того, что цены являются искаженными и не отражают справедливую стоимость, организации не должны игнорировать рыночные цены на дату оценки, кроме случаев, когда это цены сделок, которые не являются обычными.

Значительное увеличение или снижение объема или уровня активности на рынке также может повлиять на выбор метода оценки, используемого для оценки справедливой стоимости. Организации должны будут оценить, каким образом применяются эти методы оценки и то, являются ли исходные данные наблюдаемыми на дату оценки.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

19. Нематериальные активы и гудвил

	Патенты и лицензии с ограни- ченным сроком полезного использо- вания	Лицензии с неопреде- ленным сроком полезного использо- вания	Гудвил	Итого	МСФО (IAS) 38.118(с) МСФО (IAS) 38.118(е)
	Затраты на разработку €000	€000	€000	€000	€000
Первоначальная стоимость					
На 1 января 2022 г.	1 585	395	240	119	2 339
Прирост - разработки внутри организации	390	-	-	-	390
Приобретение дочерней организации (пересчитано*)	-	-	-	131	131
На 31 декабря 2022 г.	1 975	395	240	250	2 860
Прирост - разработки внутри организации	587	-	-	-	587
Приобретение дочерней организации	-	30	1 170	2 231	3 431
Активы, предназначенные для продажи	-	(138)	-	-	(138)
На 31 декабря 2023 г.	2 562	287	1 410	2 481	6 740
Амортизация и обесценение					
На 1 января 2022 г.	165	60	-	-	225
Амортизация	124	50	-	-	174
На 31 декабря 2022 г.	289	110	-	-	399
Амортизация	95	30	-	-	125
Обесценение (Примечание 20)	-	-	-	200	200
Активы, предназначенные для продажи	-	(3)	-	-	(3)
На 31 декабря 2023 г.	384	137	-	200	721
Чистая балансовая стоимость					
На 1 января 2022 г.	1 420	335	240	119	2 114
На 31 декабря 2022 г.	1 686	285	240	250	2 461
На 31 декабря 2023 г. (пересчитано*)	2 178	150	1 410	2 281	6 019

* Сумма гудвила пересчитана и не совпадает с соответствующими значениями в финансовой отчетности за 2022 год, поскольку были внесены корректировки в конечную оценку приобретенных активов и обязательств *Lightbulbs Limited* (см. [Примечание 8](#)).

Группа осуществляет два основных научно-исследовательских проекта в сфере противопожарной безопасности. Первый направлен на усовершенствование систем обнаружения пожара и пожаротушения, а второй связан с усовершенствованием огнезащитных тканей для автомобилей и самолетов.

Приобретение в течение года

Патенты и лицензии включают нематериальные активы, приобретенные в результате объединений бизнесов. Данные патенты были выданы соответствующим государственным органом как минимум на 10 лет, в то время как лицензии были приобретены с оговоркой о возможности продления их действия в конце срока за небольшую дополнительную плату или на безвозмездной основе. Тот факт, что предыдущие приобретенные лицензии продлевались, позволяет Группе сделать вывод о том, что данные активы имеют неопределенный срок полезного использования. На 31 декабря 2023 г. данные активы были протестированы на обесценение ([Примечание 20](#)).

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

20. Гудвил и нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования

Для целей тестирования на обесценение гудвил, приобретенный в результате объединений бизнесов, а также лицензии с неопределенным сроком полезного использования были распределены на две единицы, генерирующие денежные средства («Электронное оборудование» и «Противопожарное оборудование»), которые одновременно являются операционными и отчетными сегментами.

Балансовая стоимость гудвила и лицензий, распределенная на каждую единицу, генерирующую денежные средства:

	«Электронное оборудование»		«Противопожарное оборудование»		Итого	
	2023 г.	2022 г.	2023 г.	2022 г.	2023 г.	2022 г.
	€000	€000	€000	€000	€000	€000
Гудвил	50	250	2 231	–	2 281	250
Лицензии	360	–	1 050	240	1 410	240

Группа осуществила тест на обесценение в октябре 2023 и 2022 годов. При анализе индикаторов обесценения Группа, среди прочих факторов, принимает во внимание взаимосвязь между рыночной капитализацией и балансовой стоимостью ее собственного капитала. По состоянию на 31 декабря 2023 г. рыночная капитализация Группы была меньше балансовой стоимости ее собственного капитала, что указывало на потенциальное обесценение гудвила и обесценение активов операционных сегментов. Кроме того, общее снижение масштабов деятельности по строительству и разработке по всему миру, а также продолжающаяся неопределенность в отношении экономической обстановки привели к падению спроса как в единице «Противопожарное оборудование», так и в единице «Электронное оборудование».

Единица «Электронное оборудование»

На 31 декабря 2023 г. возмещаемая сумма единицы «Электронное оборудование» составляла €37 562 000. Она была определена путем расчета ценности использования активов на основе прогнозируемых денежных потоков, основанных на финансовых планах, утвержденных руководством на пятилетний срок. Величина прогнозируемых денежных потоков была пересмотрена с тем, чтобы отразить падение спроса на продукцию и услуги. Ставка дисконтирования до налогообложения, применяемая к прогнозируемым денежным потокам, составила 15,5% (2022 год: 12,1%), а денежные потоки за пределами пятилетнего срока были экстраполированы с учетом темпа роста, равного 3,0% (2022 год: 5,0%), который соответствует долгосрочному среднему темпу роста отрасли электронного оборудования. Был сделан вывод о том, что справедливая стоимость за вычетом затрат на выбытие не превышала ценность использования. В результате данного анализа в текущем году руководство признало убыток от обесценения в сумме €200 000, отнесенный на признанный на 31 декабря 2022 г. гудвил с балансовой стоимостью €250 000. Начисленное обесценение отражено в составе административных расходов в отчете о прибыли или убытке.

МСФО (IAS) 36.130(e)
МСФО (IAS) 36.134(dXiii)
МСФО (IAS) 36.134(dXiv)
МСФО (IAS) 36.134(dXv)
МСФО (IAS) 34.126(a)

Единица «Противопожарное оборудование»

Возмещаемая сумма единицы «Противопожарное оборудование» также была определена путем расчета ценности использования активов на основе прогнозируемых денежных потоков, основанных на финансовых планах, утвержденных руководством на пятилетний срок. Величина прогнозируемых денежных потоков была пересмотрена с тем, чтобы отразить падение спроса на продукцию и услуги. Ставка дисконтирования до налогообложения, применяемая к прогнозируемым денежным потокам, составила 14,4% (2022 год: 12,8%). Темп роста, использованный для экстраполяции денежных потоков для единицы «Противопожарное оборудование» за пределами пятилетнего срока, составил 4,1% (2022 год: 3,8%). Этот темп роста превышает средний темп роста по отрасли, в которой осуществляется деятельность эта единица, на 0,75%. Руководство единицы «Противопожарное оборудование» полагает, что указанное значение этого показателя можно считать оправданным, основываясь на факте приобретения компании Extinguishers Limited. Данное приобретение обеспечило получение Группой контроля над отраслевым патентом, что ограничивает возможности других организаций производить специализированную продукцию на протяжении 10 лет. У Группы имеется возможность продлить действие данного патента по окончании десятилетнего срока его действия. Таким образом, в результате проведенного анализа было установлено наличие операционных резервов в размере €5 674 000 и руководство не выявило признаков обесценения данной единицы, генерирующей денежные средства.

МСФО (IAS) 36.130(e)
МСФО (IAS) 36.134(c)
МСФО (IAS) 36.134(dXiii)
МСФО (IAS) 36.134(dXiv)
МСФО (IAS) 36.134(dXv)

МСФО (IAS) 36.134(fXi)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

20. Гудвил и нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования (продолжение)

Ключевые допущения, используемые при расчете ценности использования активов, и чувствительность к изменениям в допущениях

При расчете ценности использования активов единиц «Электронное оборудование» и «Противопожарное оборудование» наибольшее значение имели допущения, сделанные в отношении следующих показателей:

- валовая маржа;
- ставки дисконтирования;
- рост цен на сырье и материалы;
- доля рынка в течение прогнозного периода;
- темпы роста для экстраполяции денежных потоков за пределами прогнозного периода.

МСФО (IAS) 36.134 (dxi)
МСФО (IAS) 36.134 (dxii)
МСФО (IAS) 36.134 (f)
МСФО (IAS) 36.134 (fxii)
МСФО (IAS) 36.134 (fxiii)

Вопросы, связанные с изменением климата. Группа постоянно отслеживает риски, связанные с изменением климата, включая физические риски и риски переходного периода, и учитывает их при определении возмещаемой суммы. Группа считает, что в настоящее время ее деятельность не подвержена каким-либо значительным физическим рискам, тем не менее на ценность использования могут повлиять различные риски переходного периода, например принятие законодательства или нормативных актов в части вопросов, связанных с изменением климата, и изменение спроса на продукцию Группы. Несмотря на то что Группа пришла к выводу, что ни одно допущение по вопросам, связанным с изменениями климата, не является ключевым допущением для тестирования гудвила на предмет обесценения в 2023 году, при оценке ценности использования в рамках прогнозирования денежных потоков Группа приняла во внимание ожидания относительно увеличения затрат на выбросы в рамках схемы торговли квотами на выбросы, под действие которой она подпадает; увеличения спроса на товары, продаваемые единицей «Противопожарное оборудование» Группы, и увеличения затрат в связи с ужесточением требований к вторичной переработке.

Комментарий по вопросам, связанным с изменением климата

Согласно пункту 33(а) МСФО (IAS) 36, при оценке ценности использования организация должна «основывать прогноз денежных потоков на обоснованных и подтвержденных необходимыми данными допущениями, представляющими собой наилучшую расчетную оценку руководством экономической конъюнктуры, которая будет существовать на протяжении оставшегося срока полезного использования актива». Организации должны проанализировать, окажут ли связанные с климатом риски, включая физические риски и риски переходного периода, влияние на эффективность их бизнеса в будущем, а также какое влияние такие риски могут оказывать на юридические, технологические и рыночные аспекты их деятельности.

Например, бизнес-модели некоторых организаций могут стать экономически нецелесообразными в соответствующих юрисдикциях вследствие перехода к климатически нейтральному будущему, и существующие бизнес-модели могут быть заменены или могут устареть. На другие организации могут повлиять изменения тенденций в поведении потребителей или рост затрат в связи с ужесточением требований в отношении выбросов и переработки.

В случае если возмещаемая сумма актива или ЕГДС чувствительна к допущениям по вопросам, связанным с изменением климата, организации должны решить, следует ли выделять эти допущения в качестве ключевых допущений и раскрывать информацию о них, например вместе с информацией о чувствительности. Влияние вопросов, связанных с изменением климата, на оценку справедливой стоимости более подробно рассматривается в [Примечании 12](#).

Валовая маржа. Основой для определения величины валовой маржи является среднее значение валовой маржи за три года, предшествующих началу планового периода. Валовая маржа для единицы «Электронное оборудование» и единицы «Противопожарное оборудование» составила 22,17% и 26,03% соответственно. Данные показатели увеличиваются в течение планового периода в связи с предполагаемым повышением эффективности производства. Процент увеличения составляет 1,5% в год для единицы «Электронное оборудование» и 2% в год для единицы «Противопожарное оборудование».

Уменьшение спроса может привести к снижению валовой маржи. Снижение показателя валовой маржи на 1,0% приведет к увеличению убытков от обесценения для единицы «Электронное оборудование». Снижение показателя валовой маржи на 5,0% приведет к возникновению убытков от обесценения в единице «Противопожарное оборудование».

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

20. Гудвил и нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования (продолжение)

Ключевые допущения, используемые при расчете ценности использования активов, и чувствительность к изменениям в допущениях (продолжение)

Ставки дисконтирования. Ставки дисконтирования отражают текущие рыночные оценки рисков, присущих каждой единице, генерирующей денежные средства, с учетом временной стоимости денег и индивидуальных рисков по активам, входящим в состав единицы, генерирующей денежные средства, не включенным в оценки денежных потоков. Расчет ставки дисконтирования основывается на конкретных условиях, присущих деятельности Группы и ее операционных сегментов, и определяется исходя из средневзвешенной стоимости ее капитала. Средневзвешенная стоимость капитала учитывает как заемный, так и собственный капитал. Стоимость собственного капитала определяется на основе ожидаемой доходности по инвестициям акционеров Группы. Стоимость заемного капитала основывается на процентных займах, которые Группа обязана обслуживать. Риски, характерные для определенных сегментов, учитываются путем применения индивидуальных коэффициентов бета. Коэффициенты бета переоцениваются ежегодно на основе рыночной информации, имеющейся в открытом доступе. Ставка дисконтирования корректируется с учетом конкретной суммы и сроков будущих налоговых потоков для отражения ставки дисконтирования до налогообложения.

Рост ставки дисконтирования до налогообложения до 16,0% (т. е. +0,5%) приведет к увеличению убытков от обесценения в единице «Электронное оборудование». Рост ставки дисконтирования до налогообложения до 15,6% (т. е. +1,2%) приведет к возникновению убытков от обесценения в единице «Противопожарное оборудование».

Рост цен на сырье и материалы. Основой для определения роста цен на сырье и материалы являются опубликованные индексы цен в странах, где осуществляется закупка, а также другая информация, относящаяся к соответствующим товарам. Прогнозные показатели используются только в том случае, если они общедоступны (главным образом, это относится к Европандии и США), в противном случае в качестве индикатора будущих изменений цен используются изменения в ценах на сырье, произошедшие в прошлые периоды.

Руководство рассмотрело вероятность роста цен на сырье и материалы, превышающего прогнозируемый. Такой рост возможен при условии, что ожидаемые изменения в законодательстве приведут к росту спроса, который поставщики не смогут удовлетворить. Прогнозируемый рост цен находится в интервале 1,9%-2,6% для единицы «Электронное оборудование» и 2,1%-4,5% для единицы «Противопожарное оборудование» в зависимости от страны, в которой закупаются сырье и материалы. Если цены на сырье повысятся в среднем на 0,5% от прогнозируемого уровня, убытки Группы от обесценения увеличатся.

Допущения о доле рынка. Данные допущения важны при использовании сведений о темпах роста по отрасли (как указано далее), поскольку руководство оценивает, как может измениться положение единицы относительно ее конкурентов в течение прогнозного периода. Руководство предполагает, что доля рынка электронного оборудования, принадлежащая Группе (20%), не изменится за прогнозный период, в то время как по причинам, указанным выше, руководство рассчитывает на усиление позиций Группы на рынке противопожарного оборудования относительно конкурентов вследствие приобретения Extinguishers Limited. В настоящее время доля рынка Группы в сегменте противопожарного оборудования составляет 37%.

Хотя руководство ожидает, что принадлежащая Группе доля рынка электронного оборудования будет стабильной в течение прогнозного периода, уменьшение доли рынка на 8% приведет к увеличению убытков от обесценения в единице «Электронное оборудование». Аналогичным образом уменьшение доли на рынке противопожарного оборудования на 20% приведет к возникновению убытков от обесценения в единице «Противопожарное оборудование».

Оценки темпов роста. Темпы роста определяются на основе опубликованных материалов отраслевых исследований. По причинам, указанным выше, долгосрочный темп роста, используемый для экстраполяции бюджета для единицы «Противопожарное оборудование», включает в себя дополнительный элемент, относящийся к приобретению важного промышленного патента.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

20. Гудвил и нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования (продолжение)

Ключевые допущения, используемые при расчете ценности использования активов, и чувствительность к изменениям в допущениях (продолжение)

Руководство признает тот факт, что скорость технологических изменений и возможность появления новых организаций, работающих в той же отрасли, могут оказать значительное влияние на принятые допущения о темпах роста. Предполагается, что появление новых организаций не окажет негативного влияния на прогнозируемые показатели, но может послужить возможной причиной изменения планируемого темпа роста в 5,2% для единицы «Электронное оборудование» и 8,4% для единицы «Противопожарное оборудование». Снижение долгосрочного темпа роста на 0,8% для единицы «Электронное оборудование» приведет к увеличению убытков от обесценения. В случае единицы «Противопожарное оборудование» снижение долгосрочного темпа роста на 0,3% приведет к возникновению убытков от обесценения.

Комментарий по МСФО

Группа определила значения возмещаемой суммы своих единиц, генерирующих денежные средства, на основе их ценности использования согласно МСФО (IAS) 36. Если значения возмещаемой суммы определяются с использованием справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие, то пункт 134(e) МСФО (IAS) 36 требует раскрытия информации о модели (моделях) оценки, а также прочих сведений, включая следующее: использованные ключевые допущения; описание подхода руководства к каждому ключевому допущению; уровень в иерархии справедливой стоимости и причина (причины) изменения моделей оценки, если таковое имело место. Кроме того, если справедливая стоимость за вычетом затрат на выбытие оценивается с использованием прогнозов дисконтированных денежных потоков, то необходимо раскрытие дополнительной информации, такой как период прогнозирования денежных потоков, показатель темпов роста, использованный для экстраполирования прогнозов денежных потоков, и ставка (ставки) дисконтирования, применяемая (применимые) в отношении прогнозов денежных потоков. Организация не обязана раскрывать информацию, требуемую согласно МСФО (IFRS) 13; требования к раскрытию информации в пункте 134(e) МСФО (IAS) 36 схожи с положениями МСФО (IFRS) 13.

Пункт 134(d)(i) МСФО (IAS) 36 требует раскрытия информации об основных допущениях, сделанных в отношении каждой единицы, генерирующей денежные средства, для которой балансовая стоимость гудвила или нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования, отнесенных на данную единицу, является значительной по сравнению с совокупной балансовой стоимостью гудвила или нематериальных активов организации с неопределенным сроком полезного использования. Хотя информация выше раскрыта в качестве примера, организациям необходимо оценивать значимость каждого из допущений, используемых в целях раскрытия данной информации.

Пункт 134(f) МСФО (IAS) 36 требует раскрытия информации об анализе чувствительности для каждой единицы, генерирующей денежные средства, для которой балансовая стоимость гудвила или нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования, отнесенных на данную единицу, является значительной по сравнению с совокупной балансовой стоимостью гудвила или нематериальных активов организации с неопределенным сроком полезного использования. Данная информация раскрывается в том случае, если обосновано возможное изменение ключевого допущения, используемого для определения возмещаемой суммы единицы, генерирующей денежные средства, приведет к тому, что балансовая стоимость единицы превысит ее возмещаемую сумму. Группа раскрыла данную информацию по всем ключевым допущениям, относящимся к единице «Электронное оборудование», так как в течение года имел место убыток от обесценения и ее балансовая стоимость равна возмещаемой сумме, а также по всем ключевым допущениям, относящимся к единице «Противопожарное оборудование», так как предполагается, что возможные изменения в ключевых допущениях могут привести к возникновению обесценения. Организации также должны учитывать последующее влияние изменения одного допущения на другие допущения в рамках анализа чувствительности при определении момента, когда возмещаемая сумма равна балансовой стоимости (МСФО (IAS) 36.134(f)(iii)).

Группа учла это в рамках данного раскрытия.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

21. Финансовые активы и финансовые обязательства

21.1 Финансовые активы

	2023 г. €'000	2022 г. €'000	МСФО (IFRS) 7.6 МСФО (IFRS) 7.8
Производные инструменты, не определенные по усмотрению Группы как инструменты хеджирования			
Валютные форвардные договоры	640	-	
Встроенные производные инструменты	210	-	
Производные инструменты, определенные по усмотрению Группы как инструменты хеджирования			
Валютные форвардные договоры	252	153	
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток			
Инвестиции в котируемые долевые инструменты	337	300	
Долевые инструменты, классифицированные по усмотрению Группы как оцениваемые по справедливой стоимости через ПСД			
Инвестиции в некотируемые долевые инструменты	417	205	МСФО (IFRS) 7.11A(a) МСФО (IFRS) 7.11A(c)
Power Limited	258	185	
Power Supplier Inc.	70	151	
Electronics Manufacturing Inc.	293	-	
Electronics Seller Inc.	-	308	
Electronic Test Ltd.	-	49	
Electronics Supplier Ltd.	1 038	898	
Долговые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через ПСД			
Котируемые долговые инструменты	<u>1 622</u>	<u>1 610</u>	
Итого финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости			
	4 099	2 961	
Долговые инструменты, оцениваемые по амортизированной стоимости			
Торговая дебиторская задолженность (Примечание 23)	25 672	22 290	
Заем, предоставленный ассоциированной организацией	200	-	
Заем, предоставленный члену совета директоров	13	8	
Итого финансовые активы*	<u>29 984</u>	<u>25 259</u>	
Итого оборотные	<u>26 223</u>	<u>22 443</u>	
Итого внеоборотные	<u>3 761</u>	<u>2 816</u>	

* Финансовые активы, кроме денежных средств и краткосрочных депозитов

Производные инструменты, не определенные по усмотрению Группы как инструменты хеджирования, отражают положительное изменение справедливой стоимости тех форвардных валютных договоров, которые не определены по усмотрению Группы как инструменты хеджирования, но все же предназначены для снижения уровня валютного риска по ожидаемым продажам и покупкам.

МСФО (IFRS) 7.32А

Производные инструменты, определенные по усмотрению Группы как инструменты хеджирования, отражают положительное изменение справедливой стоимости форвардных валютных договоров, определенных по усмотрению Группы как инструменты хеджирования денежных потоков по высоковероятным прогнозируемым продажам в долларах США.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, включают инвестиции в котируемые акции. Справедливая стоимость этих акций определяется на основе опубликованных котировок цен на активном рынке.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

21. Финансовые активы и финансовые обязательства (продолжение)

21.1 Финансовые активы (продолжение)

Долевые инструменты, классифицированные по усмотрению Группы как оцениваемые по справедливой стоимости через ПСД, состоят из инвестиций в долевые ценные бумаги компаний, акции которых не включены в биржевые котировальные списки. Группе принадлежат неконтролирующие доли участия (от 2% до 9%) в этих компаниях. Данные инвестиции были классифицированы по усмотрению Группы, без права отмены такой классификации, как оцениваемые по справедливой стоимости через ПСД, поскольку Группа рассматривает данные инвестиции как стратегические.

МСФО (IFRS) 7.11A(b)

В 2023 году Группа продала свою долю в капитале Electronics Supplier Ltd., поскольку данная инвестиция перестала соответствовать инвестиционной стратегии Группы. Справедливая стоимость на дату продажи составляла €50 000, и накопленная прибыль в размере €7 000, признанная в составе прочего совокупного дохода, была переведена в состав нераспределенной прибыли. В 2023 году Группа получила дивиденды в размере €3 000 от Power Limited.

МСФО (IFRS) 7.11A(e)

МСФО (IFRS) 7.11B

Долговые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через ПСД, состоят из инвестиций в котируемые государственные и корпоративные облигации. Справедливая стоимость этих долговых инструментов определяется на основе опубликованных котировок цен на активном рынке.

Долговые инструменты, оцениваемые по амортизированной стоимости, состоят из торговой дебиторской задолженности и дебиторской задолженности, причитающейся от связанных сторон.

Комментарий по МСФО

В соответствии с пунктом 11А МСФО (IFRS) 7 требуется раскрытие информации о том, какие инвестиции в долевые инструменты были классифицированы по усмотрению организации как оцениваемые по справедливой стоимости через ПСД, а также о справедливой стоимости каждой такой инвестиции на дату окончания отчетного периода. В иллюстративных целях Группа раскрыла информацию по каждой инвестиции в отдельности.

При выполнении данного требования к раскрытию информации организации должны будут применять понятие существенности таким образом, чтобы требуемая информация раскрывалась отдельно по инвестициям, которые сами по себе являются существенными, а в случае несущественных статей может быть достаточным раскрытие агрегированной информации.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

21. Финансовые активы и финансовые обязательства (продолжение)

21.2 Финансовые обязательства: процентные кредиты и займы

	Процентная ставка %	Срок погашения	2023 г. €'000	2022 г. €'000	МСФО (IFRS) 7.7
Краткосрочные процентные кредиты и займы					
Обязательства по аренде (Примечание 31)					
Банковские овердрафты	4,5-7,8	2024 год	455	418	
Банковский кредит на сумму € 1 500 000	EURIBOR + 1,0	По требованию	966	2 650	
Банковский кредит на сумму € 2 200 000	EURIBOR + 0,5	1 ноября 2024 г.	1 411	-	
Итого краткосрочные процентные кредиты и займы		EURIBOR + 0,5	31 марта 2023 г.	-	74
				2 832	3 142
Долгосрочные процентные кредиты и займы					
Обязательства по аренде (Примечание 31)					
8-процентные облигации	4,5-7,8	2025-2036 годы	2 706	2 553	
8,25-процентный обеспеченный заем на сумму \$3 600 000	8,2	2025-2030 годы	3 374	3 154	
Обеспеченный банковский кредит	*SOFR + 0,2	31 мая 2028 г.	2 246	-	
Банковский кредит на сумму €1 500 000 (2022 год: €1 400 000)	SOFR + 2,0	31 июля 2028 г.	3 479	3 489	
Банковский кредит на сумму €2 750 000 (2022 год: €2 500 000)	EURIBOR + 0,5	1 ноября 2024 г.	-	1 357	
Банковский кредит на сумму €2 200 000	EURIBOR + 1,1	2025-2028 годы	2 486	2 229	
Банковский кредит на сумму €5 809 000	EURIBOR + 0,5	31 марта 2026 г.	2 078	2 078	
Банковский кредит на сумму €5 809 000	7,5	1 января 2027 г.	-	5 809	
Заем от стороннего инвестора в Fire Equipment Test Lab Limited	11,0	2025 год	3 000	-	
Конвертируемые привилегированные акции	11,6	2026 год	2 778	2 644	
Итого долгосрочные процентные кредиты и займы			22 147	23 313	
Итого процентные кредиты и займы			24 979	26 455	

* Включает в себя влияние соответствующих процентных свопов.

Комментарий по МСФО

В соответствии с пунктом 7 МСФО (IFRS) 7 требуется раскрытие информации, которая позволяет пользователям финансовой отчетности оценить значимость финансовых инструментов для финансового положения и финансовых результатов деятельности организации. Поскольку Группа имеет значительное количество процентных кредитов и займов, отраженных в ее отчете о финансовом положении, она решила предоставлять пользователям финансовой отчетности подробную информацию об эффективных процентных ставках, а также о сроках погашения кредитов.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

21. Финансовые активы и финансовые обязательства (продолжение)

21.2 Финансовые обязательства: процентные кредиты и займы (продолжение)

Банковские овердрафты

Часть краткосрочных депозитов Группы является обеспечением для банковских овердрафтов.

МСФО (IFRS) 7.7

Банковский кредит на сумму €1 500 000

Данный кредит не имеет обеспечения и должен быть полностью погашен 1 ноября 2024 г.

8-процентные облигации

8-процентные облигации погашаются равными ежегодными выплатами по €350 000, начиная с 1 января 2025 г. В условия данных облигаций включено требование об увеличении использования «Гуд Груп» переработанных материалов при производстве продукции до 30%. Если это требование не будет выполнено к 1 января 2025 г., процентная ставка вырастет на 100 базисных пунктов до 9%.

Комментарий по вопросам, связанным с изменением климата

Организации, которые выпускают финансовые обязательства с характеристиками ESG, должны будут тщательно проанализировать порядок учета таких договоров, поскольку финансовые обязательства с характеристиками ESG, которые влияют на денежные потоки по обязательству, могут содержать встроенные производные финансовые инструменты.

В первую очередь необходимо будет определить, будет ли обязательство отражаться по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прибыль и убыток. Если обязательство будет учитываться по справедливой стоимости через прибыль и убыток, то отделение встроенного производного инструмента не потребуется.

Если обязательство будет учитываться по амортизированной стоимости, то встроенный производный инструмент необходимо будет учитывать отдельно от основного обязательства, если экономические характеристики и риски встроенного производного инструмента не имеют тесной связи с экономическими характеристиками и рисками основного договора.

Результаты такого анализа будут зависеть от конкретных фактов и обстоятельств. Если характеристики ESG включают показатели, специфичные для организации, например, устанавливаются конкретные цели по сокращению выбросов парниковых газов, то экономические характеристики и риски встроенного производного инструмента, как правило, будут тесно связаны с характеристиками и рисками основного договора, и встроенный производный инструмент не нужно будет учитывать отдельно. С другой стороны, если характеристики ESG включают более общие показатели, не являющиеся специфичными для организации, которая выпустила инструмент, например индекс ESG, применимый к более широкому кругу организаций, или показатель сокращения выбросов парниковых газов на уровне государства, то экономические характеристики и риски встроенного производного инструмента, как правило, не будут иметь тесной связи с экономическими характеристиками и рисками основного договора. В таких случаях встроенный производный инструмент необходимо будет учитывать отдельно.

Дополнительные трудности при анализе могут возникать, когда финансовые инструменты с характеристиками ESG относятся к показателю ESG, применяемому к материнской организации или всей группе компаний, а не к показателю, относящемуся к конкретной организации в составе группы, которая выпустила данные инструменты.

Если обязательство учитывается по амортизированной стоимости и установлено, что встроенный производный инструмент не отделяется, организация будет оценивать денежные потоки в рамках определения эффективной процентной ставки. В случае изменения этих расчетных оценок в будущем, например в связи с изменением показателя ESG, влияющего на денежные потоки, производится корректировка сумм прибыли и убытков.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

21. Финансовые активы и финансовые обязательства (продолжение)

21.2 Финансовые обязательства: процентные кредиты и займы (продолжение)

8,25-процентный обеспеченный заем

Заем обеспечен залогом первой очереди на часть земли и зданий Группы балансовой стоимостью €2 400 000 (2022 год: €ноль).

МСФО (IAS) 1.73

Обеспеченный банковский кредит

Данный кредит был получен по кредитной линии сроком на шесть лет с возможностью выбора способа получения средств (МОФ). Кредит погашается в течение 12 месяцев после отчетной даты, но он классифицирован как долгосрочный, так как Группа может по собственному усмотрению и предполагает использовать свое право по кредитной линии рефинансировать данное обязательство по МОФ в конце срока его действия. Возможность такого рефинансирования доступна до 31 июля 2028 г. включительно. Общая сумма к погашению составляет €3 500 000. Кредит обеспечен залогом первой очереди на часть земли и зданий Группы балансовой стоимостью €5 000 000 (2022 год: €5 000 000).

Банковский кредит на сумму €2 750 000

В отчетном периоде Группа увеличила сумму кредита по данному кредитному договору на €250 000. Данный кредит погашается двумя частями - €1 250 000 31 декабря 2026 г. и €1 500 000 31 декабря 2028 г.

Банковский кредит на сумму €2 200 000

Данный кредит не имеет обеспечения и должен быть полностью погашен до 31 марта 2026 г. По состоянию на 31 декабря 2022 г. €74 000 подлежали погашению 31 марта 2023 г.

Банковский кредит на сумму €5 809 000

Данный кредит был переведен в состав чистого остатка по обязательствам, предназначенным для продажи.

Конвертируемые привилегированные акции

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 гг. было выпущено 2 500 000 конвертируемых привилегированных акций. Номинальная стоимость каждой акции составляет €1. Конвертируемые привилегированные акции по желанию акционеров могут быть конвертированы в обыкновенные акции материнской организации Группы 1 января 2025 г., исходя из расчета: одна обыкновенная акция за каждые три привилегированные акции. Неконвертированные привилегированные акции будут выкуплены 31 декабря 2028 г. по цене €1,20 за акцию. По привилегированным акциям начисляются дивиденды в размере 7% годовых, выплачиваемые раз в полгода в конце соответствующего периода, 30 июня и 31 декабря. Права на получение дивидендов не являются кумулятивными. В случае ликвидации выплаты по обыкновенным акциям осуществляются только после выплат по привилегированным акциям. Элемент «собственный капитал» данных акций представлен в [Примечании 25](#) ниже.

МСФО (IAS) 1.79(a)(v)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

21. Финансовые активы и финансовые обязательства (продолжение)

21.2 Финансовые обязательства: процентные кредиты и займы (продолжение)

Прочие финансовые обязательства

	2023 г. €000	2022 г. €000
Производные инструменты, не определенные по усмотрению		
Группы как инструменты хеджирования		
Валютные форвардные договоры	720	–
Встроенные производные инструменты	782	–
Производные инструменты, определенные по усмотрению		
Группы как инструменты хеджирования		
Валютные форвардные договоры	170	254
Товарные форвардные договоры	980	–
Процентные свопы	35	–
Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		
Условное возмещение (Примечание 8)	<u>1 072</u>	<u>–</u>
Итого финансовые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости	3 759	254
Прочие финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, кроме процентных кредитов и займов		
Торговая и прочая кредиторская задолженность (Примечание 30)	<u>16 969</u>	<u>20 023</u>
Итого прочие финансовые обязательства	<u>20 728</u>	<u>20 277</u>
Итого краткосрочные	<u>19 922</u>	<u>20 277</u>
Итого долгосрочные	<u>806</u>	<u>–</u>

Производные инструменты, не определенные по усмотрению Группы как инструменты хеджирования, отражают отрицательное изменение справедливой стоимости тех валютных форвардных договоров, которые не определены по усмотрению Группы как инструменты хеджирования, но все же предназначены для снижения уровня валютного риска по ожидаемым продажам и покупкам.

Производные инструменты, определенные по усмотрению Группы как инструменты хеджирования, отражают отрицательное изменение справедливой стоимости валютных форвардных договоров, определенных по усмотрению Группы как инструменты хеджирования денежных потоков по высоковероятным будущим приобретениям в фунтах стерлингов. Такие производные инструменты также включают в себя изменение справедливой стоимости товарных форвардных договоров, заключенных в 2023 году.

МСФО (IFRS) 7.32A

Условное возмещение

МСФО (IFRS) 3.B64(q)

В рамках соглашения о приобретении, заключенного с предыдущим владельцем компании Extinguishers Limited, было оговорено условное возмещение. Выплата данного возмещения зависит от показателя прибыли до налогообложения компании Extinguishers Limited за 12-месячный период. Справедливая стоимость условного возмещения на дату приобретения составляла €714 000. По состоянию на 31 декабря 2023 г. справедливая стоимость увеличилась до €1 071 500 ввиду значительного улучшения результатов деятельности по сравнению с запланированными величинами. Окончательная оценка суммы возмещения и его выплата бывшим акционерам должны состояться 30 сентября 2024 г.

Комментарий по МСФО

МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» требует, чтобы организация раскрывала информацию о правах на взаимозачет финансовых инструментов и связанных с ними соглашениях (например, соглашениях об обеспечении) и предоставляла пользователям информацию, полезную для оценки влияния соглашений о неттинге на финансовое положение организации.

Группа не взаимозачитывает финансовые инструменты в соответствии с МСФО (IAS) 32 и не участвует в соглашениях о взаимозачете. Но если организация признала финансовые инструменты, которые взаимозачитываются в соответствии с МСФО (IAS) 32 или являются предметом юридически защищенного генерального соглашения о неттинге или аналогичного соглашения, даже если финансовые инструменты не взаимозачитываются в соответствии с МСФО (IAS) 32, необходимо раскрывать информацию согласно требованиям пунктов 13А-13Е МСФО (IFRS) 7.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

21. Финансовые активы и финансовые обязательства (продолжение)

21.2 Финансовые обязательства: процентные кредиты и займы (продолжение)

Комментарий в связи с макроэкономической и геополитической неопределенностью

Организации могли получить дополнительное финансирование, пересмотреть условия существующих кредитных соглашений или получить отказ от их исполнения, если они больше были неспособны выполнять долговые обязательства. В таких случаях они должны будут проанализировать положения МСФО (IFRS) 9, чтобы определить, являлись ли изменения существующих условий договора значительной модификацией или прекращением договора, что в любом случае окажет влияние на порядок учета. Кроме того, организации могут быть вынуждены определить, приведет ли нарушение ковенантов к реклассификации долгосрочных обязательств и их представлению в финансовой отчетности в качестве краткосрочных обязательств.

Макроэкономическая и геополитическая неопределенность также может обусловить изменение ожидаемых требований организации к покупке, продаже или использованию нефинансовых инструментов, таких как сырье, используемое организацией в производстве. Организациям, которые применили освобождение из сферы применения МСФО (IFRS) 9 в отношении объектов, используемых для собственных нужд, возможно, потребуется провести повторную оценку того, продолжают ли соблюдаться требования для применения этого освобождения. В противном случае организация должна будет признать соответствующие договоры в качестве финансовых инструментов в соответствии с МСФО (IFRS) 9.

21.3 Хеджирование и производные инструменты

Группа подвержена определенным рискам, связанным с ее текущей хозяйственной деятельностью. Основными рисками, управление которыми осуществляется с использованием производных инструментов, являются валютный риск, риск изменения цен на товары и процентный риск.

МСФО (IFRS) 7.21A

Стратегия Группы в отношении управления рисками и то, каким образом она применяется для управления рисками, описаны в [Примечании 21.5](#) ниже.

Комментарий по МСФО

Требования к раскрытию информации для организаций, применяющих учет хеджирования, изложены в пунктах 21А-24G МСФО (IFRS) 7. Цель требований к раскрытию информации, касающейся учета хеджирования, заключается в раскрытии организациями следующей информации:

- стратегия по управлению рисками и как она применяется для управления рисками (МСФО (IFRS) 7.22A-22C);
- каким образом деятельность по управлению рисками может повлиять на сумму, сроки и неопределенность возникновения будущих денежных потоков (МСФО (IFRS) 7.23A-23F);
- влияние, которое оказал учет хеджирования на отчет о финансовом положении, отчет о совокупном доходе и отчет об изменениях в собственном капитале (МСФО (IFRS) 7.24A-24F).

Для достижения этой цели организация должна определить необходимый уровень детализации, соотношение между различными требованиями к раскрытию информации, соответствующий уровень агрегирования, а также необходимость предоставления дополнительных пояснений.

Информацию об учете хеджирования необходимо раскрывать в отдельном примечании или в отдельном разделе финансовой отчетности. Организация может включить такую информацию посредством перекрестной ссылки на информацию, которая уже представлена где-либо еще, например, в отчете о рисках, при условии, что такая информация доступна пользователям финансовой отчетности на тех же условиях и в то же время, что и сама финансовая отчетность.

Производные инструменты, не определенные по усмотрению Группы как инструменты хеджирования

Группа использует займы, деноминированные в иностранной валюте, и валютные форвардные договоры для управления некоторыми рисками по операциям в иностранной валюте. Эти валютные форвардные договоры не определяются по усмотрению Группы как инструменты хеджирования денежных потоков и заключаются на период, в котором имеет место подверженность валютному риску по соответствующим операциям, составляющий, как правило, от 1 до 24 месяцев.

Производные инструменты, определенные по усмотрению Группы как инструменты хеджирования

Хеджирование денежных потоков

МСФО (IFRS) 7.22B(a)

Валютный риск

Валютные форвардные договоры определены по усмотрению Группы как инструменты хеджирования денежных потоков по прогнозируемым продажам в долларах США и прогнозируемым приобретениям в фунтах стерлингов. Данные прогнозируемые операции рассматриваются как высоковероятные, на их долю приходится порядка 25% от общего объема ожидаемых продаж Группы в долларах США и порядка 65% от общего объема ожидаемых приобретений в фунтах стерлингов. Остатки по форвардным валютным договорам варьируются в зависимости от уровня ожидаемых зарубежных продаж и приобретений, а также изменений курсов валют.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

21. Финансовые активы и финансовые обязательства (продолжение)

21.3 Хеджирование и производные инструменты (продолжение)

Риск изменения цен на товары

Группа регулярно приобретает медь, поскольку ее операционная деятельность в сегменте электронного оборудования требует постоянных поставок меди для производства электронного оборудования. Возросшая волатильность цен на медь за последние 12 месяцев привела к тому, что Группа приняла решение о заключении товарных форвардных договоров.

МСФО (IFRS) 7.22B(a)

Ожидается, что данные договоры, вступившие в силу 1 июля 2023 г., приведут к снижению волатильности денежных потоков, обусловленной колебаниями цен на медь. Хеджирование волатильности цен прогнозируемых операций по покупке меди осуществляется в соответствии со стратегией управления рисками, утвержденной советом директоров.

Между объектом хеджирования и инструментом хеджирования существует экономическая взаимосвязь, поскольку условия валютного и товарного форвардных договоров совпадают с условиями ожидаемых высоковероятных прогнозируемых операций (т. е. номинальной стоимостью и ожидаемой датой платежа). Для данных отношений хеджирования Группа установила коэффициент хеджирования 1:1, поскольку базовый риск по валютному и товарному форвардным договорам идентичен хеджируемому рисковому компоненту. Для оценки эффективности хеджирования Группа использует метод гипотетического производного инструмента и сопоставляет изменения справедливой стоимости инструментов хеджирования с изменениями справедливой стоимости объектов хеджирования, обусловленными хеджируемыми рисками.

МСФО (IFRS) 7.22B(b)

МСФО (IFRS) 7.22B(c)

МСФО (IFRS) 7.22C

Неэффективность хеджирования может быть обусловлена следующими факторами:

МСФО (IFRS) 7.22B(c)

- ▶ различия между сроками возникновения денежных потоков по объектам хеджирования и инструментам хеджирования;
- ▶ разные индексы (и, соответственно, разные кривые), связанные с хеджируемым риском объектов хеджирования и инструментов хеджирования;
- ▶ кредитный риск контрагентов, который по-разному влияет на изменения справедливой стоимости инструментов хеджирования и объектов хеджирования;
- ▶ изменения прогнозной величины денежных потоков по объектам хеджирования и инструментам хеджирования.

У Группы имеются следующие валютные и товарные форвардные договоры:

	Сроки погашения					МСФО (IFRS) 7.23B
	До 1 месяца	1-3 месяца	3-6 месяцев	6-9 месяцев	9-12 месяцев	
На 31 декабря 2023 г.						
Валютные форвардные договоры (высоковероятные прогнозируемые продажи)						
Номинальная стоимость (€000)	2 950	3 000	3 150	3 450	3 250	15 800
Средний форвардный курс (EUR/USD)	1,166	1,169	1,172	1,175	1,185	-
Валютные форвардные договоры (высоковероятные прогнозируемые покупки)						
Номинальная стоимость (€000)	1 450	1 330	1 880	1 750	1 550	7 960
Средний форвардный курс (EUR/GBP)	0,876	0,877	0,878	0,879	0,881	-
Товарные форвардные договоры						
Номинальное значение (в тоннах)	-	-	450	530	-	980
Номинальная стоимость (€000)	-	-	2 600	3 000	-	5 600
Средняя хеджированная цена (€000 за тонну)	-	-	5,77	5,66	-	-
На 31 декабря 2022 г.						
Валютные форвардные договоры (высоковероятные прогнозируемые продажи)						
Номинальная стоимость (€000)	2 650	2 850	3 000	3 200	2 900	14 600
Средний форвардный курс (EUR/USD)	1,200	1,203	1,206	1,209	1,211	-
Валютные форвардные договоры (высоковероятные прогнозируемые покупки)						
Номинальная стоимость (€000)	1 250	1 150	1 500	1 600	1 450	6 950
Средний форвардный курс (EUR/GBP)	0,882	0,883	0,884	0,885	0,886	-

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

21. Финансовые активы и финансовые обязательства (продолжение)

21.3 Хеджирование и производные инструменты (продолжение)

Ниже представлено влияние инструментов хеджирования на отчет о финансовом положении:

МСФО (IFRS) 7.24A

Изменение
справедливой
стоимости,
используемое
для оценки
незэффективно-
сти за период

МСФО (IFRS) 7.24A(a)

МСФО (IFRS) 7.24A(b)

МСФО (IFRS) 7.24A(c)

МСФО (IFRS) 7.24A(d)

	Номинальная стоимость	Балансовая стоимость	Статья в отчете о финансовом положении	Изменение справедливой стоимости, используемое для оценки незэффективно- сти за период	
	€000	€000			€000
На 31 декабря 2023 г.					
Валютные форвардные договоры	15 800	252	Прочие оборотные финансовые активы		386
Валютные форвардные договоры	7 960	(170)	Прочие краткосрочные финансовые обязательства		(99)
Товарные форвардные договоры	5 600	(980)	Прочие краткосрочные финансовые обязательства		(980)
На 31 декабря 2022 г.					
Валютные форвардные договоры	14 600	153	Прочие оборотные финансовые активы		137
Валютные форвардные договоры	6 950	(254)	Прочие краткосрочные финансовые обязательства		(31)

Ниже представлено влияние объектов хеджирования на отчет о финансовом положении:

МСФО (IFRS) 7.24B(b)

	31 декабря 2023 г.		31 декабря 2022 г.		
	Изменение справед- ливой стоимости, исполь- зуемое для оценки неэфек- тивности	Резерв хеджи- рования денежных потоков	Изменение справед- ливой стоимости, исполь- зуемое для оценки неэфек- тивности	Резерв хеджи- рования денежных потоков	Резерв затрат на хеджи- рование
	€000	€000	€000	€000	€000
Высоковероятные прогнозируемые продажи					
Высоковероятные прогнозируемые продажи	386	165	12	137	107
Высоковероятные прогнозируемые покупки					
Закупка меди	(99) (915)	(110) (617)	(9) (23)	(31) –	(177) –

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

21. Финансовые активы и финансовые обязательства (продолжение)

21.3 Хеджирование и производные инструменты (продолжение)

Ниже представлено влияние хеджирования денежных потоков на отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе:

	Общая прибыль/ (убыток) от хеджи- рования, признанные в ПСД	Неэффек- тивность хеджи- рования, признанная в составе прибыли или убытка	Статья в отчете о прибыли или убытке	Затраты на хеджи- рование, признанные в ПСД	Сумма, реклассифи- цированная из ПСД в состав прибыли или убытка	Статья в отчете о прибыли или убытке	МСФО (IFRS) 7.24C(b)
За год, закончившийся 31 декабря 2023 г.	€000	€000		€000	€000		
Высоковероятные прогнозируемые продажи	386	–	–	21	(283)	Выручка	
Высоковероятные прогнозируемые покупки	(99)	–	–	(16)	–	–	
Закупка меди			Прочие операцион- ные расходы				
	(915)	65		(33)	–	–	
За год, закончившийся 31 декабря 2022 г.							
Высоковероятные прогнозные продажи	137	–	–	–	(125)	Выручка	
Высоковероятные прогнозные покупки	(31)	–	–	–	53	Себесто- имость продаж	

Комментарий по МСФО

Согласно пункту 24C(b)(iv) МСФО (IFRS) 7 сумма, реклассифицированная из резерва хеджирования денежных потоков в состав прибыли или убытка в качестве реклассификационной корректировки должна подразделяться на: (а) суммы, применительно к которым ранее использовался учет хеджирования, но возникновение хеджировавшихся будущих денежных потоков по ним более не ожидается; и (б) суммы, которые были перенесены в связи с тем, что объект хеджирования оказал влияние на прибыль или убыток. Суммы, которые Группа реклассифицировала из ПСД в состав прибыли или убытка, относятся только ко второму типу.

Хеджирование справедливой стоимости

На 31 декабря 2023 г. у Группы имелось соглашение о процентном свопе с условной суммой в \$3 600 000 (€2 246 000) (2022 год: €ноль), в соответствии с которым Группа получает платеж по фиксированной ставке в 8,25% и производит выплату процентов по переменной ставке, равной SOFR + 0,2%, от условной суммы. Своп используется для хеджирования подверженности риску изменения справедливой стоимости обеспеченного кредита Группы, полученного по фиксированной ставке 8,25%.

МСФО (IFRS) 7.22B(a)

Между объектом хеджирования и инструментом хеджирования существует экономическая взаимосвязь, поскольку условия процентного свопа совпадают с условиями кредита с фиксированной ставкой (т. е. номинальная стоимость, срок погашения, даты платежа и изменения ставки). Для данных отношений хеджирования Группа установила коэффициент хеджирования 1:1, поскольку базовый риск по процентному свопу идентичен хеджируемому рисковому компоненту. Для оценки эффективности хеджирования Группа использует метод гипотетического производного инструмента и сопоставляет изменения справедливой стоимости инструментов хеджирования с изменениями справедливой стоимости объектов хеджирования, обусловленными хеджируемыми рисками.

МСФО (IFRS) 7.22B(b)
МСФО (IFRS) 7.22B(c)
МСФО (IFRS) 7.22C

Неэффективность хеджирования может быть обусловлена следующими факторами:

- ▶ неодинаковые кривые процентных ставок, применяемых для дисконтирования объекта хеджирования и инструмента хеджирования;
- ▶ различия между сроками возникновения денежных потоков по объектам хеджирования и инструментам хеджирования;
- ▶ кредитный риск контрагентов, который по-разному влияет на изменения справедливой стоимости инструментов хеджирования и объектов хеджирования.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

21. Финансовые активы и финансовые обязательства (продолжение)

21.3 Хеджирование и производные инструменты (продолжение)

Влияние инструмента хеджирования на отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2023 г. представлено ниже: МСФО (IFRS) 7.24A

	Номинальная стоимость \$000	Балансовая стоимость €000	Статья в отчете о финансовом положении	Изменение справедливой стоимости, используемое для оценки неэффективности за период €000	МСФО (IFRS) 7.24A(a) МСФО (IFRS) 7.24A(b) МСФО (IFRS) 7.24A(c) МСФО (IFRS) 7.24A(d)
Процентный своп	3 600	35	Прочие краткосрочные финансовые обязательства	35	

Влияние объекта хеджирования на отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2023 г. представлено ниже: МСФО (IFRS) 7.24B(a)

	Балансовая стоимость €000	Накопленные корректировки справедливой стоимости €000	Статья в отчете о финансовом положении	Изменение справедливой стоимости, используемое для оценки неэффективности за период €000
Заем с фиксированной ставкой	2 246	35	Процентные кредиты и займы	35

Неэффективность хеджирования, признанная в отчете о прибыли или убытке, была несущественной.

Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения

В состав процентных кредитов на 31 декабря 2023 г. был включен кредит на сумму \$3 600 000, который в начале 2023 года был определен по усмотрению Группы как инструмент хеджирования чистых инвестиций в две дочерние организации – компании Wireworks Inc. и Sprinklers Inc., находящиеся в США. Данный кредит используется для хеджирования подверженности Группы валютному риску в долларах США по данным инвестициям. Прибыли или убытки от пересчета данного кредита относятся в состав ПСД, чтобы компенсировать прибыли или убытки от пересчета чистых инвестиций в дочерние организации.

Между объектом хеджирования и инструментом хеджирования существует экономическая взаимосвязь, поскольку чистая инвестиция создает валютный риск, связанный с пересчетом активов и обязательств дочерних организаций в другую валюту, который совпадает с валютным риском по кредиту в долларах США. Для данных отношений хеджирования Группа установила коэффициент хеджирования 1:1, поскольку базовый риск инструмента хеджирования идентичен хеджируемому рисковому компоненту. Неэффективность хеджирования возникнет в том случае, когда сумма инвестиции в иностранную дочернюю организацию станет меньше суммы кредита с фиксированной ставкой.

МСФО (IFRS) 7.22B(a)

МСФО (IFRS) 7.22B(b)
МСФО (IFRS) 7.22B(c)
МСФО (IFRS) 7.22C

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

21. Финансовые активы и финансовые обязательства (продолжение)

21.3 Хеджирование и производные инструменты (продолжение)

Влияние инструмента хеджирования на отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2023 г. представлено ниже: МСФО (IFRS) 7.24A

	Номинальная стоимость \$000	Балансовая стоимость €000	Статья в отчете о финансовом положении	Изменение справедливой стоимости, используемое для оценки неэффективности за период €000	МСФО (IFRS) 7.24A(a) МСФО (IFRS) 7.24A(b) МСФО (IFRS) 7.24A(c) МСФО (IFRS) 7.24A(d)
Кредит, привлеченный в иностранной валюте	3 600	2 246	Процентные кредиты и займы	278	

Влияние объекта хеджирования на отчет о финансовом положении представлено ниже: МСФО (IFRS) 7.24B(b)

	Изменение справедливой стоимости, используемое для оценки неэффективности за период €000	Резерв накопленных курсовых разниц €000
Чистая инвестиция в иностранные дочерние организации	278	195

Прибыль от хеджирования, признанная в ПСД до налогообложения, равна изменению справедливой стоимости, используемому для оценки эффективности хеджирования. В составе прибыли или убытка неэффективность хеджирования не признавалась. МСФО (IFRS) 7.24B(b)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

21. Финансовые активы и финансовые обязательства (продолжение)

21.3 Хеджирование и производные инструменты (продолжение)

Влияние хеджирования на собственный капитал

Ниже представлена сверка каждого компонента собственного капитала и анализ прочего совокупного дохода:

МСФО (IFRS) 7.24E
МСФО (IFRS) 7.24F

	Резерв хеджирования денежных потоков €000	Резерв затрат на хеджирование €000	Резерв накопленных курсовых разниц €000
На 1 января 2022 г.	(94)	-	(327)
Эффективная часть изменений справедливой стоимости:			
Валютные форвардные договоры - прогнозируемые продажи	137	-	-
Валютные форвардные договоры - прогнозируемые покупки	(31)	-	-
Сумма, реклассифицированная в состав прибыли или убытка	(72)	-	-
Пересчет чистой инвестиции в иностранные подразделения*	-	-	(117)
Налоговый эффект	(10)	-	-
На 1 января 2023 г.	(70)	-	(444)
Эффективная часть изменений справедливой стоимости:			
Валютные форвардные договоры - прогнозируемые продажи	365	21	-
Валютные форвардные договоры - прогнозируемые покупки	(83)	(16)	-
Товарные форвардные договоры	(882)	(33)	-
Сумма, реклассифицированная в состав прибыли или убытка	(283)	(4)	-
Сумма, переведенная в состав запасов	180	3	-
Пересчет кредита в долларах США	-	-	278
Пересчет чистой инвестиции в иностранные подразделения	-	-	(246)
Налоговый эффект	211	9	(83)
На 31 декабря 2023 г.	(562)	(20)	(495)

* Хеджирование чистой инвестиции в иностранное подразделение было начато только в 2023 году.

Комментарий в связи с макроэкономической и geopolитической неопределенностью

Хеджирование

Организация может отложить или отменить проведение операций или они могут осуществляться в значительно меньших объемах, чем первоначально прогнозировалось, вследствие макроэкономической и geopolитической неопределенности, в том числе наличия таких факторов, как замедление экономического роста и повышение уровня инфляции. Если организация по собственному усмотрению определила такие операции в качестве хеджируемой прогнозируемой операции в рамках хеджирования денежных потоков, ей необходимо будет проанализировать, является ли данная операция по-прежнему «высоковероятной прогнозируемой операцией». Иными словами, если макроэкономическая и geopolитическая неопределенность влияет на вероятность возникновения хеджируемых прогнозируемых операций и (или) их сроки, установленные при определении отношений хеджирования, организации необходимо будет оценить, может ли она продолжать применять учет хеджирования к прогнозируемой операции или ее части, а в случае продолжающихся отношений хеджирования – возникла ли дополнительная неэффективность.

- ▶ Если организация определяет, что прогнозируемая операция более не является высоковероятной, но по-прежнему ожидается, что она произойдет, организация должна прекратить учет хеджирования перспективно.
- ▶ Если организация определяет, что сроки возникновения прогнозируемой операции изменились и возникновение денежных потоков ожидается в другие сроки, чем первоначально прогнозировалось, результат будет зависеть от характера объекта хеджирования и того, как были задокументированы отношения хеджирования, при этом для определения надлежащего порядка учета потребуется суждение.
- ▶ Если организация определяет, что возникновение прогнозируемой операции больше не ожидается, помимо перспективного прекращения учета хеджирования, она должна немедленно реклассифицировать в состав прибыли или убытка любую накопленную прибыль или убыток по инструменту хеджирования, которые были признаны в составе прочего совокупного дохода.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

21. Финансовые активы и финансовые обязательства (продолжение)

21.3 Хеджирование и производные инструменты (продолжение)

Встроенные производные инструменты

В 2023 году Группа заключила долгосрочные договоры на продажу с покупателем в Канаде. Функциональной валютой покупателя является доллар США. Цена продажи, предусмотренная в договоре, фиксирована и деноминируется в канадских долларах. Договор требует физической поставки и будут удерживаться для целей поставки товара в соответствии с ожидаемыми требованиями покупателя о продаже. Данные договоры содержат встроенные валютные производные инструменты, которые должны быть отделены от основного договора.

МСФО (IFRS) 9.4.3.3

Группа также заключила договоры с несколькими поставщиками в Южной Африке и России на покупку латуни и хрома, для которых имеется активный рынок продаж. Цены в данных договорах на покупку связаны с ценой электричества. Данные договоры содержат встроенные товарные свопы, которые должны быть отделены от основного договора.

Указанные встроенные валютные и товарные производные инструменты были выделены и учитываются как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Балансовая стоимость встроенных производных инструментов на 31 декабря 2023 г. составила €210 000 (прочие финансовые активы) (2022 год: €ноль) и €782 000 (прочие финансовые обязательства) (2022 год: €ноль). Соответствующее влияние на прибыль или убыток отражено в составе операционных доходов и операционных расходов.

21.4 Справедливая стоимость

Ниже представлено сравнение значений балансовой и справедливой стоимости финансовых инструментов Группы, представленных в финансовой отчетности, по категориям, за исключением тех финансовых инструментов, балансовая стоимость которых приблизительно равна их справедливой стоимости.

МСФО (IFRS) 7.25
МСФО (IFRS) 7.26
МСФО (IFRS) 7.29

	2023 г.		2022 г.	
	Балансовая стоимость €000	Справедливая стоимость €000	Балансовая стоимость €000	Справедливая стоимость €000
Финансовые активы				
Займы, выданные ассоциированной организацией и члену совета директоров	213	208	8	9
Инвестиции в некотируемые долевые инструменты	1 038	1 038	898	898
Инвестиции в котируемые долевые инструменты	337	337	300	300
Инвестиции в котируемые долговые инструменты	1 622	1 622	1 610	1 610
Валютные форвардные договоры	640	640	–	–
Встроенные производные инструменты	210	210	–	–
Валютные форвардные договоры в операциях хеджирования денежных потоков	252	252	153	153
Итого	4 312	4 307	2 969	2 970
Финансовые обязательства				
Процентные кредиты и займы				
Займы и кредиты с плавающей ставкой*	(12 666)	(12 666)	(11 877)	(11 877)
Займы и кредиты с фиксированной ставкой	(6 374)	(6 321)	(8 239)	(8 944)
Конвертируемые привилегированные акции	(2 778)	(2 766)	(2 644)	(2 621)
Условное возмещение	(1 072)	(1 072)	–	–
Производные инструменты, не определенные по усмотрению Группы как инструменты хеджирования				
Валютные форвардные договоры	(720)	(720)	–	–
Встроенные производные инструменты	(782)	(782)	–	–
Производные инструменты в эффективных операциях хеджирования	(1 185)	(1 185)	(254)	(254)
Итого	(25 577)	(25 512)	(23 014)	(23 696)

* Включает 8,25-процентный обеспеченный заем, отраженный по амортизированной стоимости, скорректированной с учетом движения справедливой стоимости в результате хеджирования процентного риска.

Иерархия оценок финансовых активов и обязательств Группы по справедливой стоимости приведена в [Примечании 12](#).

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

21. Финансовые активы и финансовые обязательства (продолжение)

21.4 Справедливая стоимость (продолжение)

Комментарий по МСФО

Согласно пункту 29 МСФО (IFRS) 7 раскрытие информации о справедливой стоимости финансовых инструментов не требуется:

- ▶ когда балансовая стоимость является обоснованным приближением к справедливой стоимости (например, краткосрочная торговая дебиторская и кредиторская задолженность);
или
- ▶ в отношении обязательства по аренде.

Руководство определило, что справедливая стоимость денежных средств и краткосрочных депозитов, торговой дебиторской задолженности, торговой кредиторской задолженности, банковских овердрафтов и прочих краткосрочных обязательств приблизительно равна их балансовой стоимости, главным образом, ввиду непродолжительных сроков погашения данных инструментов.

МСФО (IFRS) 13.93(d)
МСФО (IFRS) 13.97
МСФО (IFRS) 7.29

Для определения справедливой стоимости использовались следующие методы и допущения:

- ▶ Группа оценивает долгосрочную дебиторскую задолженность / займы с фиксированной и плавающей ставками на основе таких параметров, как процентные ставки, факторы риска, характерные для страны, индивидуальная платежеспособность клиента и характеристики риска, присущие финансируемому проекту. На основании этой оценки для учета ожидаемых убытков по этой дебиторской задолженности создаются оценочные резервы.
- ▶ Справедливая стоимость котируемых облигаций определяется на основе котировок цен на отчетную дату. Справедливая стоимость некотируемых инструментов, кредитов, выданных банками, и прочих финансовых обязательств, а также прочих долгосрочных финансовых обязательств определяется путем дисконтирования будущих денежных потоков с использованием текущих ставок для задолженности с аналогичными условиями, кредитным риском и сроками, оставшимися до погашения. Помимо чувствительности к обоснованно возможному изменению прогнозируемых денежных потоков или ставок дисконтирования, справедливая стоимость долевых инструментов также чувствительна к обоснованно возможному изменению темпов роста. Оценка требует от руководства использования в модели наблюдаемых исходных данных. Значительные наблюдаемые исходные данные раскрыты в таблицах ниже. Руководство регулярно анализирует диапазон обоснованно возможных альтернатив для этих значительных наблюдаемых исходных данных и определяет их влияние на определяемую оценку справедливой стоимости.
- ▶ Справедливая стоимость инвестиций в некотируемые долевые инструменты определялась с использованием модели дисконтированных денежных потоков. Оценка требует от руководства Группы определенных допущений в отношении исходных данных, используемых в модели, включая прогнозируемые денежные потоки, ставку дисконтирования, кредитный риск и волатильность. Вероятность различных оценок в рамках диапазона может быть обоснована и используется руководством при оценке справедливой стоимости данных инвестиций в некотируемые долевые инструменты.
- ▶ Для инвестиций Группы в котируемые долевые и котируемые долговые инструменты имеется активный рынок.
- ▶ Группа осуществляет операции с производными финансовыми инструментами с различными контрагентами, в основном, с финансовыми институтами с кредитным рейтингом инвестиционного уровня. Процентные свопы, валютные форвардные договоры и товарные форвардные договоры оцениваются при помощи моделей оценки, использующих исходные данные, наблюдаемые на рынке. Наиболее часто применяемые модели оценки включают модели установления форвардных цен и модели свопов, в которых используется расчет приведенной стоимости. В моделях оценки используются различные исходные данные, включая информацию о кредитном качестве контрагентов, текущие и форвардные курсы иностранных валют, кривые доходности соответствующих валют, валютные базисные спреды по соответствующим валютам, а также кривые процентных ставок и кривые форвардных цен по базовому товару. Некоторые производные договоры обеспечены денежными средствами в полном объеме, вследствие чего устраняется риск невыполнения обязательств как контрагентом, так и самой Группой. По состоянию на 31 декабря 2023 г. определенная на основе рыночной информации стоимость позиций по другим производным активам показана за вычетом оценочной корректировки на кредитный риск, относящейся к риску невыполнения своих обязательств контрагентом по производному инструменту. Изменения кредитного риска контрагента не оказали существенного влияния на оценку эффективности хеджирования в отношении производных инструментов, определенных по усмотрению Группы как инструменты хеджирования, и прочих финансовых инструментов, отражаемых по справедливой стоимости.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

21. Финансовые активы и финансовые обязательства (продолжение)

21.4 Справедливая стоимость (продолжение)

- ▶ Встроенные валютные и товарные производные инструменты оцениваются аналогично валютным форвардным договорам и товарным производным инструментам. Встроенные производные инструменты представлены товарными и валютными форвардными договорами, выделенными из долгосрочных договоров на продажу, когда валюта операции отличается от функциональной валюты сторон-участников. Однако поскольку данные договоры являются необеспеченными, Группа также принимает во внимание кредитный риск контрагентов (в случае встроенных производных активов) или собственный риск невыполнения обязательств Группой (в случае встроенных производных обязательств) и корректирует справедливую стоимость с использованием кредитовых и дебетовых оценочных корректировок соответственно путем оценки максимальной подверженности кредитному риску и учета рыночных исходных данных, касающихся вероятности дефолта и убытка в случае дефолта.
- ▶ Справедливая стоимость процентных кредитов и займов Группы определяется при помощи метода дисконтированных денежных потоков с использованием ставки дисконтирования, которая отражает ставку привлечения заемных средств эмитентом по состоянию на конец отчетного периода. Собственный риск невыполнения обязательств по состоянию на 31 декабря 2023 г. оценивался как незначительный.

Описание значительных ненаблюдаемых исходных данных для оценки:

Ниже представлены значительные ненаблюдаемые исходные данные, используемые для оценок справедливой стоимости, отнесенных к Уровню 3 иерархии справедливой стоимости, вместе с количественным анализом чувствительности на 31 декабря 2023 и 2022 гг.:

Модель оценки	Значительные ненаблюдаемые исходные данные	Диапазон (средневзвешенное значение)	Чувствительность справедливой стоимости к исходным данным	
Инвестиции в некотируемые долевые инструменты - энергетический сектор	Метод ДДП	Долгосрочный темп роста денежных потоков в последующие годы	2023 год: 3,1%-5,2% (4,2%) 2022 год: 3,1%-5,1% (4%)	Увеличение (снижение) темпов роста на 5% (2022 год: 5%) приведет к увеличению (уменьшению) справедливой стоимости на €17 000 (2022 год: €15 000)
		Долгосрочная операционная маржа	2023 год: 5,0%-12,1% (8,3%) 2022 год: 5,2%-12,3% (8,5%)	Увеличение (снижение) маржи на 15% (2022 год: 12%) приведет к увеличению (уменьшению) справедливой стоимости на €21 000 (2022 год: €19 000)
		Средневзвешенная стоимость капитала	2023 год: 11,2%-14,3% (12,6%) 2022 год: 11,5%-14,1% (12,3%)	Увеличение (снижение) средневзвешенной стоимости капитала на 1% (2022 год: 2%) приведет к уменьшению (увеличению) справедливой стоимости на €10 000 (2022 год: €15 000)
		Дисконт за некотируемость	2023 год: 5,1%-15,6% (12,1%) 2022 год: 5,4%-15,7% (12,3%)	Увеличение (снижение) ставки дисконтирования на 2% (2022 год: 3%) приведет к уменьшению (увеличению) справедливой стоимости на €8 000 (2022 год: €9 000)
Инвестиции в некотируемые долевые инструменты - сектор производства электронного оборудования	Метод ДДП	Долгосрочный темп роста денежных потоков в последующие годы	2023 год: 4,4%-6,1% (5,3%) 2022 год: 4,6%-6,7% (5,5%)	Увеличение (снижение) темпов роста на 3% (2022 год: 3%) приведет к увеличению (уменьшению) справедливой стоимости на €23 000 (2022 год: €25 000)
		Долгосрочная операционная маржа	2023 год: 10,0%-16,1% (14,3%) 2022 год: 10,5%-16,4% (14,5%)	Увеличение (снижение) маржи на 5% (2022 год: 4%) приведет к увеличению (уменьшению) справедливой стоимости на €12 000 (2022 год: €13 000)
		Средневзвешенная стоимость капитала	2023 год: 12,1%-16,7% (13,2%) 2022 год: 12,3%-16,8% (13,1%)	Увеличение (снижение) средневзвешенной стоимости капитала на 1% (2022 год: 2%) приведет к уменьшению (увеличению) справедливой стоимости на €21 000 (2022 год: €22 000)
		Дисконт за некотируемость	2023 год: 5,1%-20,2% (16,3%) 2022 год: 5,3%-20,4% (16,4%)	Увеличение (снижение) ставки дисконтирования на 1,5% (2022 год: 2%) приведет к уменьшению (увеличению) справедливой стоимости на €7 500 (2022 год: €8 200)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

21. Финансовые активы и финансовые обязательства (продолжение)

21.4 Справедливая стоимость (продолжение)

	Значительные ненаблюдаемые исходные данные	Диапазон (средневзвешенное значение)	Чувствительность справедливой стоимости к исходным данным	
Модель оценки				
Встроенные производные активы	Модель установления форвардных цен	Дисконт за кредитный риск контрагента	2023 год: 0,02%-0,05% (0,04%) 2022 год: -	Увеличение (снижение) на 0,5% приведет к увеличению (уменьшению) справедливой стоимости на €23 000
Встроенные производные обязательства	Модель установления форвардных цен	Дисконт за риск невыполнения обязательств	2023 год: 0,01%-0,05% (0,03%) 2022 год: -	Увеличение (снижение) на 0,4% приведет к увеличению (уменьшению) справедливой стоимости на €20 000
Займы ассоциированной организации и члену совета директоров	Метод ДДП	Постоянный процент досрочного погашения	2023 год: 1,5%-2,5% (2%) 2022 год: 1,6%-2,7% (2,2%)	Увеличение (снижение) на 1% (2022 год: 2%) приведет к увеличению (уменьшению) справедливой стоимости на €25 000 (2022 год: €21 000)
		Дисконт за риск невыполнения обязательств	2023 год: 0,08% 2022 год: 0,09%	Увеличение (снижение) на 0,4% (2022 год: 0,4%) приведет к увеличению (уменьшению) справедливой стоимости на €21 000 (2022 год: €20 000)
Обязательство по условному возмещению	Метод ДДП	Предполагаемая скорректированная с учетом вероятности прибыль Extinguishers Limited до налогообложения	2023 год: €1 514 000 2022 год: -	Снижение предполагаемой скорректированной с учетом вероятности прибыли Extinguishers Limited до налогообложения на 10% приведет к уменьшению справедливой стоимости обязательства по условному возмещению на €390 000.
		Ставка дисконтирования	2023 год: 14% 2022 год: -	Увеличение предполагаемой скорректированной с учетом вероятности прибыли Extinguishers Limited до налогообложения на 5% не приведет к изменению справедливой стоимости обязательства по условному возмещению
		Дисконт за собственный риск невыполнения обязательств	2023 год: 0,05% 2022 год: -	Увеличение (снижение) ставки дисконтирования на 2% приведет к увеличению (уменьшению) справедливой стоимости обязательства по условному возмещению на €25 000
				Увеличение (снижение) дискона за собственный риск невыполнения обязательств на 0,4% приведет к увеличению (уменьшению) справедливой стоимости обязательства по условному возмещению на €5 000

Дисконт за некотируемость представляет собой суммы, которые, как определила Группа, участники рынка принимали бы во внимание при определении цены на данные инвестиции.

Сверка оценок справедливой стоимости инвестиций в некотируемые долевые инструменты, классифицированные в качестве долговых инструментов, оцениваемых по усмотрению Группы по справедливой стоимости через ПСД (Уровень 3):

	Электронное оборудование		Итого
	Энергетика	€000	
На 1 января 2022 г.			
Переоценка, признанная в составе ПСД	386	502	888
Покупки	4	6	10
Продажи	-	-	-
На 1 января 2023 г.	390	508	898
Переоценка, признанная в составе ПСД	54	(80)	(26)
Покупки	231	293	524
Реклассификация в состав активов, предназначенных для продажи	-	(308)	(308)
Продажи	-	(50)	(50)
На 31 декабря 2023 г.	675	363	1 038

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

21. Финансовые активы и финансовые обязательства (продолжение)

21.4 Справедливая стоимость (продолжение)

Сверка оценок справедливой стоимости встроенных производных активов и обязательств (Уровень 3):

	Встроенный валютный производный актив	Встроенное товарное производное обязательство	
	Канадский доллар €000	Латунь €000	Хром €000
На 1 января 2022 и 2023 гг.	-	-	-
Переоценка, признанная в отчете о прибыли и убытке за период	(363)	(209)	(80)
Покупки	573	809	262
Продажи	-	-	-
На 31 декабря 2023 г.	210	600	182

Комментарий по МСФО

Организация должна представить дополнительную информацию, которая позволит пользователям ее финансовой отчетности оценить раскрытие ею количественные показатели. Организация может раскрыть все или некоторые из следующих данных, чтобы выполнить требования пункта 92 МСФО (IFRS) 13:

- ▶ Характер статьи, оцениваемой по справедливой стоимости, включая характеристики оцениваемой статьи, которые принимаются во внимание при определении уместных исходных данных. К примеру, в отношении ценных бумаг, обеспеченных ипотекой, организация может раскрыть следующее:
 - ▶ типы базовых кредитов (к примеру, ипотечные кредиты высокого качества или субстандартные ипотечные кредиты);
 - ▶ обеспечение;
 - ▶ гарантии или иные механизмы повышения качества кредита;
 - ▶ уровень приоритетности траншей ценных бумаг;
 - ▶ год выпуска;
 - ▶ средневзвешенная ставка купона по базовым кредитам и ценным бумагам;
 - ▶ средневзвешенный срок погашения базовых кредитов и ценных бумаг;
 - ▶ географическая концентрация базовых кредитов;
 - ▶ информация о кредитных рейтингах ценных бумаг.
- ▶ Как при оценке справедливой стоимости использовалась сторонняя информация, такая как котировки брокеров, цены, предоставляемые организациями, оказывающими услуги по определению цены, значения стоимости чистых активов и уместные рыночные данные.

Группа не имеет обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости, которые были выпущены с неотделимым механизмом повышения качества кредита, предоставленным третьей стороной. Если у Группы имеются такие обязательства, пункт 98 МСФО (IFRS) 13 требует раскрытия информации о наличии механизма повышения качества кредита и о том, отражено ли его наличие при оценке обязательства по справедливой стоимости.

Пункт 99 МСФО (IFRS) 13 предписывает, чтобы организация представляла количественную информацию, раскрытие которой требуется согласно МСФО (IFRS) 13, в табличном формате, если только иной формат представления не является более уместным. Выше Группа раскрыла количественную информацию в табличном формате.

Пункт 93(h)(ii) МСФО (IFRS) 13 требует количественного анализа чувствительности по финансовым активам и финансовым обязательствам, которые оцениваются по справедливой стоимости на повторяющейся основе.

По всем прочим оценкам справедливой стоимости, определяемым на повторяющейся основе, и отнесенными к Уровню 3 иерархии справедливой стоимости, организация обязана представить следующую информацию:

- ▶ Описание чувствительности оценки справедливой стоимости к изменениям ненаблюдаемых исходных данных, если изменение этих исходных данных может привести к значительному увеличению либо уменьшению оценки справедливой стоимости.
- ▶ При наличии взаимосвязи между исходными данными и прочими ненаблюдаемыми исходными данными, которые используются при оценке справедливой стоимости, описание взаимосвязей и того, как это может увеличить либо уменьшить влияние изменений ненаблюдаемых исходных данных на оценку справедливой стоимости.

Для этой цели суждение о значительности выносится относительно прибыли или убытка, а также совокупных активов или совокупных обязательств либо совокупного собственного капитала, если изменения справедливой стоимости отражаются в составе ПСД. Выше Группа представила количественный анализ чувствительности в табличном формате.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

21. Финансовые активы и финансовые обязательства (продолжение)

21.5 Цели и политика управления финансовыми рисками

Основные финансовые обязательства Группы, помимо производных, включают кредиты и займы и торговую и прочую кредиторскую задолженность. Основной целью данных финансовых обязательств является финансирование операций Группы. В состав основных финансовых активов Группы входят торговая дебиторская задолженность, денежные средства и краткосрочные депозиты, которые возникают непосредственно в ходе ее операционной деятельности. Группа также удерживает инвестиции в долговые и долевые инструменты и осуществляет операции с производными инструментами.

МСФО (IFRS) 7.33
МСФО (IFRS) 7.21A(a)

Группа подвержена рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности. Высшее руководство Группы контролирует процесс управления этими рисками. Комитет финансовых рисков предоставляет консультации высшему руководству Группы относительно финансовых рисков и соответствующей концепции управления финансовыми рисками Группы. Комитет финансовых рисков помогает высшему руководству Группы удостовериться в том, что деятельность Группы, связанная с финансовыми рисками, осуществляется согласно соответствующей политике и процедурам, а определение и оценка финансовых рисков и управление ими происходит согласно политике Группы и целям в области управления рисками. Все операции с производными инструментами в целях управления рисками осуществляются должным образом контролируемыми командами специалистов с соответствующей квалификацией и опытом работы. В соответствии со своей политикой Группа не осуществляет торговлю производными инструментами в спекулятивных целях. Совет директоров анализирует и утверждает политику управления указанными рисками, информация о которой приводится ниже.

Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что справедливая стоимость или будущие денежные потоки по финансовому инструменту будут колебаться вследствие изменений рыночных цен. Рыночный риск включает в себя три типа риска: процентный риск, валютный риск и прочие ценовые риски, например риск изменения цен на долевые инструменты и риск изменения цен на товары. Финансовые инструменты, подверженные рыночному риску, включают в себя кредиты и займы, депозиты, инвестиции в долговые и долевые инструменты и производные финансовые инструменты.

МСФО (IFRS) 7.33

Анализ чувствительности в разделах ниже относится к позициям на 31 декабря 2023 и 2022 гг.

Анализ чувствительности был подготовлен на основе предположения, что сумма чистой задолженности, отношение фиксированных процентных ставок к плавающим процентным ставкам по задолженности и производным инструментам, а также доля финансовых инструментов в иностранной валюте являются постоянными величинами, а также на основе установленных отношений хеджирования, имевших место на 31 декабря 2023 г.

МСФО (IFRS) 7.40

Анализ не включает в себя влияние движений рыночных переменных на: балансовую стоимость пенсий и прочих обязательств по окончании трудовой деятельности; оценочные обязательства; а также нефинансовые активы и обязательства иностранных подразделений. Анализ обязательства по условному возмещению представлен в [Примечании 8](#).

При подготовке анализа чувствительности были приняты следующие допущения:

- ▶ Чувствительность соответствующей статьи отчета о прибыли или убытке представляет собой влияние предполагаемых изменений соответствующих рыночных рисков. Анализ был выполнен на основе финансовых активов и финансовых обязательств, имеющихся на 31 декабря 2023 и 2022 гг., включая влияние учета хеджирования.
- ▶ Чувствительность собственного капитала рассчитывается исходя из эффекта по операциям хеджирования денежных потоков и операциям хеджирования чистых инвестиций в иностранное подразделение по состоянию на 31 декабря 2023 г., вследствие влияния предполагаемых изменений параметров риска, лежащих в основе этих изменений.

Процентный риск

Процентный риск – это риск того, что справедливая стоимость или будущие денежные потоки по финансовому инструменту будут колебаться вследствие изменений рыночных процентных ставок. Подверженность Группы риску изменения рыночных процентных ставок относится, прежде всего, к долгосрочным долговым обязательствам Группы с плавающей процентной ставкой.

МСФО (IFRS) 7.21A(a)
МСФО (IFRS) 7.22A

Группа управляет процентным риском, используя сочетание кредитов и займов с фиксированной и плавающей процентной ставкой. Политика Группы заключается в поддержании заемных средств с фиксированной процентной ставкой на уровне не выше 50%, не принимая в расчет заемные средства, относящиеся к прекращенной деятельности. Чтобы управлять процентным риском Группа заключает процентные свопы, по которым она соглашается перечислять или получать через определенные промежутки времени разницу между фиксированными и плавающими процентными платежами, рассчитанными на основе оговоренной условной основной суммы долга. На 31 декабря 2023 г., после учета влияния процентных свопов, примерно 44% заемных средств Группы имеют фиксированную процентную ставку (2022 год: 50%).

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

21. Финансовые активы и финансовые обязательства (продолжение)

21.5 Цели и политика управления финансовыми рисками (продолжение)

Чувствительность к изменениям процентной ставки

В таблице ниже представлен анализ чувствительности к обоснованно возможным изменениям процентных ставок в отношении соответствующей части кредитов и займов, принимая во внимание влияние учета хеджирования. При условии неизменности всех прочих параметров займы с плавающей процентной ставкой оказывают следующее влияние на прибыль Группы до налогообложения:

	Увеличение/ уменьшение в базисных пунктах	Влияние на прибыль до налогообложения	МСФО (IFRS) 7.40(а)
		€000	
2023 год			
Евро	+45	(48)	
Доллар США	+60	(13)	
Евро	-45	33	
Доллар США	-60	12	
2022 год			
Евро	+10	(19)	
Доллар США	+15	–	
Евро	-10	12	
Доллар США	-15	–	

Допущения об изменениях в базисных пунктах в рамках анализа чувствительности к изменениям процентных ставок основываются на наблюдаемой в данный момент рыночной ситуации, которая характеризуется значительно большей волатильностью по сравнению с предыдущими годами.

Валютный риск

Валютный риск – это риск того, что справедливая стоимость или будущие денежные потоки, связанные с подверженностью риску, будут колебаться вследствие изменений в валютных курсах.

МСФО (IFRS) 7.21A(a)
МСФО (IFRS) 7.22A

Подверженность Группы риску изменения валютных курсов обусловлена, прежде всего, ее операционной деятельностью (когда выручка или расходы деноминированы в иностранной валюте), а также чистыми инвестициями Группы в иностранные дочерние организации.

Группа управляет валютным риском при помощи операций хеджирования, которые, как ожидается, будут иметь место в течение как максимум 12 месяцев в случае хеджирования прогнозируемых продаж и покупок и 24 месяцев в случае хеджирования чистых инвестиций.

Если соглашение в отношении производного инструмента заключается для целей хеджирования, Группа оговаривает условия производного инструмента таким образом, чтобы они совпадали с условиями хеджируемой подверженности рискам. В случае хеджирования прогнозируемых операций производный инструмент покрывает период подверженности рискам с момента прогнозирования денежных потоков по операциям до момента погашения соответствующей дебиторской или кредиторской задолженности, деноминированной в иностранной валюте.

Группа хеджирует подверженность колебаниям обменного курса при пересчете результатов деятельности своих иностранных подразделений в евро, используя чистые займы в иностранной валюте, а также используя валютные свопы и форвардные договоры.

На 31 декабря 2023 и 2022 гг. Группа хеджировала на периоды 9 и 12 месяцев соответственно 75% и 70% своих ожидаемых продаж в иностранной валюте. Данные хеджируемые продажи считались высоковероятными на отчетную дату. Соответствующий валютный риск хеджировался посредством валютных форвардных договоров.

Комментарий по МСФО

В случае хеджирования прогнозируемых операций полезной для понимания пользователями характера и размера таких рисков может быть следующая информация:

- ▶ временные интервалы, в рамках которых объединяются высоковероятные операции для целей управления рисками;
- ▶ политика и процедуры организации по управлению риском (например, каким образом могут соотноситься денежные потоки по инструменту хеджирования и объекту хеджирования (использование валютных банковских счетов в случае различных дат денежных потоков)).

Организации должны раскрывать такую информацию в соответствии с конкретными фактами и обстоятельствами операции.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

21. Финансовые активы и финансовые обязательства (продолжение)

21.5 Цели и политика управления финансовыми рисками (продолжение)

Чувствительность к изменениям курсов иностранных валют

В следующих таблицах представлен анализ чувствительности к обоснованно возможным изменениям в обменных курсах доллара США и фунта стерлингов при условии неизменности всех прочих параметров. Влияние на прибыль Группы до налогообложения обусловлено изменениями в справедливой стоимости монетарных активов и обязательств, включая валютные производные инструменты, не определенные по усмотрению Группы как инструменты хеджирования, а также встроенные производные инструменты. Влияние на собственный капитал Группы до налогообложения является следствием изменений в справедливой стоимости форвардных валютных договоров, определенных по усмотрению Группы как инструменты хеджирования денежных потоков и хеджирования чистых инвестиций. Подверженность Группы рискам изменения курсов иных валют является несущественной.

	Изменение обменного курса доллара США	Влияние на собственный капитал до налогообложения		МСФО (IFRS) 7.40(a)
		Влияние на прибыль до налогообложения €000	€000	
2023 год	+5% -5%	(30) 20	(154) 172	
2022 год	+4% -4%	(40) 40	(146) 158	
	Изменение обменного курса фунта стерлингов	Влияние на собственный капитал до налогообложения		МСФО (IFRS) 7.21A(a)
		Влияние на прибыль до налогообложения €000	€000	
2023 год	+5% -5%	26 (15)	102 (113)	
2022 год	+4% -4%	31 (28)	92 (96)	

Изменения влияния на прибыль до налогообложения обусловлены изменением справедливой стоимости производных финансовых инструментов, которые не были определены по усмотрению Группы как инструменты хеджирования, и монетарных активов и обязательств, деноминированных в долларах США, если доллары США не являются функциональной валютой организации. Несмотря на то, что производные инструменты не были определены по усмотрению Группы как инструменты хеджирования, они выступают в качестве инструментов коммерческого хеджирования и будут компенсировать базовые операции, когда последние будут иметь место.

Изменения собственного капитала до налогообложения обусловлены изменениями займов, деноминированных в долларах США (за вычетом денежных средств и их эквивалентов), при хеджировании чистых инвестиций в иностранное подразделение, расположенное в США, и хеджировании денежных потоков. Данные изменения будут компенсировать пересчет чистых активов подразделения в США в евро.

Риск изменения цен на товары

Группа подвержена риску ввиду волатильности цен на определенные товары. Операционная деятельность Группы требует регулярного приобретения и изготовления электронных компонентов и, как следствие, регулярных закупок меди. Группа подвержена риску изменения цены на медь по прогнозируемым операциям покупки меди.

Совет директоров Группы разработал и утвердил для использования стратегию управления риском изменения цен на товары и снижения этого риска. На основе прогноза необходимых закупок меди на следующие 12 месяцев Группа хеджирует риск изменения цены покупки меди, используя для этого товарные форвардные договоры на покупку. Форвардные договоры не приводят к физической поставке меди, а используются как средство хеджирования денежных потоков для компенсации влияния изменений цены на медь. Группа хеджирует примерно 45% ожидаемых закупок меди, которые считаются высоковероятными.

Группа также заключила ряд договоров на приобретение латуни и хрома (по которым имеется активный рынок). Цены этих договоров на приобретение привязаны к цене электроэнергии.

Информация по форвардным договорам, предусматривающим физическую поставку, которые соответствуют критериям обычной покупки, продажи или использования и вследствие этого не признаются как производные инструменты, раскрывается в [Примечании 21.3](#).

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

21. Финансовые активы и финансовые обязательства (продолжение)

21.5 Цели и политика управления финансовыми рисками (продолжение)

Чувствительность к изменениям цен на товары

В таблице ниже показано влияние изменения цен на медь, латунь и хром с учетом эффекта учета хеджирования.

	Изменение цены на конец года	Влияние на прибыль до налогообложения		Влияние на собственный капитал €000	МСФО (IFRS) 7.40(a)
		€000	€000		
2023 год					
Медь	+15%	(220)	(585)		
	-15%	220	585		
Латунь	+4%	(8)	(8)		
	-4%	8	8		
Хром	+2%	(10)	(10)		
	-2%	10	10		

Риск изменения цен на долевые инструменты

Инвестиции Группы в котируемые и некотируемые долевые инструменты подвержены рыночному риску изменения цен на долевые инструменты, обусловленному неопределенностью в отношении будущей стоимости инвестиционных ценных бумаг. Группа управляет риском изменения цен на долевые инструменты, диверсифицируя вложения и устанавливая лимиты для отдельных долевых инструментов и долевых инструментов в целом. Отчеты о портфеле долевых инструментов на регулярной основе предоставляются высшему руководству Группы. Совет директоров Группы анализирует и утверждает все решения, связанные с долевыми инвестициями.

МСФО (IFRS) 7.33(b)

На отчетную дату подверженность риску, связанному с инвестициями в некотируемые долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости, составляла €1 038 000. Анализ чувствительности данных инвестиций представлен в [Примечании 21.4](#).

МСФО (IFRS) 7.33(a)

На отчетную дату подверженность риску, связанному с инвестициями в долевые инструменты, котируемые на Нью-Йоркской фондовой бирже и оцениваемые по справедливой стоимости, составляла €337 000. В связи с тем, что изменения справедливой стоимости удерживаются инвестиций в долевые инструменты тесно и позитивно коррелируют с изменениями рыночного индекса Нью-Йоркской фондовой биржи, Группа пришла к заключению, что десятипроцентное увеличение/(уменьшение) рыночного индекса Нью-Йоркской фондовой биржи оказало бы влияние в сумме около €55 000 на прибыль/убыток или собственный капитал, причитающиеся Группе.

МСФО (IFRS) 7.40

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Группа понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполняют свои обязательства по финансовому инструменту или клиентскому договору. Группа подвержена кредитному риску, связанному с ее операционной деятельностью (прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности) и финансовой деятельностью, включая депозиты в банках и финансовых организациях, валютные операции и прочие финансовые инструменты.

МСФО (IFRS) 7.33
МСФО (IFRS) 7.35B

Торговая дебиторская задолженность и активы по договору

Управление кредитным риском, связанным с покупателями, осуществляется каждой бизнес-единицей в соответствии с политикой, процедурами и системой контроля, установленными Группой в отношении управления кредитным риском, связанным с покупателями. Кредитное качество покупателя оценивается на основе подробной формы оценки кредитного рейтинга. На основе данной оценки определяются индивидуальные лимиты на поставку товаров в кредит.

МСФО (IFRS) 7.34(c)
МСФО (IFRS) 7.B8

Осуществляется регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности покупателей и активов по договору, а любая отправка товара основным покупателям, как правило, обеспечивается аккредитивами или другими видами страхования от неоплаты задолженности, выданными зарекомендовавшими себя банками и другими финансовыми институтами. На 31 декабря 2023 г. у Группы было 55 покупателей (2022 год: 65 покупателей), каждый из которых имел задолженность в размере более €250 000, что составляет около 51% (2022 год: 56%) всей непогашенной дебиторской задолженности и активов по договору. Задолженность 5 покупателей (2022 год: 7 покупателей) в сумме свыше €1 миллиона составила чуть более 10% (2022 год: 12%) от общей суммы дебиторской задолженности и активов по договору.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

21. Финансовые активы и финансовые обязательства (продолжение)

21.5 Цели и политика управления финансовыми рисками (продолжение)

Необходимость признания обесценения анализируется на каждую отчетную дату с использованием матрицы оценочных резервов для оценки ожидаемых кредитных убытков. Ставки оценочных резервов устанавливаются в зависимости от количества дней просрочки платежа для групп различных клиентских сегментов с аналогичными характеристиками возникновения убытков (т. е. по географическому региону, типу продукта, типу и рейтингу покупателя, обеспечению посредством аккредитивов или других форм страхования кредитных рисков). Расчеты отражают результаты, взвешенные с учетом вероятности, временную стоимость денег и обоснованную и подтверждаемую информацию о прошлых событиях, текущих условиях и прогнозируемых будущих экономических условиях, доступную на отчетную дату. Как правило, торговая дебиторская задолженность списывается, если она просрочена более чем на один год и в отношении нее не применяются процедуры по принудительному истребованию причитающихся средств. Максимальная подверженность кредитному риску на отчетную дату представлена балансовой стоимостью каждого класса финансовых активов, рассмотренных в [Примечании 23](#). Группа не имеет имущества, переданного ей в залог в качестве обеспечения причитающейся ей задолженности. Аккредитивы и другие формы страхования кредитного риска являются неотъемлемой частью торговой дебиторской задолженности и учитываются при расчете обесценения. По состоянию на 31 декабря 2023 г. 60% торговой дебиторской задолженности Группы (2022 год: 65%) было обеспечено аккредитивами и другими формами страхования кредитных убытков. Данные механизмы повышения качества кредита, полученные Группой, привели к уменьшению ожидаемых кредитных убытков на €22 000 на 31 декабря 2023 г. (2022 год: €21 000). Группа оценивает концентрацию риска в отношении торговой дебиторской задолженности и активов по договору как низкую, поскольку ее покупатели расположены в нескольких юрисдикциях, осуществляют свою деятельность в нескольких отраслях и в значительной степени независимых рынках.

МСФО (IFRS) 7.35F(c)

МСФО (IFRS) 7.35F(e)

МСФО (IFRS) 7.35K

Ниже представлена информация о подверженности Группы кредитному риску по торговой дебиторской задолженности и активам по договору с использованием матрицы оценочных резервов:

МСФО (IFRS) 7.35M

МСФО (IFRS) 7.35N

31 декабря 2023 г.

Торговая дебиторская задолженность

Просрочка платежей

Активы по договору	Просрочка платежей						Итого
	Текущая	До 30 дней	30-60 дней	61-90 дней	Более чем 91 день	Итого	
€000	€000	€000	€000	€000	€000	€000	€000
Процент ожидаемых кредитных убытков	0,13%	0,12%	1,5%	4%	7%	12%	
Расчетная общая валовая балансовая стоимость при дефолте	4 547	16 787	4 864	2 700	1 151	514	26 016
Ожидаемые кредитные убытки	6	20	73	108	81	62	344

31 декабря 2022 г.

Торговая дебиторская задолженность

Просрочка платежей

Активы по договору	Просрочка платежей						Итого
	Текущая	До 30 дней	30-60 дней	61-90 дней	Более чем 91 день	Итого	
€000	€000	€000	€000	€000	€000	€000	€000
Процент ожидаемых кредитных убытков	0,10%	0,10%	1,2%	3%	5%	10%	
Расчетная общая валовая балансовая стоимость при дефолте	5 185	15 603	3 482	1 897	995	531	22 508
Ожидаемые кредитные убытки	5	16	42	57	50	53	218

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

21. Финансовые активы и финансовые обязательства (продолжение)

21.5 Цели и политика управления финансовыми рисками (продолжение)

Финансовые инструменты и денежные депозиты

Управление кредитным риском, обусловленным остатками средств на счетах в банках и финансовых институтах, осуществляется Казначейством Группы в соответствии с политикой Группы. Излишки средств инвестируются лишь в счета утвержденных контрагентов и в рамках кредитных лимитов, установленных для каждого контрагента. Кредитные лимиты, установленные для контрагентов, ежегодно анализируются советом директоров Группы и могут быть изменены в течение года после утверждения финансовым комитетом Группы. Лимиты устанавливаются с целью минимизации концентрации рисков и, таким образом, уменьшения финансовых убытков, возникающих в результате потенциального неплатежа контрагента.

МСФО (IFRS) 7.33
МСФО (IFRS) 7.36
МСФО (IFRS) 7.B10(c)

Группа инвестирует только в котируемые долговые ценные бумаги с очень низким кредитным риском. Долговые инструменты, удерживаемые Группой, оцениваемые по справедливой стоимости через ПСД, включают только котируемые облигации с высоким инвестиционным рейтингом (Очень хороший и Хороший), присвоенным рейтинговым агентством «Гуд Кредит Рейтинг Адженси», и, следовательно, считаются инвестициями с низким кредитным риском. В 2023 году Группа признала оценочный резерв в отношении ожидаемых кредитных убытков по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через ПСД, в размере €7 000 (2022 год: €6 000).

МСФО (IFRS) 7.16A

Максимальная подверженность Группы кредитному риску по компонентам отчета о финансовом положении на 31 декабря 2023 и 2022 гг., за исключением производных финансовых инструментов, представлена их балансовой стоимостью, как показано в [Примечании 21.1](#).

Максимальная подверженность Группы кредитному риску в отношении финансовых производных инструментов рассматривается в таблице ликвидности ниже.

Комментарий по МСФО

Согласно МСФО (IFRS) 9, Группа использовала упрощенный подход для расчета ОКУ по торговой дебиторской задолженности и активам по договору, которые не содержат значительного компонента финансирования. Группа применила упрощение практического характера для расчета ОКУ, использовав матрицу оценочных резервов. На практике многие организации используют матрицу оценочных резервов для расчета текущих оценочных резервов под обесценение. Однако для соблюдения требований МСФО (IFRS) 9 корпорации должны учитывать то, какое влияние текущая и прогнозная информация может оказывать на уровень дефолта покупателей в прошлых периодах и, соответственно, как информация повлияет на текущие ожидания и оценки ОКУ.

Группа применила упрощение практического характера в отношении низкого кредитного риска при оценке значительного увеличения кредитного риска своих долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через ПСД. Данное упрощение практического характера является необязательным и решение о его применении может приниматься по каждому инструменту в отдельности. В отношении инструментов с низким кредитным риском, к которым применяется упрощение практического характера, организация должна признавать оценочный резерв под обесценение, равный 12-месячным ОКУ. Однако если на отчетную дату финансовый инструмент не является или больше не считается инструментом с низким кредитным риском, это не означает, что организация должна признавать ОКУ за весь срок. В таких случаях организация должна проанализировать, произошло ли значительное увеличение кредитного риска с момента первоначального признания, что требует признания ОКУ за весь срок.

ОКУ в отношении денежных средств и краткосрочных депозитов Группы равны нулю. На практике в отношении денежных средств и краткосрочных депозитов может потребоваться начисление ОКУ.

Иллюстративное раскрытие информации в отношении общего подхода к оценке ОКУ рассматривается в нашей публикации «Гуд Банк (Интернэшнл) Лимитед - Модель финансовой отчетности банка» (на английском языке) ([Good Bank \(International\) Limited](#)).

Комментарий по вопросам, связанным с изменением климата

Организации должны оценить влияние факторов, связанных с изменением климата, на кредитоспособность покупателей и прочих дебиторов. Способность дебиторов погашать задолженность может снизиться, если помимо прочего они подвержены влиянию факторов, связанных с изменением климата. В то время как последствия физических рисков могут проявиться по истечении некоторого времени, риски переходного периода могут спровоцировать более быстрое ухудшение кредитного качества контрагентов, отраслей или стран, что необходимо учитывать при оценке способности дебитора погашать и обслуживать долг. Более подробно влияние климатических рисков на кредитный риск рассматривается в нашей публикации «Гуд Банк (Интернэшнл) Лимитед - Модель финансовой отчетности банка» (на английском языке) ([Good Bank \(International\) Limited](#)) (декабрь 2022 года).

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

21. Финансовые активы и финансовые обязательства (продолжение)

21.5 Цели и политика управления финансовыми рисками (продолжение)

Риск ликвидности

Группа осуществляет контроль над риском дефицита денежных средств, используя инструмент планирования текущей ликвидности.

МСФО (IFRS) 7.33

МСФО (IFRS) 7.39(c)

Целью Группы является поддержание баланса между непрерывностью финансирования и гибкостью путем использования банковских овердрафтов, банковских кредитов, облигаций, привилегированных акций и договоров аренды. В соответствии с политикой Группы, в течение следующих 12 месяцев должно подлежать погашению не более 25% задолженности. Основываясь на балансовой стоимости заемных средств, отраженной в финансовой отчетности по состоянию на 31 декабря 2023 г., приблизительно 10% задолженности Группы подлежит погашению в течение года (2022 год: 11%). Группа проанализировала концентрацию риска в отношении рефинансирования своей задолженности и пришла к выводу, что она является низкой. Группа имеет доступ к источникам финансирования в достаточном объеме, а сроки погашения задолженности, подлежащей выплате в течение 12 месяцев, по договоренности с текущими кредиторами могут быть перенесены на более поздние даты.

МСФО (IFRS) 7.B8

Чрезмерные концентрации риска

Концентрации риска возникают в случае, когда ряд контрагентов осуществляет схожие виды деятельности, или их деятельность ведется в одном географическом регионе, или контрагенты обладают аналогичными экономическими характеристиками, которые в результате изменения в экономических, политических и других условиях оказывают схожее влияние на способность этих контрагентов выполнить договорные обязательства. Концентрации риска отражают относительную чувствительность результатов деятельности Группы к изменениям в условиях, которые оказывают влияние на определенную отрасль.

Для того чтобы избежать чрезмерных концентраций риска, политика и процедуры Группы включают в себя специальные принципы, направленные на поддержание диверсифицированного портфеля. Осуществляется соответствующий контроль и управление выявленными концентрациями риска. В некоторых случаях Группа использует хеджирование для управления концентрациями риска, как на уровне контрагента, так и на уровне отрасли.

Комментарий в связи с макроэкономической и геополитической неопределенностью

Организации, которым присущи концентрации рисков, могут быть в большей степени подвержены риску потерь, чем другие организации. Пункт 34(с) МСФО (IFRS) 7 требует раскрывать информацию о концентрациях риска, если это не очевидно из прочей предоставленной информации о рисках.

Поэтому организации должны рассмотреть возможность раскрытия следующей информации:

- ▶ описание того, каким образом руководство определяет концентрации риска;
- ▶ описание общей характеристики, которая отличает каждую концентрацию. Например, общей характеристикой может служить распределение контрагентов по географическому признаку на группы стран, отдельные страны или регионы внутри стран и/или по отраслевому признаку;
- ▶ величину подверженности риску по всем финансовым инструментам, объединенным указанной общей характеристикой.

Организации, которые определили, что их деятельность сосредоточена в регионах или отраслях, характеризующихся макроэкономической и геополитической неопределенностью, и которые ранее не раскрывали информацию о концентрациях риска, поскольку полагали, что организация не подвержена риску значительного влияния в ближайшем будущем, теперь должны рассмотреть необходимость раскрытия такой информации.

Таким образом, ожидается, что информация, раскрываемая о риске ликвидности согласно МСФО (IFRS) 7, будет отражать любые значительные изменения состояния ликвидности, обусловленные макроэкономической и геополитической неопределенностью и ее развитием. Организации должны помнить, что раскрытие этой информации должно соответствовать их оценке допущения о непрерывности деятельности.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

21. Финансовые активы и финансовые обязательства (продолжение)

21.5 Цели и политика управления финансовыми рисками (продолжение)

В таблицах ниже представлена обобщенная информация о договорных недисконтированных платежах по финансовым обязательствам Группы в разрезе сроков погашения этих обязательств:

Год, закончившийся 31 декабря 2023 г.	По требо- ванию	Менее 3 месяцев	3-12 месяцев	1 год - 5 лет	Более 5 лет	Итого	МСФО (IFRS) 7.39(a)(b)
	€000	€000	€000	€000	€000		
Процентные кредиты и займы (за исключением статей, приведенных ниже)	966	-	1 422	10 554	8 000	20 942	
Обязательства по аренде (Примечание 31)	48	117	290	2 454	1 473	4 382	МСФО (IFRS) 16.58
Конвертируемые привилегированные акции	-	-	-	676	2 324	3 000	
Условное возмещение	-	-	1 125	-	-	1 125	
Прочие финансовые обязательства	-	-	-	150	-	150	
Торговая и прочая кредиторская задолженность	3 620	12 547	802	-	-	16 969	
Производные инструменты и встроенные производные инструменты	1 970	2 740	391	1 191	1 329	7 621	
	<u>6 604</u>	<u>15 404</u>	<u>4 030</u>	<u>15 025</u>	<u>13 126</u>	<u>54 189</u>	
Год, закончившийся 31 декабря 2022 г.	По требо- ванию	Менее 3 месяцев	3-12 месяцев	1 год - 5 лет	Более 5 лет	Итого	
	€000	€000	€000	€000	€000	€000	
Процентные кредиты и займы (за исключением статей, приведенных ниже)	2 650	-	76	8 872	11 600	23 198	
Обязательства по аренде (Примечание 31)	32	90	296	2 386	1 432	4 236	МСФО (IFRS) 16.58
Конвертируемые привилегированные акции	-	-	-	624	2 376	3 000	
Торговая и прочая кредиторская задолженность	4 321	13 959	1 743	-	-	20 023	
Прочие финансовые обязательства	-	-	-	202	-	202	
Производные инструменты и встроенные производные инструменты	549	1 255	-	-	-	1 804	
	<u>7 552</u>	<u>15 304</u>	<u>2 115</u>	<u>12 084</u>	<u>15 408</u>	<u>52 463</u>	

Комментарий по МСФО

Пункт 58 МСФО (IFRS) 16 требует раскрытия анализа сроков погашения обязательств по аренде с применением пунктов 39 и B11 МСФО (IFRS) 7 отдельно от анализа сроков погашения других финансовых обязательств. Таким образом, Группа в своем анализе сроков погашения финансовых обязательств представила обязательства по аренде отдельной строкой.

Такой анализ сроков погашения должен отражать оставшиеся договорные сроки погашения по производным финансовым обязательствам, для которых договорные сроки погашения являются существенно важными для понимания сроков возникновения соответствующих потоков денежных средств.

МСФО (IFRS) 7.B11B

Производные финансовые инструменты, информация о которых раскрыта в таблице выше, представлены валовыми недисконтированными денежными потоками. Однако расчеты по представленным суммам могут осуществляться как на валовой, так и на нетто-основе. В таблице ниже представлена сверка этих сумм с их балансовой стоимостью:

Год, закончившийся 31 декабря 2023 г.	По требо- ванию	Менее 3 месяцев	3-12 месяцев	1 год - 5 лет	Более 5 лет	Итого	МСФО (IFRS) 7.39(a)(b)
	€000	€000	€000	€000	€000		
Притоки	800	1 000	250	700	950	3 700	
Оттоки	(1 970)	(2 740)	(391)	(1 191)	(1 329)	(7 621)	
Нетто-сумма	(1 170)	(1 740)	(141)	(491)	(379)	(3 921)	
Дисконтированные по соответствующим межбанковским ставкам	(1 170)	(1 731)	(139)	(463)	(343)	(3 846)	

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

21. Финансовые активы и финансовые обязательства (продолжение)

21.5 Цели и политика управления финансовыми рисками (продолжение)

Год, закончившийся 31 декабря 2022 г.	По требо- ванию €000	Менее 3 месяцев €000	3-12 месяцев €000	1 год - 5 лет €000	Более 5 лет €000	Итого €000	МСФО (IFRS) 7.39(a)(b)
Притоки	500	1 000	-	-	-	1 500	
Оттоки	(549)	(1 255)	-	-	-	(1 804)	
Нетто-сумма	(49)	(255)	-	-	-	(304)	
Дисконтированные по соответствующим межбанковским ставкам	(49)	(255)	-	-	-	(304)	

Обеспечение

Группа предоставила часть своих краткосрочных депозитов для выполнения требований по обеспечению в отношении имеющихся производных договоров. На 31 декабря 2023 и 2022 гг. справедливая стоимость краткосрочных депозитов, предоставленных в качестве обеспечения, составляла €5 000 000 и €2 000 000 соответственно. Контрагенты имеют обязательство по возврату ценных бумаг Группе. По состоянию на 31 декабря 2023 г. у Группы также имелся депозит в отношении производных договоров на сумму €565 000 (2022 год: €385 000). Группа обязана выплатить данный депозит контрагентам при погашении договоров. Других существенных условий, связанных с использованием обеспечения, нет.

21.6 Изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью

МСФО (IAS) 7.44A
МСФО (IAS) 7.44C

	Реклас- ифици- ровано как						31 декабря 2023 г. €000	МСФО (IAS) 7.44B МСФО (IAS) 7.44D		
	1 января 2023 г. €000	Денежные потоки €000	часть выбыва- ющей группы €000	Изменение валютных курсов €000	Изменения справед- ливой стоимости €000	Новые договоры аренды €000				
Краткосрочные процентные кредиты и займы (кроме указанных ниже статей)	2 724	(2 032)	-	(6)	-	-	1 691	2 377		
Краткосрочные обязательства по аренде (Примечание 31)	418	(406)	-	-	-	42	401	455		
Долгосрочные процентные кредиты и займы (кроме указанных ниже статей)	20 760	5 649	(5 809)	(51)	-	-	(1 108)	19 441		
Долгосрочные обязательства по аренде (Примечание 31)	2 553	-	-	-	-	551	(398)	2 706		
Дивиденды к выплате	-	-	-	-	-	-	410	410		
Производные инструменты	-	-	-	-	58	-	-	58		
Итого обязательства от финансовой деятельности	26 455	3 211	(5 809)	(57)	58	593	996	25 447		
	1 января 2022 г. €000	Денежные потоки €000	Изменение валютных курсов €000	Новые договоры аренды €000	Прочее €000	31 декабря 2022 г. €000	МСФО (IAS) 1.38 МСФО (IAS) 7.44B МСФО (IAS) 7.44D			
Краткосрочные процентные кредиты и займы (кроме указанных ниже статей)	4 479	(4 250)	(10)	-	2 505	2 724				
Краткосрочные обязательства по аренде (Примечание 31)	355	(341)	-	22	382	418				
Долгосрочные процентные кредиты и займы (кроме указанных ниже статей)	18 624	4 871	(57)	-	(2 678)	20 760				
Долгосрочные обязательства по аренде (Примечание 31)	2 734	-	-	203	(384)	2 553				
Итого обязательства от финансовой деятельности	26 192	280	(67)	225	(175)	26 455				

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

21. Финансовые активы и финансовые обязательства (продолжение)

21.6 Изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью (продолжение)

МСФО (IAS) 7.44A
МСФО (IAS) 7.44C

В столбце «Прочее» представлены суммы, полученные в результате реклассификации части долгосрочных процентных кредитов и займов, включая обязательства по аренде, в категорию краткосрочных по прошествии времени. В столбец «Прочее» также включена сумма начисленных специальных дивидендов, которые не были выплачены на конец года, и начисленные, но невыплаченные проценты по процентным кредитам и займам, в том числе обязательствам по аренде. Группа классифицирует выплаченные проценты как денежные потоки от операционной деятельности.

Комментарий по МСФО

Согласно пункту 44А МСФО (IAS) 7 организация должна раскрывать информацию, позволяющую пользователям финансовой отчетности оценить изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью, включая как изменения, обусловленные денежными потоками, так и изменения, не обусловленные ими. Группа предоставила сверку между остатками обязательств, обусловленных финансовой деятельностью, на начало и конец периода, раскрываемых в отчете о финансовом положении, включая их изменения, указанные в пункте 44В МСФО (IAS) 7, при необходимости. Такая сверка обеспечивает связь с суммами, признанными в отчете о движении денежных средств (МСФО (IAS) 7.44D).

Организация вправе раскрывать информацию, требуемую пунктом 44А МСФО (IAS) 7, вместе с информацией об изменениях в прочих активах и обязательствах. Однако при этом она должна раскрывать информацию об изменениях в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью, отдельно от изменений в таких прочих активах и обязательствах (МСФО (IAS) 7.44E).

МСФО не предписывают какой-либо определенный формат для раскрытия такой информации, однако «Гуд Груп (Интернэшнл) Лимитед» выбрала табличный формат, поскольку считает его наиболее эффективным и в полной мере отвечающим требованиям пункта 44А МСФО (IFRS) 7 и его цели с учетом конкретных фактов и обстоятельств.

22. Запасы

	2023 г. €000	2022 г. €000	МСФО (IAS) 2.36(b) МСФО (IAS) 1.78(c)
Сыре и материалы (по себестоимости)	6 240	7 136	
Незавершенное производство (по себестоимости)	13 357	9 722	
Готовая продукция (по наименьшей из себестоимости и чистой возможной цены продажи)	6 430	6 972	
Итого запасов по наименьшей из себестоимости и чистой возможной цены продажи	26 027	23 830	

В течение 2023 года €286 000 (2022 год: €242 000) были признаны как расходы в отношении запасов, отраженных по чистой возможной цене продажи. Данная сумма отражена по статье «Себестоимость продаж». В [Примечании 37](#) описано событие, произошедшее после окончания отчетного периода и оказавшее влияние на запасы.

МСФО (IAS) 2.36(e)

Комментарий по вопросам, связанным с изменением климата

Факторы, связанные с изменением климата, могут влиять на запасы по-разному. Ввиду краткосрочного характера запасы, как правило, более подвержены физическим рискам, чем рискам переходного периода.

23. Торговая дебиторская задолженность и активы по договору

Торговая дебиторская задолженность

	2023 г. €000	2022 г. €000	МСФО (IAS) 1.78(b) МСФО (IFRS) 7.6
Дебиторская задолженность покупателей, не являющихся связанными сторонами	24 845	21 376	
Задолженность ассоциированной организации (Примечание 35)	551	582	
Задолженность прочих связанных сторон (Примечание 35)	620	550	
	<hr/>	<hr/>	
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	26 016	22 508	
	(344)	(218)	
	<hr/>	<hr/>	
	25 672	22 290	

На торговую дебиторскую задолженность проценты не начисляются, и она, как правило, погашается в течение 30-90 дней.

МСФО (IAS) 24.18(b)

Условия, относящиеся к дебиторской задолженности связанных сторон, раскрыты в [Примечании 35](#).

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

23. Торговая дебиторская задолженность и активы по договору (продолжение)

Активы по договору

По состоянию на 31 декабря 2023 г. у Группы имелись активы по договору в размере €4 541 000 (2022 год: €5 180 000), которые представлены за вычетом оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки в размере €6 000 (2022 год: €5 000). МСФО (IFRS) 7.37
МСФО (IFRS)
15.118(c)

Изменения в оценочном резерве под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности и активам по договору приведены ниже: МСФО (IFRS) 7.35H

	2023 г. €000	2022 г. €000	
На 1 января	223	244	
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки (Примечание 13.9)	185	76	
Списание	(54)	(95)	МСФО (IFRS) 7.35I(c)
Изменение валютных курсов	(4)	(2)	
На 31 декабря	350	223	

Информация о значительных изменениях в остатках торговой дебиторской задолженности и активов по договору раскрыта в [Примечании 4.2](#), а информация о кредитных рисках представлена в [Примечании 21.5](#). МСФО (IFRS) 7.35I

Комментарий по МСФО

Пункт 35Н МСФО (IFRS) 7 требует раскрывать в табличной форме по классам финансовых инструментов сверку сальдо оценочного резерва под убытки на начало периода с сальдо на конец периода. Группа предоставила такую сверку для торговой дебиторской задолженности и активам по договору. Сверка по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через ПСД, не была представлена, поскольку изменения оценочного резерва под убытки для данных финансовых активов являются несущественными.

Пункт 35I МСФО (IFRS) 7 требует от организации объяснить, каким образом значительные изменения валовой балансовой стоимости финансовых инструментов в течение периода способствовали изменению оценочного резерва под убытки. Однако при этом не требуется представлять сверку изменений валовой балансовой стоимости в табличной форме, и требование может быть выполнено с использованием описательного пояснения.

Комментарий в связи с макроэкономической и geopolитической неопределенностью

Наличие крупномасштабных сбоев в работе бизнеса может привести к возникновению проблем с ликвидностью у некоторых организаций и потребителей. Изменения кредитного качества кредитных портфелей и торговой дебиторской задолженности (помимо прочего) в результате роста процентных ставок, замедления или отрицательного экономического роста, geopolитических рисков, роста инфляции и действия других факторов могут оказать значительное влияние на оценку ожидаемых кредитных убытков. Поэтому при обновлении своей оценки ожидаемых кредитных убытков организации должны принимать во внимание следующее:

- ▶ использование обоснованной и подтверждаемой информации. Учитывая беспрецедентность сложившейся ситуации, очень важно, чтобы организации обеспечивали прозрачное раскрытие информации о ключевых допущениях и суждениях, использованных при оценке ОКУ;
- ▶ пересмотр состава кредитных портфелей или групп дебиторской задолженности;
- ▶ оценку кредитов, дебиторской задолженности и активов по договору на индивидуальной или групповой основе. Чтобы ускорить отражение таких изменений кредитного качества, которые еще не были идентифицированы на индивидуальном уровне, может быть уместно скорректировать рейтинги и вероятность дефолта (PD) на групповой основе, учитывая такие характеристики риска, как отрасль или географическое расположение заемщиков;
- ▶ изменение сроков погашения. В случае продления или сокращения сроков погашения вследствие сложившейся экономической ситуации необходимо проанализировать условия такого продления или сокращения, чтобы определить их влияние на оценку ОКУ.

Оценка ОКУ и анализ того, произошло ли значительное изменение кредитного риска, предусматривают использование прогнозной информации и диапазона макроэкономических сценариев, поэтому организации должны пересмотреть исходные данные для матриц оценочных резервов, применяемых для расчета ОКУ.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

24. Денежные средства и краткосрочные депозиты

	2023 г. €000	2022 г. €000
Касса и денежные средства в банках	11 732	11 125
Краткосрочные депозиты	5 796	3 791
	17 528	14 916

По средствам в банках установлена плавающая процентная ставка, зависящая от ежедневной банковской ставки по депозитам. Краткосрочные депозиты размещаются на различные сроки (от одного дня до трех месяцев) в зависимости от потребностей Группы в денежных средствах. На такие депозиты начисляются проценты по соответствующим ставкам для краткосрочных депозитов.

На 31 декабря 2023 г. у Группы имелся неиспользованный остаток по кредитной линии на сумму € 5 740 000 (2022 год: € 1 230 000). МСФО (IAS) 7.50(a)

Группа передала в залог часть своих краткосрочных депозитов для выполнения требований в отношении обеспечения. Более подробная информация приводится в [Примечании 21.5](#). МСФО (IAS) 7.48

Для целей отчета о движении денежных средств денежные средства и их эквиваленты на 31 декабря составляли: МСФО (IAS) 7.45

	2023 г. €000	2022 г. €000
Касса и денежные средства в банках	11 732	11 125
Краткосрочные депозиты	5 796	3 791
Денежные средства в банках и краткосрочные депозиты, относящиеся к прекращенной деятельности	1 294	-
	18 822	14 916
Банковские овердрафты	(966)	(2 650)
Денежные средства и их эквиваленты	17 856	12 266

Комментарий по МСФО

Группа включила банковские овердрафты в состав денежных средств и их эквивалентов, поскольку они подлежат выплате по требованию и составляют неотъемлемую часть управления денежными средствами Группы (МСФО (IAS) 7.8).

Организация должна будет оценить, являются ли конкретные банковские договоры неотъемлемой частью управления денежными средствами. Управление денежными средствами включает в себя управление денежными средствами и их эквивалентами с целью урегулирования краткосрочных денежных обязательств, а не для инвестирования или иных целей. В июне 2018 года Комитет по разъяснениям пояснил, что, если остаток по банковскому счету не изменяется часто от отрицательного к положительному, это указывает на то, что договор не составляет неотъемлемую часть управления денежными средствами организации и вместо этого представляет собой форму финансирования.

25. Выпущенный капитал и резервы

Объявленный уставный капитал

	2023 г. тыс.	2022 г. тыс.	
Обыкновенные акции по €1 каждая	22 588	20 088	МСФО (IAS) 1.78(e) МСФО (IAS) 1.79(a)(i)
7-процентные конвертируемые привилегированные акции по €1 каждая	2 500	2 500	
	25 088	22 588	

Обыкновенные акции, выпущенные и полностью оплаченные

	тыс.	€000	
На 1 января 2022 г. и 31 декабря 2022 г.	19 388	19 388	
Выпущены 1 мая 2023 г. для приобретения компании Extinguishers Limited (Примечание 8)	2 500	2 500	
На 31 декабря 2023 г.	21 888	21 888	

В течение 2023 года объявленный уставный капитал был увеличен на €2 500 000 путем выпуска 2 500 000 обыкновенных акций номиналом €1 каждая.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

25. Выпущенный капитал и резервы (продолжение)

	€000	МСФО (IAS) 1.78(e)
Эмиссионный доход		
На 1 января 2022 г.	-	
Денежные средства от исполнения опционов на акции по цене, превышающей стоимость собственных выкупленных акций	80	
На 31 декабря 2022 г.	80	
Выпуск акций для приобретения компании Extinguishers Limited (Примечание 8)	4 703	
Денежные средства от исполнения опционов на акции по цене, превышающей стоимость собственных выкупленных акций	29	
Затраты по сделке при выпуске акционерного капитала	(32)	
На 31 декабря 2023 г.	4 780	

	тыс.	€000	МСФО (IAS) 1.79(a)(vi)
Собственные выкупленные акции			
На 1 января 2022 г.	335	774	
Выпущено в обращение с оплатой денежными средствами от исполнения опционов на акции	(65)	(120)	
На 31 декабря 2022 г.	270	654	
Выпущено в обращение с оплатой денежными средствами от исполнения опционов на акции	(75)	(146)	
На 31 декабря 2023 г.	195	508	

Программы наделения сотрудников опционами на акции

Группа реализует две программы, по которым определенным руководителям высшего звена и другим сотрудникам предоставляются опционы на акции Группы. См. [Примечание 31](#) для более подробной информации о данных программах.

Опционы на акции, исполненные в соответствующем году, погашались за счет собственных выкупленных акций Группы. Уменьшение компонента капитала «Собственные выкупленные акции» равно затратам, понесенным для приобретения акций, определенным на средневзвешенной основе. Разница между суммой денежных средств, полученной от работников, и уменьшением компонента «Собственные выкупленные акции» отражается в качестве эмиссионного дохода.

Резервы, связанные с долевыми инструментами

	Конвертируемые привилегированные акции		Итого
	Выплаты на основе акций	€000	
На 1 января 2022 г.	338	228	566
Расходы по выплатам на основе акций в течение года	298	-	298
На 31 декабря 2022 г.	636	228	864
Расходы по выплатам на основе акций в течение года	307	-	307
На 31 декабря 2023 г.	943	228	1 171

Характер и назначение резервов

МСФО (IAS) 1.79(b)

Резервы, связанные с долевыми инструментами

Выплаты на основе акций

Резерв выплат на основе акций используется для отражения величины выплат на основе акций с расчетами долевыми инструментами, осуществленных работникам, включая ключевой управленческий персонал, в качестве части их вознаграждения. См. [Примечание 31](#) для более подробной информации о данных программах.

Конвертируемые привилегированные акции

Резерв конвертируемых привилегированных акций относится к долевому компоненту выпущенных конвертируемых привилегированных акций. Долговой компонент отражен в составе «Процентных кредитов и займов» (см. [Примечание 21.2](#)).

Все прочие резервы соответствуют наименованиям, указанным в консолидированном отчете об изменениях в собственном капитале.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

25. Выпущенный капитал и резервы (продолжение)

Характер и назначение резервов (продолжение)

Статьи ПСД, за вычетом налогов:

Ниже представлена детализированная информация об изменениях в составе ПСД по каждому типу резервов в составе собственного капитала:

За год, закончившийся 31 декабря 2023 г.	Резерв справедливой стоимости финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через ПСД						Итого €000
	Резерв хеджирования денежных потоков €000	Резерв затрат на хеджирование €000	Резерв по пересчету иностранной валюты €000	Прирост стоимости активов от переоценки €000	Нераспределенная прибыль €000		
Чистая прибыль от хеджирования чистой инвестиции	–	–	–	195	–	–	195
Курсовые разницы от пересчета иностранных подразделений	–	–	–	(246)	–	–	(246)
Валютные форвардные договоры	197	4	–	–	–	–	201
Товарные форвардные договоры	(617)	(23)	–	–	–	–	(640)
Реклассификация в отчет о прибыли или убытке	(198)	(3)	(6)	–	–	–	(207)
Убыток от переоценки по справедливой стоимости по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через ПСД	–	–	(9)	–	–	–	(9)
Убыток от переоценки по справедливой стоимости по долевым инструментам, классифицированным по усмотрению Группы как оцениваемые по справедливой стоимости через ПСД	–	–	(18)	–	–	–	(18)
Доля в ПСД ассоциированной организации	–	–	(30)	–	30	–	–
Переоценка по пенсионной программе с установленными выплатами	–	–	–	–	–	257	257
Переоценка офисных зданий в Евроландии	–	–	–	592	–	–	592
	(618)	(22)	(63)	(51)	622	257	125

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

25. Выпущенный капитал и резервы (продолжение)

Характер и назначение резервов (продолжение)

За год, закончившийся
31 декабря 2022 г.

	Резерв спра- ведливой стоимости финансовых активов, оцениваемых хеджиро- вания денежных потоков	Резерв по спра- ведливой стоимости через ПСД	Резерв по пересчету иностранных валюты	Нераспре- деленная прибыль	Итого
	€000	€000	€000	€000	€000
Курсовые разницы от пересчета иностранных подразделений	–	–	(117)	–	(117)
Валютные форвардные договоры	(265)	–	–	–	(265)
Реклассификация в отчет о прибыли или убытке	289	–	–	–	289
Убыток от переоценки по справедливой стоимости по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через ПСД	–	(4)	–	–	(4)
Реклассификация в отчет о прибыли или убытке	–	3	–	–	3
Прибыль от переоценки по справедливой стоимости по долевым инструментам, классифицированным по усмотрению Группы как оцениваемые по справедливой стоимости через ПСД	–	7	–	–	7
Переоценка по пенсионной программе с установленными выплатами	–	–	–	(273)	(273)
	24	6	(117)	(273)	(360)

26. Произведенные и объявленные распределения прибыли между акционерами

	2023 г. €000	2022 г. €000	МСФО (IAS) 1.107
Объявленные и выплаченные дивиденды по обыкновенным акциям:			
Окончательные дивиденды за 2022 год: 5,66 цента на акцию (2021 год: 3,93 цента на акцию)	1 089	749	
Промежуточные дивиденды за 2023 год: 4,66 цента на акцию (2022 год: 4,47 цента на акцию)	890	851	
	1 979	1 600	
Специальные дивиденды по обыкновенным акциям, объявленные, но не выплаченные:			
Специальные дивиденды за 2023 год: 2,14 цента на акцию (2022 год: ноль)	410	–	
Предложенные дивиденды по обыкновенным акциям:			
Окончательные дивиденды за 2023 год: 5,01 цента на акцию (2022 год: 5,66 цента на акцию)	1 087	1 082	МСФО (IAS) 1.137(a)
Специальные дивиденды были утверждены на внеочередном собрании акционеров 15 декабря 2023 г. и в отчете о финансовом положении отражаются отдельной строкой. Предложенные дивиденды по обыкновенным акциям подлежат утверждению на годовом общем собрании акционеров и не отражены в качестве обязательства по состоянию на 31 декабря.			

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

27. Оценочные обязательства

Гарантии типа «гарантия-соответствие»	Реструктуризация	Вывод объектов из эксплуатации	Взносы по социальному обеспечению в отношении опционов на акции		Утилизация электрического и электронного оборудования	Условное обязательство, признаваемое при объединении бизнеса	Обременительные договоры	Итого
			€000	€000				
На 1 января 2023 г.								
Приобретение дочерней организации <i>(Примечание 8)</i>	118	–	–	4	53	–	–	175
Сформированные в течение года	–	900	1 200	–	–	380	2 480	2 480
Использовано	112	–	–	26	102	20	20	280
Восстановление неиспользованных сумм	(60)	(59)	–	(19)	(8)	–	–	(146) МСФО (IAS) 37.84(c)
Амортизация дисконта и изменения ставки дисконтирования	(6)	(6)	–	–	–	–	–	(12) МСФО (IAS) 37.84(d)
На 31 декабря 2023 г.	166	852	1 221	12	149	400	20	2 820
Краткосрочные	166	305	–	3	28	400	20	922
Долгосрочные	–	547	1 221	9	121	–	–	1 898
Гарантии типа «гарантия-соответствие»			Взносы по социальному обеспечению в отношении опционов на акции		Утилизация электрического и электронного оборудования	Итого		
			€000	€000			€000	€000
На 1 января 2022 г.								
Сформированные в течение года	66	–	3	–	31	–	100	МСФО (IAS) 37.84(a)
	52	–	1	–	22	–	75	МСФО (IAS) 37.84(b)
На 31 декабря 2022 г.	118	–	4	–	53	–	175	
Краткосрочные	118	–	–	–	38	–	156	
Долгосрочные	–	–	4	–	15	–	19	

Комментарий по МСФО

Приведенная выше таблица содержит информацию об оценочных обязательствах за сравнительный период, раскрываемую Группой на добровольной основе, так как согласно пункту 84 МСФО (IAS) 37 раскрытие такой информации не требуется.

Гарантии типа «гарантия-соответствие»

Данное оценочное обязательство признается по ожидаемым претензиям по гарантии за продукцию, реализованную в течение года, на основании статистики количества ремонтных работ и возврата продукции за прошлые годы. Предполагается, что такие расходы будут понесены в следующем финансовом году. Допущения, использованные для расчета оценочного обязательства по гарантийному обслуживанию, основывались на уровне текущих продаж и доступной информации о возвратах продукции на основании гарантийного периода по всем видам проданной продукции.

МСФО (IAS) 37.85

Реструктуризация

Компания Extinguishers Limited отразила оценочные обязательства по реструктуризации до приобретения ее Группой. Данные оценочные обязательства относятся, в основном, к ликвидации определенных производственных линий компании. План реструктуризации был составлен и объявлен сотрудникам Extinguishers Limited в 2023 году; тогда же оценочные обязательства были признаны в ее финансовой отчетности. Реструктуризация предположительно будет завершена в 2025 году.

Вывод объектов из эксплуатации

Данное оценочное обязательство было признано в отношении затрат по выводу объектов из эксплуатации, относящихся к фабрике, которой владеет Extinguishers Limited. Группа несет обязательства по восстановлению земельного участка, возникшие в результате строительства промышленного объекта по производству огнезащитных тканей.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

27. Оценочные обязательства (продолжение)

Взносы по социальному обеспечению в отношении опционов на акции

Оценочное обязательство по взносам по социальному обеспечению в отношении опционов на акции рассчитано на основе количества опционов, находящихся в обращении на отчетную дату, которые ожидаются к исполнению. Размер оценочного обязательства основывается на рыночной стоимости акций на отчетную дату, которая представляет собой наилучшую оценку рыночной стоимости акций на дату исполнения опционов. Ожидается, что расходы будут понесены в течение периода исполнения опционов с 1 января 2024 г. по 31 декабря 2026 г.

Утилизация электрического и электронного оборудования

Оценочное обязательство по утилизации электрического и электронного оборудования рассчитывается на основе объема продаж после 13 августа 2008 г. (новая утилизация) и ожидаемой утилизации ранее проданных товаров (продажи, осуществленные до 13 августа 2008 г.).

Обременительные договоры

Оценочное обязательство признается по некоторым договорам с поставщиками, неизбежные затраты на выполнение обязательств по которым превышают ожидаемые экономические выгоды. Предполагается, что эти затраты будут понесены в следующем финансовом году.

МСФО (IAS) 20.39(b)

28. Государственные субсидии

	2023 г. €000	2022 г. €000
На 1 января		
Получено за год	1 551	1 450
Отражено в отчете о прибыли или убытке	2 951	642
	(1 053)	(541)
	3 449	1 551
На 31 декабря		
Краткосрочные	149	151
Долгосрочные	3 300	1 400

Государственные субсидии были получены на приобретение определенных объектов основных средств. В связи с данными субсидиями у Группы отсутствуют какие-либо неисполненные условия или условные обязательства.

МСФО (IAS) 20.39(c)

29. Обязательства по договору

	2023 г. €000	2022 г. €000
Долгосрочные авансовые платежи за оборудование	2 820	844
Краткосрочные авансовые платежи за услуги по установке оборудования	1 374	1 258
Программа лояльности покупателей	900	678
Гарантии типа «гарантия-услуга»	524	410
Оборудование, полученное от покупателей	224	184
Итого обязательства по договору (Примечание 4)	5 842	3 374
Краткосрочные	2 880	2 486
Долгосрочные	2 962	888

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

29. Обязательства по договору (продолжение)

29.1 Операции по программе лояльности *GoodPoints*

	2023 г. €000	2022 г. €000
На 1 января	678	551
Отнесено в течение года на будущие периоды	1 381	1 256
Признано в качестве выручки в течение года	(1 159)	(1 129)
На 31 декабря	900	678
Краткосрочная	398	346
Долгосрочная	502	332

Данные суммы относятся к операциям по начислению и погашению призовых баллов по системе *GoodPoints*. По состоянию на 31 декабря 2023 г. сумма обязательства в отношении непогашенных призовых баллов составляла €900 000 (2022 год: €678 000).

30. Торговая и прочая кредиторская задолженность

	2023 г. €000	2022 г. €000
		Пересчитано
Торговая кредиторская задолженность	15 421	18 551
Прочая кредиторская задолженность	1 465	1 181
Проценты к уплате	43	269
Задолженность перед связанными сторонами	40	22
	16 969	20 023

Условия по вышеуказанным финансовым обязательствам:

МСФО (IFRS) 7.39

- торговая кредиторская задолженность является беспроцентной и, как правило, погашается в течение 60-дневного срока;
- прочая кредиторская задолженность является беспроцентной и погашается в среднем за шесть месяцев;
- проценты, как правило, выплачиваются ежеквартально в течение всего финансового года;
- условия, относящиеся к связанным сторонам, раскрыты в [Примечании 35](#).

Описание процессов, используемых Группой для управления рисками ликвидности, приведено в [Примечании 21.5](#).

МСФО (IFRS) 7.39(c)

МСФО (IFRS) 16.51
МСФО (IFRS) 16.52

31. Аренда

Группа в качестве арендатора

У Группы имеются договоры аренды различной техники, транспортных средств и прочего оборудования, которые она использует в своей деятельности. Срок аренды техники и оборудования обычно составляет от 3 до 15 лет, а срок аренды транспортных средств и прочего оборудования обычно составляет от 3 до 5 лет. Обязательства Группы по договорам аренды обеспечены правом собственности арендодателя на арендуемые активы. Как правило, Группа не вправе передавать или сдавать арендуемые активы в субаренду, и по некоторым договорам Группа обязана поддерживать определенные финансовые показатели. Некоторые договоры включают опционы на продление или прекращение аренды и переменные арендные платежи, которые более подробно рассматриваются ниже.

МСФО (IFRS) 16.59(a)
МСФО (IFRS) 16.59(c)

МСФО (IFRS) 16.60

У Группы также имеются некоторые договоры аренды техники со сроком аренды менее 12 месяцев и договоры аренды офисного оборудования, имеющего низкую стоимость. В отношении этих договоров Группа применяет освобождения от признания, предусмотренные для краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью.

Комментарий по МСФО

Согласно пункту 52 МСФО (IFRS) 16 арендаторы должны раскрывать информацию в отдельном примечании или в отдельном разделе финансовой отчетности. Однако нет необходимости дублировать информацию, которая уже представлена где-либо еще в финансовой отчетности, при условии, что такая информация включена в отдельное примечание или отдельный раздел об аренде посредством перекрестной ссылки. Группа представила практически всю информацию, требуемую МСФО (IFRS) 16, в данном разделе финансовой отчетности. В отношении некоторой информации приведены перекрестные ссылки на другие разделы финансовой отчетности.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

31. Аренда (продолжение)

Группа в качестве арендатора (продолжение)

Ниже представлена балансовая стоимость признанных активов в форме права пользования и ее изменения в течение периода:

	Техника и оборудование	Транспортные средства	Прочее оборудование	Итого
	€000	€000	€000	€000
На 1 января 2022 г.	1 552	699	664	2 915
Прирост (Примечание 8)	124	58	46	228
Расходы по амортизации	(158)	(131)	(122)	(411)
На 31 декабря 2022 г.	1 518	626	588	2 732
Прирост (Примечание 8)	424	108	78	610
Расходы по амортизации	(173)	(136)	(125)	(434)
На 31 декабря 2023 г.	1 769	598	541	2 908

Ниже представлена балансовая стоимость обязательств по аренде (включенных в состав процентных кредитов и займов) и ее изменения в течение периода:

	2023 г. €000	2022 г. €000
На 1 января		
Прирост	2 971	3 089
Начисление процентов	593	225
Платежи	178	185
	(581)	(528)
На 31 декабря	3 161	2 971
Краткосрочные (Примечание 21.2)	455	418
Долгосрочные (Примечание 21.2)	2 706	2 553

Анализ сроков погашения обязательств по аренде представлен в [Примечании 21.5](#).

Ниже представлены суммы, признанные в составе прибыли или убытка:

	2023 г. €000	2022 г. €000
Расходы по амортизации активов в форме права пользования	434	411
Процентный расход по обязательствам по аренде	178	185
Расходы по аренде, относящиеся к краткосрочной аренде (включенные в «Себестоимость продаж»)	22	21
Расходы по аренде, относящиеся к аренде активов с низкой стоимостью (включенные в «Административные расходы»)	18	17
Переменные арендные платежи (включенные в «Себестоимость продаж»)	32	28
Итого суммы, признанные в составе прибыли или убытка	684	662

В 2023 году общая сумма денежных оттоков по аренде составила €653 000 (2022 год: €594 000). В 2023 году у Группы также имелись неденежные поступления активов в форме права пользования и обязательств по аренде в размере €593 000 (2022 год: €225 000). Будущие денежные оттоки, относящиеся к аренде, срок которой еще не начался, представлены в [Примечании 34](#).

МСФО (IFRS) 16.53(g)
МСФО (IFRS) 16.59(b)(iv)
МСФО (IAS) 7.43

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

31. Аренда (продолжение)

Группа в качестве арендатора (продолжение)

Комментарий по МСФО

Согласно пункту 53 МСФО (IFRS) 16 требуется раскрытие следующей информации, которую пользователи финансовой отчетности определили как наиболее полезную для своего анализа:

- ▶ амортизация активов в форме права пользования в соответствии с видом базового актива;
- ▶ процентный расход по обязательствам по аренде;
- ▶ расходы по аренде, относящиеся к краткосрочной аренде, по договорам аренды со сроком аренды более одного месяца;
- ▶ расходы по аренде, относящиеся к аренде активов с низкой стоимостью (за исключением расходов, относящихся к краткосрочной аренде);
- ▶ расходы по аренде, относящиеся к переменным арендным платежам (т. е. переменным арендным платежам, не включенными в оценку обязательства по аренде);
- ▶ доход от субаренды активов в форме права пользования;
- ▶ общий денежный отток для договоров аренды;
- ▶ прирост активов в форме права пользования;
- ▶ прибыли и убытки, обусловленные операциями продажи с обратной арендой;
- ▶ балансовая стоимость активов в форме права пользования на конец отчетного периода в соответствии с видом базового актива.

Перечисленная выше информация должна раскрываться в табличной форме, за исключением случаев, когда другой формат является более приемлемым. Раскрываемые суммы должны включать в себя затраты, которые арендатор включил в балансовую стоимость другого актива в течение отчетного периода (МСФО (IFRS) 16.54).

Стандарт требует раскрывать информацию об общем денежном оттоке для договоров аренды. При раскрытии общей суммы денежных оттоков Группа также включила денежные оттоки, относящиеся к краткосрочной аренде и аренде активов с низкой стоимостью.

Согласно пункту 55 МСФО (IFRS) 16 необходимо раскрывать сумму договорных обязательств по аренде для краткосрочной аренды, если договорные обязательства по краткосрочным договорам аренды на конец отчетного периода отличаются от расходов по краткосрочным договорам аренды за тот же период (раскрытие информации о котором требуется в любом случае). Данное требование к раскрытию информации не относится к Группе.

Согласно пункту 59 МСФО (IFRS) 16 арендатор должен раскрывать дополнительную качественную и количественную информацию о своей арендной деятельности, необходимую для достижения цели раскрытия информации в стандарте. Такая дополнительная информация может, среди прочего, включать информацию, которая помогает пользователям финансовой отчетности оценить следующее:

- ▶ характер арендной деятельности арендатора;
- ▶ будущие денежные оттоки, которым потенциально подвержен арендатор, не включенные в оценку обязательства по аренде:
 - ▶ переменные арендные платежи;
 - ▶ опционы на продление и опционы на прекращение;
 - ▶ гарантии ликвидационной стоимости;
 - ▶ аренда, срок которой еще не начался, по которой у арендатора есть договорные обязательства.
- ▶ ограничения или ковенанты, обусловленные арендой;
- ▶ операции продажи с обратной арендой.

У Группы имеются договоры аренды техники, которые предусматривают переменные арендные платежи в зависимости от количества единиц, которые будут произведены. Руководство Группы включает такие условия в договоры аренды определенной техники, используемой для производства продукции, на которую отсутствует устойчивый потребительский спрос. Цель руководства заключается в том, чтобы расходы на аренду соответствовали количеству произведенных единиц и величине полученной выручки. Ниже представлена информация о переменных арендных платежах Группы, включая их соотношение с фиксированными платежами:

МСФО (IFRS) 16.59(b)(ii)
МСФО (IFRS) 16.B49

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

31. Аренда (продолжение)

Группа в качестве арендатора (продолжение)

	Фиксированные платежи	Переменные платежи	Итого
	€000	€000	€000
2023 год			
Фиксированная арендная плата	352	–	352
Переменная арендная плата с минимальными выплатами	176	47	223
Переменная арендная плата	–	24	24
	528	71	599
2022 год			
Фиксированная арендная плата	392	–	392
Переменная арендная плата с минимальными выплатами	189	45	234
Переменная арендная плата	–	21	21
	581	66	647

Увеличение количества единиц произведенной продукции на 5% приведет к увеличению общих арендных платежей на 1%.

Комментарий по МСФО

Дополнительная информация, связанная с переменными арендными платежами, может включать в себя следующее (МСФО (IFRS) 16.B49):

- ▶ причины использования арендатором переменных арендных платежей и частота использования таких платежей;
- ▶ относительная величина переменных арендных платежей в сравнении с фиксированными платежами;
- ▶ основные переменные, от которых зависят переменные арендные платежи, а также ожидаемые изменения платежей в ответ на изменения таких основных переменных;
- ▶ прочие операционные и финансовые последствия переменных арендных платежей.

Организации должны будут применять суждение при определении объема информации, необходимой для достижения цели раскрытия информации, предусмотренной стандартом (т. е. информации, которая дает пользователям финансовой отчетности основу для оценки влияния договоров аренды на финансовое положение, финансовые результаты и денежные потоки арендатора).

У Группы имеется несколько договоров аренды, которые включают опционы на продление или опционы на прекращение аренды. Руководство включает такие опционы в договоры, чтобы иметь возможность гибкого управления портфелем арендованных активов и обеспечить соответствие производственным нуждам Группы. Руководство применяет значительное суждение при определении того, имеется ли достаточная уверенность в том, что эти опционы на продление или прекращение аренды будут (или не будут) исполнены (см. [Примечание 3](#)).

Ниже представлены недисконтированные потенциальные будущие арендные платежи, относящиеся к периодам, предусмотренным опционами на продление или прекращение аренды, которые не учитывались при определении срока аренды:

	В течение 5 лет	Свыше 5 лет	Итого
	€000	€000	€000
На 31 декабря 2023 года			
Опционы на продление, которые, как ожидается, не будут исполнены	525	403	928
Опционы на прекращение, которые, как ожидается, будут исполнены	424	202	626
	949	605	1 554
На 31 декабря 2022 года			
Опционы на продление, которые, как ожидается, не будут исполнены	504	398	902
Опционы на прекращение, которые, как ожидается, будут исполнены	388	176	564
	892	574	1 466

МСФО (IFRS) 16.59(b)(ii)
МСФО (IFRS) 16.B50

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

31. Аренда (продолжение)

Группа в качестве арендатора (продолжение)

Комментарий по МСФО

Дополнительная информация, связанная с опционами на продление или прекращение аренды, может включать в себя следующее (МСФО (IFRS) 16.B50):

- ▶ причины использования арендатором опционов на продление или опционов на прекращение и частота использования таких опционов;
- ▶ относительная величина дополнительных арендных платежей в сравнении с арендными платежами;
- ▶ частота исполнения опционов, которые не были включены в оценку обязательств по аренде;
- ▶ прочие операционные и финансовые последствия таких опционов.

Организации должны будут применять суждение при определении объема информации, необходимой для достижения цели раскрытия информации в стандарте (т. е. информации, которая дает пользователям финансовой отчетности основу для оценки влияния договоров аренды на финансовое положение, финансовые результаты и денежные потоки арендатора).

Группа в качестве арендодателя

Группа заключила ряд договоров операционной аренды недвижимости в рамках портфеля инвестиционной недвижимости, состоящего из определенных офисных и производственных площадей (см. [Примечание 18](#)). Данные договоры аренды заключены на сроки от 5 до 20 лет.

МСФО (IFRS) 16.90
МСФО (IFRS) 16.91
МСФО (IFRS) 16.92

Все договоры аренды включают положение о возможности пересмотра арендной платы в сторону повышения на ежегодной основе в соответствии с преобладающими рыночными условиями.

Арендатор также обязан предоставлять гарантию ликвидационной стоимости объектов недвижимости. Доход от аренды, признанный Группой в течение года, составил €1 404 000 (2022 год: €1 377 000).

Минимальные арендные платежи к получению в будущих периодах по договорам операционной аренды без права досрочного прекращения по состоянию на 31 декабря составляют:

	2023 г.	2022 г.	МСФО (IFRS) 16.97
	€000	€000	
В течение 1 года	1 418	1 390	
От 1 года до 2 лет	1 387	1 371	
От 2 до 3 лет	1 411	1 389	
От 3 до 4 лет	1 452	1 420	
От 4 до 5 лет	1 380	1 340	
Свыше 5 лет	5 901	5 864	
	12 949	12 774	

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

32. Пенсии и прочие программы вознаграждений по окончании трудовой деятельности

Чистые обязательства по установленным выплатам

	2023 г. €000	2022 г. €000
Программа пособий на медицинское обслуживание по окончании трудовой деятельности в США	339	197
Пенсионная программа в Евроландии	2 711	2 780
Итого	3 050	2 977

В Евроландии у Группы имеется пенсионная программа с установленными выплатами (финансируется путем создания специального фонда). Кроме того, в США Группа предоставляет определенные пособия на медицинское обслуживание по окончании трудовой деятельности (Эти пособия не обеспечены средствами специальных фондов). Пенсионная программа Группы с установленными выплатами представляет собой программу «выплат на основе последней заработной платы» для работников в Евроландии, взносы по которой должны вноситься Группой в отдельно управляемый фонд.

МСФО (IAS) 19.135
МСФО (IAS) 19.136
МСФО (IAS) 19.138

Данная программа регулируется трудовым законодательством Евроландии, которое требует, чтобы выплаты, основанные на последней заработной плате, корректировались с учетом индекса потребительских цен при их осуществлении в ходе пенсионного периода. Уровень предоставляемых вознаграждений зависит от стажа работника в Группе и его заработной платы на момент достижения им пенсионного возраста. Данный пенсионный фонд имеет юридическую форму фонда, финансируемого за счет взносов, и управляет Советом попечителей, в состав которого в равном соотношении входят представители работодателя и работников. Совет попечителей отвечает за управление активами пенсионной программы, а также за определение инвестиционной стратегии.

МСФО (IAS) 19.139

Совет попечителей ежегодно анализирует уровень финансирования пенсионной программы в Евроландии, как того требует трудовое законодательство Евроландии. Такой анализ включает в себя определение стратегии соотнесения активов и обязательств, а также политики управления инвестиционными рисками. Это подразумевает использование в целях управления рисками аннуитетов и свопов, уменьшающих риск того, что фактический срок дожития участников пенсионной программы превысит ожидаемый срок дожития (свопов на срок дожития). Совет попечителей принимает решение о размере взносов на основании результатов данного ежегодного анализа. Как правило, он стремится поддерживать смешанный портфель, который на 40% состоит из инвестиций в долевые инструменты и недвижимость, а на 60% - из долговых инструментов. Трудовое законодательство в Евроландии требует, чтобы Группа финансировала дефицит по пенсионной программе (на основании оценки, производимой в соответствии с нормативными документами Евроландии) в течение периода, не превышающего 5 лет с того периода, в котором возник данный дефицит. Совет попечителей стремится поддерживать ежегодные взносы приблизительно на одном уровне во избежание возникновения дефицита по программе (на основании оценки, осуществляющейся в соответствии с нормативно-правовыми актами Евроландии).

МСФО (IAS) 19.146
МСФО (IAS) 19.147(а)

Поскольку пенсионное обязательство корректируется с учетом индекса потребительских цен, пенсионная программа подвержена риску инфляции в Евроландии, рискам изменения процентных ставок, а также риску изменения продолжительности жизни пенсионеров. Поскольку активы программы включают в себя значительные инвестиции в котируемые ценные бумаги организаций, осуществляющие свою деятельность в отраслях промышленного производства и производства потребительских продуктов, Группа также подвержена риску изменения цен на акции, возникающему в отраслях промышленного производства и производства потребительских продуктов.

В таблицах ниже приведена обобщенная информация по компонентам чистых расходов по вознаграждениям, отраженным в отчете о прибыли или убытке, а также по статусу финансирования и суммам, отраженным в отчете о финансовом положении по соответствующим программам:

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

32. Пенсии и прочие программы вознаграждений по окончании трудовой деятельности (продолжение)

Программа пособий на медицинское обслуживание по окончании трудовой деятельности

Чистые расходы по выплатам (признанные в составе прибыли или убытка)

	2023 г. €000	2022 г. €000
Стоимость услуг текущего периода	142	108
Процентные расходы по обязательствам по программе вознаграждений	11	5
Чистые расходы по выплатам	153	113

Изменения в приведенной стоимости обязательства по установленным выплатам

	€000	МСФО (IAS) 19.141
Обязательства по установленным выплатам на 1 января 2022 г.	88	
Процентные расходы	5	
Стоимость услуг текущего периода	108	
Выплата вознаграждений	(34)	
Курсовые разницы	30	
Обязательства по установленным выплатам на 31 декабря 2022 г.	197	
Процентные расходы	11	
Стоимость услуг текущего периода	142	
Выплата вознаграждений	(21)	
Курсовые разницы	10	
Обязательства по установленным выплатам на 31 декабря 2023 г.	339	

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

32. Пенсии и прочие программы вознаграждений по окончании трудовой деятельности (продолжение)

Программа Евроландии

Изменения обязательства по установленным выплатам и справедливой стоимости активов программы за 2023 год

	Затраты по пенсионной программе, отнесенные на прибыль или убыток					Прибыли/(убытки) от переоценки, отраженные в составе ПСД							МСФО (IAS) 19.140 МСФО (IAS) 19.141	
	На 1 января 2023 г.	Стоимость услуг	Чистые процентные расходы	Промежуточный итог, включенный в состав прибыли или убытка (Прим. 13.7)	Выплата вознаграждений	Доход на активы программы (кроме включенных в чистые процентные расходы)	Актуарные изменения вследствие изменений демографических допущений	Актуарные изменения вследствие изменений финансовых допущений	Корректировки на основе опыта	Промежуточный итог, включенный в состав ПСД	Взносы работодателя	Итого на 31 декабря 2023 г.		
Обязательство по установленным выплатам	(5 610)	(1 267)	(256)	(1 523)	868	–	211	(80)	(20)	111	–	(6 154)		
Справедливая стоимость активов программы	2 830	–	125	125	(868)	256	–	–	–	256	1 100	3 443		
Обязательство по выплатам	(2 780)			(1 398)		256	211	(80)	(20)	367	1 100	(2 711)		

Изменения обязательства по установленным выплатам и справедливой стоимости активов программы за 2022 год

	Затраты по пенсионной программе, отнесенные на прибыль или убыток					Прибыли/(убытки) от переоценки, отраженные в составе ПСД							Итого на 31 декабря 2022 г.
	На 1 января 2022 г.	Стоимость услуг	Чистые процентные расходы	Промежуточный итог, включенный в состав прибыли или убытка (Прим. 13.7)	Выплата вознаграждений	Доход на активы программы (кроме включенных в чистые процентные расходы)	Актуарные изменения вследствие изменений демографических допущений	Актуарные изменения вследствие изменений финансовых допущений	Корректировки на основе опыта	Промежуточный итог, включенный в состав ПСД	Взносы работодателя		
Обязательство по установленным выплатам	(5 248)	(1 144)	(283)	(1 427)	1 166	–	(201)	70	30	(101)	–	(5 610)	
Справедливая стоимость активов программы	2 810	–	161	161	(1 166)	(289)	–	–	–	(289)	1 314	2 830	
Обязательство по выплатам	(2 438)			(1 266)		(289)	(201)	70	30	(390)	1 314	(2 780)	

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

32. Пенсии и прочие программы вознаграждений по окончании трудовой деятельности (продолжение)

Комментарий по МСФО

Согласно требованиям пункта 138 МСФО (IAS) 19 организация должна рассмотреть вопрос о необходимости детализации всей или части раскрываемой информации с целью разграничения программ или групп программ, характеризующихся существенно разными рисками. Например, организация может детализировать раскрываемую информацию о программах, представляя одну или несколько из следующих характеристик: различное географическое местоположение, различные характеристики, такие как пенсионные программы на основе средней заработной платы, пенсионные программы на основе последней заработной платы и программы медицинского обеспечения по окончании трудовой деятельности, различные нормативно-правовые базы, различные отчетные сегменты и/или различные схемы финансирования (например, полностью нефондированные, полностью или частично фондированные).

Организации должны применять суждение и анализировать критерии объединения на основе конкретных фактов и обстоятельств. В данном случае у Группы имеется только одна пенсионная программа с установленными выплатами в Евроландии, поэтому дополнительная детализированная информация не представлена.

Дополнительная информация может быть раскрыта для достижения целей пункта 135 МСФО (IAS) 19. Например, организация может представить анализ приведенной стоимости обязательства по пенсионной программе с установленными выплатами, в котором разграничиваются характер, характеристики и риски, связанные с обязательствами. В такой информации могут разграничиваться:

- (a) суммы, причитающиеся действующим участникам, участникам с отсроченной выплатой вознаграждений и пенсионерам;
- (b) вступившие в силу права на вознаграждение и начисленные, но не вступившие в силу права на вознаграждение;
- (c) условные вознаграждения, суммы, относимые на будущее увеличение заработной платы, и прочие вознаграждения.

Приобретение компаний Extinguishers Limited в 2023 году и Lightbulbs Limited в 2022 году не оказало влияния на активы программы или обязательство по установленным выплатам, поскольку ни одна из организаций не имела программ с установленными выплатами.

Ниже представлена справедливая стоимость каждого основного класса активов пенсионной программы:

МСФО (IAS) 19.142

Инвестиции, котируемые на активных рынках:

Котируемые долевые инвестиции

	Программа Евроландии	
	2023 г. €000	2022 г. €000
Отрасли промышленного производства и производства потребительских товаров	830	655
Отрасль телекоммуникаций	45	33
Облигации, выпущенные правительством Евроландии	1 670	1 615

Денежные средства и их эквиваленты

400 250

Некотируемые инвестиции:

Долговые инструменты, выпущенные «Гуд Банк

(Интернэшнл) Лимитед»	428	222
Недвижимость	70	55

Итого

3 443 2 830

Активы программы включают недвижимость, занимаемую Группой, справедливой стоимостью €50 000 (2022 год: €50 000).

МСФО (IAS) 19.143

Комментарий по МСФО

Согласно пункту 142 МСФО (IAS) 19 Группа выделила активы программы в разные классы. У Группы имеется класс «недвижимость», который не подвергался дальнейшей детализации на категории. Группа определила, что данная сумма не является существенной для целей данной консолидированной финансовой отчетности.

Справедливая стоимость каждого вида активов программы определялась в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 13. Однако раскрытие информации о справедливой стоимости согласно МСФО (IFRS) 13 не требуется в отношении активов программы, оцениваемых по справедливой стоимости в соответствии с МСФО (IAS) 19.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

32. Пенсии и прочие программы вознаграждений по окончании трудовой деятельности (продолжение)

Основные допущения, использованные для определения обязательств по пенсиям и медицинским пособиям по окончании трудовой деятельности для программ Группы, приведены ниже:

МСФО (IAS) 19.144

	2023 г.	2022 г.
	%	%
Ставка дисконтирования:		
Пенсионная программа Евроландии	4,9	5,5
Программа медицинских пособий по окончании трудовой деятельности	5,7	5,9
Будущее увеличение заработной платы:		
Пенсионная программа Евроландии	3,5	4,0
Будущий рост индекса потребительских цен:		
Пенсионная программа Евроландии	2,1	2,1
Уровень роста расходов на медицинское обслуживание	7,2	7,4

	Количество лет	Количество лет
Продолжительность жизни пенсионеров в возрасте 65 лет:		
Пенсионная программа Евроландии		
Мужчины	20,0	20,0
Женщины	23,0	23,0
Программа медицинских пособий по окончании трудовой деятельности		
Мужчины	19,0	19,0
Женщины	22,0	22,0

Ниже представлен количественный анализ чувствительности для значительных допущений по состоянию на 31 декабря:

	Обязательство по установленным выплатам		МСФО (IAS) 19.145
	2023 г. €000	2022 г. €000	
Допущения в отношении пенсионной программы Евроландии:			
Будущее увеличение затрат на пенсионное обеспечение:			
Увеличение на 1%	70	60	
Уменьшение на 1%	(80)	(70)	
Ставка дисконтирования:			
Увеличение на 0,5%	(90)	(100)	
Уменьшение на 0,5%	80	70	
Будущее увеличение заработной платы:			
Увеличение на 0,5%	120	110	
Уменьшение на 0,5%	(110)	(130)	
Продолжительность жизни пенсионеров-мужчин:			
Увеличение на 1 год	110	100	
Уменьшение на 1 год	(120)	(130)	
Продолжительность жизни пенсионеров-женщин:			
Увеличение на 1 год	70	60	
Уменьшение на 1 год	(60)	(70)	
Допущения в отношении программы медицинских пособий по окончании трудовой деятельности США:			
Будущее увеличение затрат на пенсионное обеспечение:			
Увеличение на 1%	110	105	
Уменьшение на 1%	(90)	(95)	
Ставка дисконтирования:			
Увеличение на 0,5%	(90)	(120)	
Уменьшение на 0,5%	100	80	
Продолжительность жизни пенсионеров-мужчин:			
Увеличение на 1 год	130	125	
Уменьшение на 1 год	(150)	(155)	
Продолжительность жизни пенсионеров-женщин:			
Увеличение на 1 год	90	75	
Уменьшение на 1 год	(80)	(95)	

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

32. Пенсии и прочие программы вознаграждений по окончании трудовой деятельности (продолжение)

Представленный выше анализ чувствительности производился на основании метода, согласно которому влияние обоснованных изменений ключевых допущений на обязательство по установленным выплатам определяется посредством экстраполяции их значений по состоянию на конец отчетного периода. Анализ чувствительности основывается на изменении значительного допущения при условии неизменности всех прочих допущений. Анализ чувствительности может не отражать реальное изменение обязательства по установленным выплатам, так как маловероятно, что изменения допущений будут происходить независимо друг от друга.

МСФО (IAS) 19.145(b)

Ниже приводятся ожидаемые платежи или взносы в пенсионную программу с установленными выплатами в течение будущих лет:

	2023 г. €000	2022 г. €000	
В течение следующих 12 месяцев (следующий годовой отчетный период)	1 500	1 350	МСФО (IAS) 19.147(c)
От 2 до 5 лет	2 150	2 050	МСФО (IAS) 19.147(b)
От 5 до 10 лет	2 160	2 340	
Более 10 лет	3 000	2 600	
Итого ожидаемые выплаты	8 810	8 340	

На конец отчетного периода средний срок до погашения обязательства по установленным выплатам составлял 26,5 лет (2022 год: 25,3 лет).

Комментарий по МСФО

Пункт 145(с) МСФО (IAS) 19 требует раскрытия информации об изменениях по сравнению с предыдущим периодом методов и допущений, использованных при подготовке анализа чувствительности, а также о причинах таких изменений. У Группы отсутствовали подобные изменения.

Пункт 145(а) МСФО (IAS) 19 требует раскрытия информации об анализе чувствительности, которая бы показывала, как на обязательство по установленным выплатам повлияли бы обоснованно возможные на эту дату изменения соответствующего актуарного допущения. Целью настоящей публикации является иллюстрация того, что раскрытия информации и изменения допущений в анализе чувствительности выше необязательно отражают раскрытия и изменения на текущих рынках.

В стандарте предусмотрены определяющие цели раскрытия информации и принципы, которые создают основу для определения общего характера и масштаба раскрытия информации в примечаниях к финансовой отчетности. К примеру, в пункте 136 МСФО (IAS) 19 указывается, что при раскрытии информации по пенсионным программам с установленными выплатами организация должна рассмотреть все перечисленные ниже аспекты:

- степень детализации, необходимую для выполнения требований к раскрытию информации;
- насколько большое значение следует придавать каждому из различных требований;
- необходимый уровень агрегирования или детализации информации;
- нужна ли пользователям финансовой отчетности дополнительная информация для оценки раскрытой количественной информации.

Эти принципы предназначены для того, чтобы помочь организациям соотнести определяющую цель раскрытия информации с тем фактом, что в стандарте по-прежнему сохраняется множество обязательных требований к раскрытию информации. В Основе для выводов к МСФО (IAS) 19 Совет по МСФО особо отмечает, что, как указывается в пункте 31 МСФО (IAS) 1, несущественная информация не должна раскрываться.

Введение четких целей раскрытия информации предоставляет организациям возможность по-новому взглянуть на раскрываемую ими информацию по пенсионным программам с установленными выплатами. Удаление несущественных раскрытий поможет пользователям финансовой отчетности сосредоточиться на тех операциях и подробностях, которые действительно имеют значение.

Комментарий в связи с макроэкономической и геополитической неопределенностью

В результате повышения процентных ставок, замедления или отрицательного экономического роста, действия геополитических рисков, роста инфляции и снижения стоимости активов может возникнуть необходимость переоценки активов и обязательств пенсионных программ с установленными выплатами. Текущие условия, возможно, продолжат оказывать влияние на стоимость активов и обязательств программы, что приведет к потенциальной волатильности суммы признанного чистого профицита/дефицита пенсионной программы с установленными выплатами.

Последствия текущей макроэкономической и геополитической ситуации будут варьироваться в зависимости от организации: одни организации признают увеличение чистых активов пенсионной программы, а другие должны будут признать их уменьшение. Организации должны обеспечить раскрытие достаточной информации, чтобы пользователи могли понять соответствующее влияние на пенсионные программы.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

33. Выплаты на основе акций

Программа для руководителей высшего звена

МСФО (IFRS) 2.45(a)

Согласно «Программе для руководителей высшего звена» опционы на акции материнской организации предоставляются руководителям высшего звена материнской организации (включая основной управленческий персонал), проработавшим более 12 месяцев. Цена исполнения опциона равна рыночной стоимости акций на дату предоставления опциона. Сотрудники получают право на исполнение опционов, если величина показателя прибыли на акцию Группы (нерыночное условие) увеличится на 10% в течение трех лет после даты предоставления опциона и сотрудник продолжает работать в организации на эту дату. Наделение правами на исполнение предоставленных опционов не происходит, если указанное увеличение прибыли на акцию не достигается.

МСФО (IFRS) 2.46

Справедливая стоимость опционов на акции определяется на дату предоставления с помощью биноминальной модели определения цены опционов с учетом условий, на которых данные инструменты были предоставлены. Однако приведенное выше условие достижения определенных результатов деятельности рассматривается только при определении количества инструментов, в отношении которых произойдет наделение правами.

Опционы на акции могут быть исполнены в течение двух лет после трехлетнего периода наделения правами, таким образом, договорной срок опциона – пять лет. Возможность выплаты денежных средств вместо получения акций по опциону не предусмотрена. В прошлом Группа никогда не погашала такие опционы на акции денежными средствами. Группа учитывает программу для руководителей высшего звена как программу с расчетами долевыми инструментами.

МСФО (IFRS) 2.45(a)

Согласно «Программе предоставления опционов на акции прочим сотрудникам» Группа, по своему усмотрению, может предоставить опционы на акции материнской организации сотрудникам (помимо старшего руководящего персонала), проработавшим в Группе два года. Наделение правом на исполнение опциона зависит от величины совокупной акционерной прибыли Группы в сравнении с аналогичным показателем группы основных конкурентов. Право на исполнение опциона возникает, если сотрудник работает в организации в течение трех лет с даты предоставления опциона. Справедливая стоимость опционов измеряется на дату предоставления с помощью имитационного моделирования методом Монте-Карло с учетом условий, на которых данный инструмент предоставлен. В модели рассчитывается совокупная акционерная прибыль и производится ее сопоставление с аналогичным показателем группы основных конкурентов. Модель учитывает выплачивавшиеся в прошлом и ожидаемые дивиденды, ковариацию колебаний цен на акции Группы и ее конкурентов для того, чтобы получить прогноз распределения относительной доходности акций.

МСФО (IFRS) 2.46
МСФО (IFRS) 2.47(aXiii)

Цена исполнения опциона равна рыночной стоимости акций, являющихся предметом опциона, на дату его предоставления. Опцион предоставляется сроком на пять лет. Выплата стоимости опциона в денежном эквиваленте не предусмотрена. В прошлом Группа не практиковала выплату денежных средств вместо предоставления акций по опциону.

МСФО (IFRS) 2.46

Права на получение вознаграждения при увеличении стоимости акций

МСФО (IFRS) 2.45(a)
МСФО (IFRS) 2.46
МСФО (IFRS) 2.47(aXiii)

Сотрудникам, работающим в группе развития бизнеса, предоставляется право на получение вознаграждения при увеличении стоимости акций, которое выплачивается в денежной форме. Сотрудники смогут получить такое вознаграждение при условии заключения ими определенного количества новых договоров на продажу продукции Группы (нерыночное условие перехода прав) в течение трех лет после даты предоставления. Кроме того, на дату перехода прав сотрудники должны продолжать работать в Группе. Права на получение вознаграждения при увеличении стоимости акций могут быть использованы в течение трех лет после трехлетнего периода перехода прав, таким образом, договорной срок прав составляет шесть лет. Обязательство в отношении права на получение вознаграждения при увеличении стоимости акций измеряется в начале и в конце каждого отчетного периода по справедливой стоимости права на получение вознаграждения при увеличении стоимости акций при использовании модели определения цены опционов с учетом условий, на которых данные права предоставлены, и объема услуг, оказанных сотрудниками до текущей даты.

МСФО (IFRS) 2.50
МСФО (IFRS) 2.51(b)

Балансовая стоимость обязательства в отношении предоставленных Группой прав на получение вознаграждения при увеличении стоимости акций по состоянию на 31 декабря 2023 г. составила €299 000 (2022 год: €194 000). В течение годовых периодов, закончившихся 31 декабря 2023 и 2022 гг., наделение правами, предоставление или утрата прав на получение вознаграждения при увеличении стоимости акций не осуществлялись.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

33. Выплаты на основе акций (продолжение)

Расходы, признанные в отношении услуг работников, полученных в течение года, представлены ниже:

	2023 г. €000	2022 г. €000	
Расходы по операциям с выплатами на основе акций с расчетами долевыми инструментами	307	298	
Расходы по операциям с выплатами на основе акций с расчетами денежными средствами	105	194	
Итого расходы по операциям с выплатами на основе акций	412	492	МСФО (IFRS) 2.50 МСФО (IFRS) 2.51(a)

В течение 2023 и 2022 годов аннулирования или изменения вознаграждений не производились. МСФО (IFRS) 2.47(c)

Изменения за год

В таблице ниже указано количество, средневзвешенная цена исполнения (СВЦИ), а также изменения в опционах на акции за год (за исключением прав на получение вознаграждения при увеличении стоимости акций):

	2023 г. Количество €000	2023 г. СВЦИ €000	2022 г. Количество €000	2022 г. СВЦИ €000	МСФО (IFRS) 2.45(c)
	Количество €000	СВЦИ €000	Количество €000	СВЦИ €000	
Неисполненные опционы на 1 января	575 000	€2,85	525 000	€2,75	
Предоставленные опционы в течение года	250 000	€3,85	155 000	€3,13	
Опционы, права на которые были утрачены в течение года	–	–	(25 000)	€2,33	
Исполненные опционы в течение года	(75 000) ²	€2,33	(65 000) ¹	€3,08	МСФО (IFRS) 2.45(c)
Опционы, срок по которым истек в течение года	(25 000)	€3,02	(15 000)	€2,13	
Неисполненные опционы на 31 декабря	725 000	€3,24	575 000	€2,85	МСФО (IFRS) 2.45(d)

Подлежащие исполнению на 31 декабря 110 000 €2,98 100 000 €2,51 МСФО (IFRS) 2.45(b)

¹ Средневзвешенная цена акции на дату исполнения этих опционов составляла €4,09. МСФО (IFRS) 2.45(c)

² Средневзвешенная цена акции на дату исполнения этих опционов составляла €3,13.

Средневзвешенный оставшийся срок действия опционов на акции, неисполненных на 31 декабря 2023 г., составлял 2,94 года (2022 год: 2,60 лет). МСФО (IFRS) 2.45(d)

Средневзвешенная справедливая стоимость опционов, предоставленных в течение года, составила €1,32 (2022 год: €1,18). МСФО (IFRS) 2.47(a)

Диапазон цен исполнения опционов, не исполненных на конец года, составлял от €2,33 до €3,85 (2022 год: от €2,13 до €3,13). МСФО (IFRS) 2.45(d)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

33. Выплаты на основе акций (продолжение)

Изменения за год (продолжение)

Ниже приведены таблицы, которые содержат исходные данные, использованные в моделях оценки опционаов за годы, закончившиеся 31 декабря 2023 и 2022 гг.: МСФО (IFRS) 2.47(a)(i)

	2023 г.		2023 г.	
	Программа для руководителей высшего звена	предоставления опционов на акции прочим сотрудникам	Права на получение вознаграждения при увеличении стоимости акций	
Средневзвешенная справедливая стоимость на дату оценки	€3,45	€3,10	€2,80	
Дивидендный доход (%)	3,13	3,13	3,13	
Ожидаемая волатильность (%)	15,00	16,00	18,00	
Безрисковая процентная ставка (%)	5,10	5,10	5,10	
Предполагаемый срок исполнения опционов на акции / прав на получение вознаграждения при увеличении стоимости акций (кол-во лет)	4,25	3,00	6,00	
Средневзвешенная цена акции (€)	3,10	3,10	3,12	
Применявшаяся модель	Биноминальная	Монте-Карло	Биноминальная	
	2022 г.		2022 г.	
	Программа для руководителей высшего звена	предоставления опционов на акции прочим сотрудникам	Права на получение вознаграждения при увеличении стоимости акций	
Средневзвешенная справедливая стоимость на дату оценки	€3,30	€3,00	€2,60	
Дивидендный доход (%)	3,01	3,01	3,01	
Ожидаемая волатильность (%)	16,30	17,50	18,10	
Безрисковая процентная ставка (%)	5,00	5,00	5,00	
Предполагаемый срок исполнения опционов на акции / прав на получение вознаграждения при увеличении стоимости акций (кол-во лет)	4,25	3,00	6,00	
Средневзвешенная цена акции (€)	2,86	2,86	2,88	
Применявшаяся модель	Биноминальная	Монте-Карло	Биноминальная	

Предполагаемый срок исполнения опционов на акции и прав на получение вознаграждения при увеличении стоимости акций основывается на данных за прошлые периоды и текущих ожиданиях и не обязательно указывает на возможную схему исполнения. Ожидаемая волатильность отражает допущение о том, что волатильность, наблюдавшаяся в прошлом, сохранится и в будущем, что также не обязательно будет иметь место в действительности. МСФО (IFRS) 2.47(a)(ii)

34. Договорные обязательства по будущим операциям и условные факты хозяйственной жизни

Договорные обязательства по будущим операциям

На 31 декабря 2023 г. у Группы имелись договорные обязательства по будущим операциям на сумму €2 310 000 (2022 год: €4 500 000), в том числе €2 000 000 (2022 год: €0), связанные с завершением строительства комплекса по производству противопожарного оборудования, а также €310 000 (2022 год: €516 000), связанные с договорными обязательствами совместного предприятия Группы по будущим операциям покупки.

МСФО (IAS) 16.74(c)
МСФО (IFRS) 12.23(a)
МСФО (IFRS) 12.B18-B19

У Группы имеются различные договоры аренды, срок которых еще не начался на 31 декабря 2023 г. Будущие арендные платежи в рамках этих договоров аренды, не подлежащих досрочному прекращению, составляют €48 000 в течение одного года, €195 000 в течение пяти лет и €107 000 впоследствии. МСФО (IFRS) 16.59(b)(iv)

Условное обязательство по судебному иску

Иностранный клиент инициировал судебное разбирательство против Группы в связи с неисправностью проданного оборудования. Если судебный процесс будет проигран Группой, расчетный убыток составит €850 000. Дата судебного заседания еще не назначена, поэтому определить срок оплаты с практической точки зрения невозможно.

МСФО (IAS) 37.86

По мнению юридического советника Группы, возможно, но не является вероятным, что процесс будет выигран истцом. Соответственно, в данной финансовой отчетности оценочное обязательство в отношении выплаты по данному обязательству создано не было.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

34. Договорные обязательства по будущим операциям и условные факты хозяйственной жизни (продолжение)

Гарантии

На 31 декабря 2023 г. у Группы имеются следующие предоставленные гарантии:

- гарантia несвязанной стороне в отношении выполнения договора совместным предприятием. Группа не ожидает возникновения обязательства в отношении данной выплаты;
- гарантia по своей доле условных обязательств ассоциированной организации в размере €20 000 (2022 год: €13 000), обязательство по которому Группа несет совместно с другими инвесторами.

МСФО (IAS) 24.21(h)
МСФО (IAS) 24.19(d)
МСФО (IAS) 24.19(e)

МСФО (IAS) 37.86

Условные обязательства

В операции приобретения компании Extinguishers Limited Группа признала условное обязательство в сумме €400 000 (см. [Примечания 8](#) и [27](#)).

МСФО (IFRS) 12.23(b)

35. Раскрытие информации о связанных сторонах

Условные обязательства

Группа признала условное обязательство в размере €400 000 в процессе приобретения Extinguishers Limited (см. [Примечания 8](#) и [27](#)).

МСФО (IFRS) 12.23 (b)

В [Примечании 7](#) приводится информация о структуре Группы, включая подробные сведения о дочерних организациях и холдинговой компании. Нижеприведенная таблица содержит информацию об общих суммах операций, которые были совершены со связанными сторонами за соответствующий финансовый год.

	Продажи связанным сторонам	Покупки у связанных сторон	Задолжен- ность связанных сторон*	Задолжен- ность перед свя- занными сторонами*	
				€000	€000
Организация со значительным влиянием на Группу:					
International Fires P.L.C.	2023 год	7 115	–	620	–
	2022 год	5 975	–	550	–
Ассоциированная организация:					
Power Works Limited	2023 год	2 900	–	551	–
	2022 год	2 100	–	582	–
Совместное предприятие, в котором материнская организация Группы является участником:					
Showers Limited	2023 год	–	590	–	30
	2022 год	–	430	–	12
Ключевой управленческий персонал Группы:					
Компании с участием членов совета директоров	2023 год	225	510	–	10
	2022 год	135	490	–	10

* Данные суммы классифицированы как торговая дебиторская задолженность и торговая кредиторская задолженность соответственно (см. [Примечания 23](#) и [30](#)).

	Полученные проценты	Задолженность связанных сторон	
		€000	€000
Займы, полученные от / предоставленные связанным сторонам			
Ассоциированная организация:			
Power Works Limited	2023 год	20	200
	2022 год	–	–
Ключевой управленческий персонал Группы:			
Заем, выданный члену совета директоров	2023 год	1	13
	2022 год	–	8

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

35. Раскрытие информации о связанных сторонах (продолжение)

Условные обязательства (продолжение)

В течение финансового года никаких операций помимо выплаты дивидендов между Группой и S.J. Limited, которая является конечной материнской организацией Группы, не проводилось (2022 год: €ноль).

Заем, выданный ассоциированной организацией

Заем, выданный компании Power Works Limited, предназначен для финансирования приобретения новых станков для производства противопожарного оборудования. Заем является полностью обеспеченным и подлежит выплате в полном объеме 1 июня 2024 г. По данному займу начисляются проценты по ставке 10%.

Условия операций со связанными сторонами

Операции продажи и покупки со связанными сторонами совершаются на условиях, аналогичных условиям операций с независимыми сторонами. Остатки на конец года не обеспечены, являются беспроцентными, и оплата по ним производится денежными средствами. Ни одного поручительства не было предоставлено или получено в отношении кредиторской или дебиторской задолженности связанных сторон. За год, закончившийся 31 декабря 2023 г., Группа признала оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки в размере €2 000 в отношении дебиторской задолженности от связанных сторон (2022 год: €1 000).

МСФО (IAS) 24.21
МСФО (IAS) 24.18(b)

Комментарий по МСФО

Раскрытие указания на то, что операции со связанными сторонами заключаются на условиях, аналогичных условиям, которые обычно применяются в операциях между независимыми сторонами, допустимо только в том случае, если организация может обосновать справедливость этого заявления, т. е. пункт 23 МСФО (IAS) 24 не требует раскрытия такой информации. Группа смогла обосновать справедливость данного заявления и поэтому ее отчетность содержит соответствующее указание.

Договорные обязательства по будущим операциям перед связанными сторонами

1 июля 2023 г. компания Bright Sparks Limited заключила двухлетнее соглашение, срок действия которого истекает 30 июня 2025 г., с компанией Power Works Limited на покупку определенных электрических и оптических кабелей, используемых компанией Bright Sparks Limited в своем производственном цикле. Bright Sparks Limited ожидает, что потенциальный объем закупок составит €750 000 в 2024 году и €250 000 в первые шесть месяцев 2026 года. Цена покупки основывается на фактических затратах компании Power Works Limited плюс прибыль в 5% и будет выплачена денежными средствами в течение 30 дней после получения товара.

МСФО (IAS) 24.18(b)
МСФО (IAS) 24.21(i)

У Группы имеется договорное обязательство по будущим операциям перед Fire Equipment Test Lab Limited, согласно которому в случае снижения кредитного рейтинга активов, поддерживаемых Fire Equipment Test Lab Limited в качестве обеспечения по своему займу, ниже AA материнская организация произведет замену данных активов аналогичными с рейтингом AA. Максимальное значение справедливой стоимости подлежащих замене активов на 31 декабря 2023 г. составляет €200 000 (2022 год: €210 000).

МСФО (IFRS) 12.14-15

Сделки с ключевым управленческим персоналом

Заем, выданный члену совета директоров

Группа предоставляет руководителям высшего звена возможность получить заем на сумму, не превышающую €20 000, выплачиваемый в течение пяти лет с даты перечисления средств. Такие займы не предусматривают обеспечения, и процентная ставка основана на ставке EURIBOR + 0,8%. Предоставленные займы включаются в состав финансовых инструментов, представленных непосредственно в отчете о финансовом положении.

МСФО (IAS) 24.18

Компании с участием членов совета директоров

В течение 2023 и 2022 годов компаниями Группы были совершены покупки по рыночным ценам у компаний Gnome Industries Limited, где членом совета директоров и держателем контрольного пакета акций является супруга одного из членов совета директоров Группы.

МСФО (IAS) 24.18
МСФО (IAS) 24.19(f)

Один из членов совета директоров является держателем 25-процентной доли (2022 год: 25%) в компании Home Fires Limited. У Группы заключен договор на поставку огнетушителей компании Home Fires Limited. В течение 2023 и 2022 годов Группа поставляла огнетушители для Home Fires Limited по рыночным ценам.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

35. Раскрытие информации о связанных сторонах (продолжение)

Сделки с ключевым управленческим персоналом (продолжение)

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу Группы

МСФО (IAS) 24.17

	2023 г. €000	2022 г. €000
Краткосрочные вознаграждения работникам	435	424
Пенсии и медицинские пособия по окончании трудовой деятельности	110	80
Выходные пособия	40	–
Операции с выплатами на основе акций	18	12
Общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу	603	516

Суммы, раскрытые в данной таблице, представляют собой суммы, отраженные в составе расходов за отчетный период в отношении ключевого управленческого персонала. Высшему руководству Группы, за исключением неисполнительных директоров, выплачивается ежегодная денежная премия. Размер премий определяется на основе как финансовых, так и нефинансовых ключевых показателей эффективности, таких как целевые показатели сокращения выбросов и целевые показатели переработки, в зависимости от выполняемой роли. Суммы, которые выплачиваются в рамках этой программы, включены в состав краткосрочных вознаграждений работникам в таблице выше.

Как правило, члены совета директоров, не наделенные исполнительными полномочиями, не получают прав на пенсию, выплачиваемую Группой. В течение 2023 года €40 000 были выплачены одному из директоров, вышедшему на пенсию в должности исполнительного директора в 2022 году.

Участие членов совета директоров в «Программе вознаграждений акциями для руководителей высшего звена»

У членов совета директоров, наделенных исполнительными полномочиями, согласно «Программе вознаграждений акциями для руководителей высшего звена» имеются опционы на покупку обыкновенных акций со следующими сроками действия и ценами исполнения:

Дата предоставления	Окончание срока действия	Цена исполнения	2023 г.	2022 г.	МСФО (IAS) 24.17(e)
			Количество неисполненных опционов	Количество неисполненных опционов	
2022 год	2025 год	€2,33	10 000	10 000	
2022 год	2025 год	€3,13	83 000	83 000	
2023 год	2026 год	€3,85	27 000	–	
Итого			120 000	93 000	

Членам совета директоров, не наделенным исполнительными полномочиями, опционы на акции по данной программе не предоставлялись. Более подробная информация о данной программе приведена в [Примечании 33](#).

Комментарий по МСФО

В определенных юрисдикциях может быть обязательным раскрытие дополнительной более подробной информации, например, в отношении вознаграждений и прочих выплат ключевому управленческому персоналу и членам совета директоров.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

36. Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу

Ниже приводятся новые стандарты, поправки и разъяснения, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату выпуска финансовой отчетности Группы. Группа намерена применить эти стандарты, поправки и разъяснения, если применимо, с даты их вступления в силу.

МСФО (IAS) 8.30
МСФО (IAS) 8.31(d)

Поправки к МСФО (IFRS) 16 - «Обязательство по аренде в рамках операции продажи с обратной арендой»

В сентябре 2022 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 16, уточняющие требования, которые продавец-арендатор использует при оценке обязательства по аренде, возникающего в результате операции продажи с обратной арендой, чтобы исключить признание продавцом-арендатором любых сумм прибыли или убытка, относящихся к праву пользования, которое сохраняется у продавца-арендатора.

Поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2024 г. или после этой даты, и должны применяться ретроспективно к сделкам по продаже с обратной арендой, заключенным после даты первоначального применения МСФО (IFRS) 16. Допускается досрочное применение при условии раскрытия этого факта.

Ожидается, что данные поправки не окажут существенного влияния на финансовую отчетность Группы.

Поправки к МСФО (IAS) 1 - «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных»

В январе 2020 года и октябре 2022 года Совет по МСФО выпустил поправки к пунктам 69-76 МСФО (IAS) 1, в которых поясняются требования в отношении классификации обязательств как краткосрочных или долгосрочных. В поправках разъясняется следующее:

- ▶ что понимается под правом отсрочить урегулирование обязательств;
- ▶ право отсрочить урегулирование обязательств должно существовать на конец отчетного периода;
- ▶ на классификацию обязательств не влияет вероятность того, что организация исполнит свое право отсрочить урегулирование обязательства;
- ▶ условия обязательства не будут влиять на его классификацию, только если производный инструмент, встроенный в конвертируемое обязательство, сам по себе является долевым инструментом.

Кроме того, было введено требование о раскрытии информации в случаях, когда обязательство, возникающее в связи с кредитным соглашением, классифицируется как долгосрочное и право организации отсрочить урегулирование данного обязательства зависит от соблюдения будущих кovenантов в течение двенадцати месяцев.

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2024 г. или после этой даты, и применяются ретроспективно. В настоящее время Группа анализирует возможное влияние данных поправок на текущую классификацию обязательств и необходимость пересмотра условий по существующим договорам займа.

Поправки к МСФО (IAS) 7 и МСФО (IFRS) 7 - «Соглашения о финансировании поставщиков»

В мае 2023 года Совет выпустил поправки к МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» и МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации», в которых описываются характеристики соглашений о финансировании поставщиков и содержатся требования относительно раскрытия дополнительной информации о таких соглашениях. Требования к раскрытию информации призваны помочь пользователям финансовой отчетности понять влияние соглашений о финансировании поставщиков на обязательства организации, ее денежные потоки и подверженность риску ликвидности.

Поправки вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2024 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение при условии раскрытия этого факта.

Ожидается, что данные поправки не окажут существенного влияния на финансовую отчетность Группы.

Комментарий по МСФО

Пункт 30 МСФО (IAS) 8 требует раскрытия в отчетности стандартов, которые были выпущены, но еще не вступили в силу. Такие требования обеспечивают раскрытие известной или обоснованно оцениваемой информации, позволяющей пользователям оценить возможное влияние применения этих МСФО на финансовую отчетность организации. Группа перечислила все стандарты и разъяснения, которые еще не вступили в силу, главным образом в иллюстративных целях. В качестве альтернативы можно перечислить только те стандарты, которые предположительно окажут влияние на финансовое положение или финансовые результаты деятельности Группы, представление и/или раскрытие информации.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

37. События после отчетного периода

14 января 2024 г. здание с чистой балансовой стоимостью в €1 695 000 было серьезно повреждено в результате наводнения, а также были уничтожены запасы чистой балансовой стоимостью €857 000. Предполагается, что страхового возмещения будет недостаточно для полного покрытия затрат по восстановлению здания и убытков от утраты запасов, и непокрытая сумма составит €750 000.

МСФО (IAS) 10.21
МСФО (IAS) 10.10

Приложение 1. Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе (пример единого отчета)

за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

МСФО (IAS) 1.49

Комментарий по МСФО

Группа представляет отчет о прибыли или убытке и отчет о совокупном доходе как два отдельных отчета. В иллюстративных целях в данном Приложении отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе представляется в виде единого отчета.

	2023 г. €000	2022 г. €000	
Прим.		Пересчитано (Прим. 2.5)	
Продолжающаяся деятельность			
Выручка по договорам с покупателями	<u>4</u> 179 058	159 088	МСФО (IAS) 1.10(b) МСФО (IAS) 1.10A
Доход от аренды	<u>18</u> 1 404	1 377	МСФО (IAS) 1.51(c)
Выручка	180 462	160 465	МСФО (IAS) 8.28 МСФО (IAS) 1.51(d), (e) МСФО (IAS) 1.81A МСФО (IFRS) 15.113(a)
Себестоимость продаж	(136 569)	(128 386)	МСФО (IAS) 1.103 МСФО (IAS) 1.85, МСФО (IAS) 1.103
Валовая прибыль	43 893	32 079	
Прочие операционные доходы	<u>13.1</u> 2 435	2 548	МСФО (IAS) 1.103 МСФО (IAS) 1.99,
Расходы на продажу и распространение	(14 001)	(12 964)	МСФО (IAS) 1.103 МСФО (IAS) 1.99,
Административные расходы	<u>13.9</u> (18 290)	(12 011)	МСФО (IAS) 1.103 МСФО (IAS) 1.99, МСФО (IAS) 1.103
Прочие операционные расходы	<u>13.2</u> (2 554)	(353)	МСФО (IAS) 1.103 МСФО (IAS) 1.85
Операционная прибыль	11 483	9 299	МСФО (IAS) 1.BC55-56 МСФО (IAS) 1.82(b), МСФО (IFRS) 7.20
Затраты по финансированию	<u>13.3</u> (1 366)	(1 268)	
Финансовый доход	<u>13.4</u> 202	145	
Прочий доход	<u>13.5</u> 98	66	
Доля в прибыли ассоциированной организации и совместного предприятия	<u>10, 11</u> 671	638	МСФО (IAS) 1.82(c)
Прибыль до налогообложения от продолжающейся деятельности	11 088	8 880	МСФО (IAS) 1.85 МСФО (IAS) 1.82(d), МСФО (IAS) 12.77
Расход по налогу на прибыль	<u>15</u> (3 092)	(2 233)	МСФО (IAS) 1.85
Прибыль за год от продолжающейся деятельности	7 966	6 647	
Прекращенная деятельность			
Прибыль/(убыток) после налогообложения за год от прекращенной деятельности	<u>14</u> 220	(188)	МСФО (IAS) 1.82(ea), МСФО (IFRS) 5.33(a)
Прибыль за год	8 216	6 459	МСФО (IAS) 1.81A(a)

Приложение 1. Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе (пример единого отчета) (продолжение)

за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

	2023 г. €000	2022 г. €000	
	Прим.	Пересчитано (Прим. 2.5)	
Прочий совокупный доход			
Суммы прочего совокупного дохода, которые могут быть реклассифицированы в состав прибыли или убытка в последующих периодах:			
Чистая прибыль от хеджирования чистых инвестиций	<u>21.3, 25</u>	278	МСФО (IAS) 1.10(b) – МСФО (IFRS) 9.6.5.13
Курсовые разницы при пересчете отчетности иностранных подразделений	<u>21.3, 25</u>	(246)	(117) МСФО (IAS) 21.32
Чистая прибыль/(убыток) от хеджирования денежных потоков	<u>21.3, 25</u>	(883)	34 МСФО (IFRS) 7.23(c) –
Чистое изменение затрат на хеджирование		(32)	
Чистый убыток от долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	<u>13.5</u>	(21)	(1) МСФО (IFRS) 7.20(aXviii) – МСФО (IAS) 1.82A(b)
Доля в прочем совокупном убытке ассоциированной организации	<u>11</u>	(30)	
Эффект налога на прибыль, относящийся к компонентам ПСД	<u>15</u>	198	(10) МСФО (IAS) 1.91
Чистый прочий совокупный убыток, который может быть реклассифицирован в состав прибыли или убытка в последующих периодах		(736)	(94)
Суммы прочего совокупного дохода, которые не будут реклассифицированы в состав прибыли или убытка в последующих периодах:			
Чистая прибыль/(убыток) от долевых инструментов, классифицированных по усмотрению Группы как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		(26)	МСФО (IFRS) 7.20(aXvii) 10 МСФО (IAS) 19.120(c)
Прибыль/(убыток) от переоценки по пенсионным программам с установленными выплатами	<u>32</u>	367	(390) МСФО (IAS) 19.122 – МСФО (IAS) 16.39
Переоценка офисных зданий в Европандии	<u>17</u>	846	
Доля в прочем совокупном доходе ассоциированной организации	<u>11</u>	30	– МСФО (IAS) 1.82A(b)
Эффект налога на прибыль, относящийся к компонентам ПСД	<u>15</u>	(356)	114 МСФО (IAS) 1.90
Чистый прочий совокупный доход/(убыток), который не будет реклассифицирован в состав прибыли или убытка в последующих периодах		861	(266)
Прочий совокупный доход/(убыток) за год, за вычетом налогов	125	(360)	МСФО (IAS) 1.81A(b)
Итого совокупный доход за год, за вычетом налогов	8 341	6 099	МСФО (IAS) 1.81A(c)
Прибыль, приходящаяся на:			
акционеров материнской организации		7 928	6 220 МСФО (IAS) 1.81B(aXii)
неконтролирующие доли участия		288	239 МСФО (IAS) 1.81B(aXi)
Итого совокупный доход, приходящийся на:	8 216	6 459	
акционеров материнской организации		8 053	5 860 МСФО (IAS) 1.81(bXii)
неконтролирующие доли участия		288	239 МСФО (IAS) 1.81B(bXi)
Прибыль на акцию:	8 341	6 099	
Базовая, в отношении прибыли за год, приходящейся на держателей обыкновенных акций материнской организации	<u>16</u>	€0,38	€0,33 МСФО (IAS) 33.66
Разводненная, в отношении прибыли за год, приходящейся на держателей обыкновенных акций материнской организации		€0,38	€0,32
Прибыль на акцию от продолжающейся деятельности:			
Базовая, в отношении прибыли от продолжающейся деятельности, приходящейся на держателей обыкновенных акций материнской организации		€0,37	€0,34
Разводненная, в отношении прибыли от продолжающейся деятельности, приходящейся на держателей обыкновенных акций материнской организации		€0,37	€0,33

Комментарий по МСФО

Единый отчет о прибыли или убытке и ПСД Группы представляется в данном примечании исключительно в иллюстративных целях.

Различные компоненты ПСД представлены в отчете выше на нетто-основе. Таким образом, необходимо дополнительное примечание, в котором будут представлены суммы реклассификационных корректировок, а также суммы прибылей и убытков за текущий год. В качестве альтернативы индивидуальные компоненты могли быть представлены непосредственно в отчете о прибыли или убытке и ПСД.

В данном Приложении приводится пример агрегированного представления эффектов налога на прибыль на ПСД на нетто-основе, что допускается согласно пункту 91(b) МСФО (IAS) 1.

Приложение 2. Консолидированный отчет о прибыли или убытке (пример отчета, где расходы классифицированы по характеру)

за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

Комментарий по МСФО

Группа представляет отчет о прибыли или убытке, в котором расходы классифицированы по назначению. Отчет, в котором расходы классифицированы по характеру, приведен в данном Приложении в качестве примера.

МСФО (IAS) 1.49
МСФО (IAS) 1.10(b)
МСФО (IAS) 1.10A
МСФО (IAS) 1.51(c)

	Прим.	2023 г. €000	2022 г. €000	
		Пересчитано (Прим. 2.5)		
Продолжающаяся деятельность				
Выручка по договорам с покупателями	<u>4</u>	179 058	159 088	МСФО (IAS) 8.28 МСФО (IAS) 1.51(d),(e)
Доход от аренды	<u>18</u>	1 404	1 377	МСФО (IAS) 1.81A МСФО (IFRS) 15.113(a)
Выручка		180 462	160 465	МСФО (IAS) 1.82(a)
Прочие операционные доходы	<u>13.1</u>	2 435	2 548	МСФО (IAS) 1.102
Изменения в запасах готовой продукции и незавершенного производства		(1 133)	(3 342)	МСФО (IAS) 1.99, МСФО (IAS) 1.102
Сырье и расходные материалы, использованные в производстве		(129 422)	(116 900)	МСФО (IAS) 1.99, МСФО (IAS) 1.102 МСФО (IAS) 1.99, МСФО (IAS) 1.102
Расходы на вознаграждение работникам	<u>13.7</u>	(33 749)	(29 151)	МСФО (IAS) 1.99, МСФО (IAS) 1.102
Амортизация основных средств, активов в форме права пользования и нематериальных активов	<u>17, 19, 31</u>	(4 356)	(3 667)	МСФО (IAS) 1.99, МСФО (IAS) 1.102 МСФО (IAS) 1.99, МСФО (IAS) 1.102
Обесценение внеоборотных активов	<u>17, 20</u>	(200)	(301)	МСФО (IAS) 36.126 МСФО (IAS) 1.99, МСФО (IAS) 1.102 МСФО (IAS) 1.82(b), МСФО (IFRS) 7.20
Прочие операционные расходы	<u>13.2</u>	(2 554)	(353)	МСФО (IAS) 1.102 МСФО (IAS) 1.82(b), МСФО (IAS) 1.102
Затраты по финансированию	<u>13.3</u>	(1 366)	(1 268)	МСФО (IAS) 1.99, МСФО (IAS) 1.102
Финансовый доход	<u>13.4</u>	202	145	МСФО (IAS) 1.99, МСФО (IAS) 1.102
Прочий доход	<u>13.5</u>	98	66	МСФО (IAS) 1.99, МСФО (IAS) 1.102
Доля в прибыли ассоциированной организации и совместного предприятия	<u>10, 11</u>	671	638	МСФО (IAS) 1.82(c)
Прибыль до налогообложения от продолжающейся деятельности		11 088	8 880	МСФО (IAS) 1.85 МСФО (IAS) 1.82(d)
Расход по налогу на прибыль	<u>15</u>	(3 092)	(2 233)	МСФО (IAS) 12.77
Прибыль за год от продолжающейся деятельности		7 996	6 647	МСФО (IAS) 1.85
Прекращенная деятельность				
Прибыль/(убыток) после налогообложения за год от прекращенной деятельности	<u>14</u>	220	(188)	МСФО (IAS) 1.82(ea) МСФО (IFRS) 5.33(a)
Прибыль за год		8 216	6 459	МСФО (IAS) 1.81A(a)
Прибыль, приходящаяся на:				
акционеров материнской организации		7 928	6 220	МСФО (IAS) 1.81B(aXii)
неконтролирующие доли участия		288	239	МСФО (IAS) 1.81B(aXi)
Прибыль на акцию:		8 216	6 459	
Базовая, в отношении прибыли за год, приходящейся на держателей обыкновенных акций материнской организации		€0,38	€0,33	МСФО (IAS) 33.66
Разводненная, в отношении прибыли за год, приходящейся на держателей обыкновенных акций материнской организации		€0,38	€0,32	
Прибыль на акцию от продолжающейся деятельности:	<u>16</u>			
Базовая, в отношении прибыли от продолжающейся деятельности, приходящейся на держателей обыкновенных акций материнской организации		€0,37	€0,34	
Разводненная, в отношении прибыли от продолжающейся деятельности, приходящейся на держателей обыкновенных акций материнской организации		€0,37	€0,33	

Приложение 3. Консолидированный отчет о движении денежных средств (пример отчета, где используется прямой метод)

за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.

Комментарий по МСФО

Пункт 18 МСФО (IAS) 7 разрешает организациям отражать денежные потоки от операционной деятельности с использованием прямого либо косвенного метода. Группа представляет информацию о движении денежных средств, используя косвенный метод. Отчет о движении денежных средств, составленный с использованием прямого метода для операционной деятельности, приведен в данном Приложении в иллюстративных целях.

Прим.	2023 г. €000	2022 г. €000	МСФО (IAS) 1.10(d) МСФО (IAS) 1.51(c) МСФО (IAS) 1.51(d), (e)
	Пересчитано (Прим. 2.5)		
Операционная деятельность			
Денежные поступления от покупателей	177 529	161 832	МСФО (IAS) 7.10, МСФО (IAS) 7.18(a)
Денежные платежи поставщикам	(129 054)	(115 205)	
Денежные платежи работникам	(33 749)	(29 151)	
Полученные проценты	250	221	МСФО (IAS) 7.31
Уплаченные проценты	(1 067)	(1 173)	МСФО (IAS) 7.31
Уплаченный налог на прибыль	(2 935)	(3 999)	МСФО (IAS) 7.35
Чистые денежные потоки от операционной деятельности	10 974	12 525	
Инвестиционная деятельность			
Поступления от продажи основных средств	1 990	2 319	МСФО (IAS) 7.10, МСФО (IAS) 7.21
Покупка основных средств	<u>17</u> (10 167)	(7 581)	МСФО (IAS) 7.16(b)
Покупка инвестиционной недвижимости	<u>18</u> (1 216)	(1 192)	МСФО (IAS) 7.16(a)
Покупка финансовых инструментов	(272)	(225)	МСФО (IAS) 7.16(c)
Поступления от продажи финансовых инструментов	328	145	МСФО (IAS) 7.16(d)
Покупка нематериальных активов	<u>19</u> (587)	(390)	МСФО (IAS) 7.16(a)
Приобретение дочерней организации, за вычетом полученных денежных средств	<u>8</u> 230	(1 450)	МСФО (IAS) 7.39
Получение государственных субсидий	<u>28</u> 2 951	642	
Чистые денежные потоки, использованные в инвестиционной деятельности	(6 743)	(7 732)	
Финансовая деятельность			
Поступления от исполнения опционов на акции	175	200	МСФО (IAS) 7.10, МСФО (IAS) 7.21
Приобретение неконтролирующих долей участия	<u>8</u> (325)	–	МСФО (IAS) 7.42A
Затраты по выпуску акций	<u>25</u> (32)	–	МСФО (IAS) 7.17(a)
Выплаты основной части обязательств по аренде	<u>31</u> (406)	(341)	МСФО (IAS) 7.17(e)
Поступления от займов и кредитов	5 649	4 871	МСФО (IAS) 7.17(c)
Выплаты займов и кредитов	(2 032)	(4 250)	МСФО (IAS) 7.17(d)
Дивиденды, выплаченные акционерам материнской организации	<u>26</u> (1 979)	(1 600)	МСФО (IAS) 7.31
Дивиденды, выплаченные неконтролирующим акционерам	(30)	(49)	МСФО (IFRS) 12.B10(a)
Чистые денежные потоки от / (использованные в финансовой деятельности)	1 020	(1 169)	
Чистый прирост денежных средств и их эквивалентов	5 251	3 624	
Чистая курсовая разница	339	326	МСФО (IAS) 7.28
Денежные средства и их эквиваленты на 1 января	12 266	8 316	
Денежные средства и их эквиваленты на 31 декабря	24 17 856	12 266	МСФО (IAS) 7.45

Комментарий по МСФО

Пункт 33 МСФО (IAS) 7 допускает представление уплаченных процентов в составе операционной или финансовой деятельности, а полученных процентов – в составе операционной или инвестиционной деятельности, в зависимости от того, какой вариант представления организация считает более уместным. Группа решила классифицировать полученные и уплаченные проценты как денежные потоки от операционной деятельности.

Приложение 4. Существенная информация об учетной политике (иллюстративный пример)

Примечание 2.3 б) Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия

Как отмечалось в разделе «Введение» настоящей публикации, основная цель представленной финансовой отчетности заключается в том, чтобы проиллюстрировать, как могут выполняться требования к раскрытию информации, которые применимы к наиболее широкому кругу организаций. Таким образом, в отчетность включена информация, которая на практике может считаться несущественной для «Гуд Груп». Чтобы проиллюстрировать, как поправки к МСФО (IAS) 1 могут применяться на практике к конкретной учетной политике, мы включили приведенную ниже таблицу с нашими замечаниями относительно существенности соответствующих положений учетной политики в [Примечании 2.3 б\)](#) выше, описывающей инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия. При подготовке анализа существенности используется допущение, что применение метода долевого участия не считается сложным, в противном случае в соответствии с пунктом 117B(е) МСФО (IAS) 1 потребовалось бы дополнительное раскрытие информации о применении метода долевого участия. Кроме того, предполагается, что пользователи финансовой отчетности на соответствующем рынке знакомы с МСФО, поскольку другие организации на том же рынке также составляют финансовую отчетность по МСФО и делали это в течение длительного периода времени (Практические рекомендации №2 по применению МСФО, пункт 88F). Однако данные допущения являются специфичными для «Гуд Груп», и каждая организация должна проводить анализ с учетом своих конкретных фактов и обстоятельств. Более подробная информация о поправках и порядке их применения представлена в нашей публикации «Применение МСФО: раскрытие информации об учетной политике» (на английской языке) ([Applying IFRS: Disclosure of Accounting Policy Information](#)).

Формулировка в Примечании 2.3 б)	Альтернативная формулировка	Комментарий
Группе принадлежит доля участия в совместном предприятии Showers Limited и доля в ассоциированной организации Power Works Limited. Финансовая отчетность компаний Showers Limited и Power Works Limited составляется за тот же отчетный период, что и финансовая отчетность Группы. Учетная политика обеих компаний соответствует учетной политике Группы. Таким образом, при оценке и признании доли Группы в прибыли или убытке объектов инвестиций после даты приобретения корректировки не производятся.	Группе принадлежит доля участия в совместном предприятии Showers Limited и доля в ассоциированной организации Power Works Limited. Финансовая отчетность компаний Showers Limited и Power Works Limited составляется за тот же отчетный период, что и финансовая отчетность Группы. Учетная политика обеих компаний соответствует учетной политике Группы. Таким образом, при оценке и признании доли Группы в прибыли или убытке объектов инвестиций после даты приобретения корректировки не производятся.	В Примечание 2.3 б) настоящей редакции финансовой отчетности «Гуд Груп (Интернэшнл) Лимитед» был добавлен новый абзац, который дополняет информацию об учетной политике данными, специфичными для организации.
Ассоциированная организация – это организация, на деятельность которой Группа имеет значительное влияние. Значительное влияние – это полномочие участвовать в принятии решений по финансовой и операционной политике объекта инвестиций, но не контролировать или совместно контролировать эту политику.		Поскольку данный абзац содержит общую информацию согласно требованиям МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия», которая не является специфичной для организации, эта информация не обязательно представляет собой существенную информацию об учетной политике (поэтому в альтернативной формулировке в иллюстративных целях данный абзац был исключен). В пункте 117C МСФО (IAS) 1 разъясняется, что стандартная информация или информация, которая только дублирует или обобщает требования МСФО, менее полезна, чем специфичная для организации информация.

Приложение 4. Существенная информация об учетной политике (илюстративный пример) (продолжение)

Формулировка в Примечании 2.3 б)	Альтернативная формулировка	Комментарий
<p>Совместное предприятие – это совместное предпринимательство, которое предполагает наличие у сторон, обладающих совместным контролем над деятельностью, прав на чистые активы деятельности.</p> <p>Совместный контроль – это предусмотренное договором разделение контроля над деятельностью, которое имеет место, только когда принятие решений в отношении значимой деятельности требует единогласного согласия сторон, разделяющих контроль.</p>		<p>Поскольку данный абзац содержит общую информацию согласно требованиям МСФО (IFRS) 11 «Совместное предпринимательство», которая не является специфичной для организации, эта информация не обязательно представляет собой существенную информацию об учетной политике (поэтому в альтернативной формулировке в иллюстративных целях данный абзац был исключен).</p>
<p>Факторы, учитываемые при определении наличия значительного влияния или совместного контроля, аналогичны факторам, учитываемым при определении наличия контроля над дочерними организациями.</p> <p>Инвестиции Группы в ее ассоциированную организацию и совместное предприятие учитываются по методу долевого участия.</p>		<p>Поскольку данный абзац не содержит информацию, специфичную для организации, он не обязательно представляет собой существенную информацию об учетной политике (поэтому в альтернативной формулировке в иллюстративных целях данный абзац был исключен).</p>
<p>Совокупная доля Группы в прибыли или убытке ассоциированной организации и совместного предприятия отражена в отчете о прибыли или убытке отдельно от операционной прибыли и представляет собой прибыль или убыток после налогообложения и учета неконтролирующих долей участия в дочерних организациях ассоциированной организации или совместного предприятия.</p>	<p>Совокупная доля Группы в прибыли или убытке ассоциированной организации и совместного предприятия отражена в отчете о прибыли или убытке отдельно от операционной прибыли и представляет собой прибыль или убыток после налогообложения и учета неконтролирующих долей участия в дочерних организациях ассоциированной организации или совместного предприятия.</p>	<p>Политика основана на принципах МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8 - представление доли Группы в прибыли или убытке ассоциированной организации и совместного предприятия за пределами операционной прибыли. Согласно пункту 117В(с) МСФО (IAS) 1 это может служить примером информации, которая, скорее всего, будет считаться существенной информацией об учетной политике. Если в отчетном периоде происходит выбытие, раскрытие политики в отношении представления прибылей и убытков также может быть существенной информацией.</p>

Приложение 4. Существенная информация об учетной политике (илюстративный пример) (продолжение)

Формулировка в Примечании 2.3 б)	Альтернативная формулировка	Комментарий
<p>В соответствии с методом долевого участия инвестиция в ассоциированную организацию или совместное предприятие изначально признается по первоначальной стоимости.</p> <p>Балансовая стоимость инвестиции впоследствии корректируется вследствие признания изменений в доле Группы в чистых активах ассоциированной организации или совместного предприятия, возникающих после даты приобретения. Гудвил, относящийся к ассоциированной организации или совместному предприятию, включается в балансовую стоимость инвестиции и не тестируется на обесценение отдельно. Таким образом, восстановление обесценения может фактически включать в себя восстановление обесценения гудвила. Суммы обесценения и его восстановления отражены в отчете о прибыли или убытке в статье «Доля в прибыли ассоциированной организации и совместного предприятия».</p>	<p>Гудвил, относящийся к ассоциированной организации или совместному предприятию, включается в балансовую стоимость инвестиции и не тестируется на обесценение отдельно. Таким образом, восстановление обесценения может фактически включать в себя восстановление обесценения гудвила. Суммы обесценения и его восстановления отражены в отчете о прибыли или убытке в статье «Доля в прибыли ассоциированной организации и совместного предприятия».</p>	<p>Первые два предложения в данной формулировке Примечания 2.3 б) в основном обобщают требования МСФО (IAS) 28 и, следовательно, не обязательно могут представлять собой существенную информацию об учетной политике (поэтому в альтернативной формулировке в иллюстративных целях они исключены). В третьем предложении описывается соответствующий контекст. В альтернативную формулировку и в Примечание 2.3 б) было включено пояснение, раскрывающее сущность политики, а также было добавлено описание политики в отношении представления информации, поскольку она была разработана в соответствии с МСФО (IAS) 8 в связи с отсутствием конкретных требований в других МСФО.</p>
<p>Отчет о прибыли или убытке отражает долю Группы в результатах деятельности ассоциированной организации или совместного предприятия. Изменения ПСД таких объектов инвестиций представляются в составе ПСД Группы. Кроме того, если имело место изменение, непосредственно признанное в собственном капитале ассоциированной организации или совместного предприятия, Группа признает свою долю такого изменения и раскрывает этот факт, когда это применимо, в отчете об изменениях в собственном капитале.</p> <p>Нереализованные прибыли и убытки, возникающие по операциям Группы с ассоциированной организацией или совместным предприятием, исключены в той степени, в которой Группа имеет долю участия в ассоциированной организации или совместном предприятии.</p>		<p>Поскольку данный абзац содержит общую информацию согласно требованиям МСФО (IAS) 28, которая не является специфичной для организации, эта информация не обязательно представляет собой существенную информацию об учетной политике (поэтому в альтернативной формулировке в иллюстративных целях данный абзац был исключен).</p>

Приложение 4. Существенная информация об учетной политике (илюстративный пример) (продолжение)

Формулировка в Примечании 2.3 б)	Альтернативная формулировка	Комментарий
Совокупная доля Группы в прибыли или убытке ассоциированной организации и совместного предприятия представлена непосредственно в отчете о прибыли или убытке за рамками операционной прибыли и представляет собой прибыль или убыток после налогообложения и учета неконтролирующих долей участия в дочерних организациях ассоциированной организации или совместного предприятия.		Поскольку данный абзац содержит общую информацию согласно требованиям МСФО (IAS) 28, которая не является специфичной для организации, эта информация не обязательно представляет собой существенную информацию об учетной политике (поэтому в альтернативной формулировке в иллюстративных целях данный абзац был исключен).
Финансовая отчетность ассоциированной организации или совместного предприятия составляется за тот же отчетный период, что и финансовая отчетность Группы. В случае необходимости в нее вносятся корректировки с целью приведения учетной политики в соответствие с учетной политикой Группы.		Поскольку данный абзац содержит общую информацию согласно требованиям МСФО (IAS) 28, которая не является специфичной для организации, эта информация не обязательно представляет собой существенную информацию об учетной политике (поэтому в альтернативной формулировке в иллюстративных целях данный абзац был исключен).
После применения метода долевого участия Группа определяет необходимость признания дополнительного убытка от обесценения по своей инвестиции в ассоциированную организацию или совместное предприятие. На каждую отчетную дату Группа устанавливает наличие объективных подтверждений обесценения инвестиций в ассоциированную организацию или совместное предприятие. В случае наличия таких подтверждений Группа рассчитывает сумму обесценения как разницу между возмещаемой суммой ассоциированной организации или совместного предприятия и ее/его балансовой стоимостью и признает убыток в отчете о прибыли или убытке в статье «Доля в прибыли ассоциированной организации и совместного предприятия».		Поскольку данный абзац содержит общую информацию согласно требованиям МСФО (IAS) 28, которая не является специфичной для организации, эта информация не обязательно представляет собой существенную информацию об учетной политике (поэтому в альтернативной формулировке в иллюстративных целях данный абзац был исключен).
В случае потери значительного влияния над ассоциированной организацией или совместного контроля над совместным предприятием Группа оценивает и признает оставшиеся инвестиции по справедливой стоимости. Разница между балансовой стоимостью ассоциированной организации или совместного предприятия на момент потери значительного влияния или совместного контроля и справедливой стоимостью оставшихся инвестиций и поступлениями от выбытия признается в составе прибыли или убытка.		Поскольку данный абзац содержит общую информацию согласно требованиям МСФО (IAS) 28, которая не является специфичной для организации, эта информация не обязательно представляет собой существенную информацию об учетной политике (поэтому в альтернативной формулировке в иллюстративных целях данный абзац был исключен).

Следуя своей миссии – совершенствуя бизнес, улучшать мир, – компания EY содействует созданию долгосрочного полезного эффекта для клиентов, сотрудников и общества в целом, а также помогает укреплять доверие к рынкам капитала.

Многопрофильные команды компании EY представлены в более чем 150 странах мира. Используя данные и технологии, мы обеспечиваем доверие к информации, подтверждая ее достоверность, а также помогаем клиентам расширять, трансформировать и успешно вести свою деятельность.

Специалисты компании EY в области аудита, консалтинга, права, стратегии, налогообложения и сделок задают правильные вопросы, которые позволяют находить новые ответы на вызовы сегодняшнего дня.

Название EY относится к глобальной организации и может относиться к одной или нескольким компаниям, входящим в состав Ernst & Young Global Limited, каждая из которых является отдельным юридическим лицом. Ernst & Young Global Limited – юридическое лицо, созданное в соответствии с законодательством Великобритании, – является компанией, ограниченной гарантиями ее участников, и не оказывает услуг клиентам. С информацией о том, как компания EY собирает и использует персональные данные, а также с описанием прав физических лиц, предусмотренных законодательством о защите данных, можно ознакомиться по адресу: ey.com/privacy. Более подробная информация представлена на нашем сайте: ey.com.

Мы взаимодействуем с компаниями из стран Кавказа и Центральной Азии, помогая им в достижении бизнес-целей. Более 1300 профессионалов работают в 8 офисах нашей фирмы (в Алматы, Астане, Атырау, Баку, Бишкеке, Ереване, Ташкенте, Тбилиси).

© 2023 ТОО «Эрнст энд Янг Казахстан».

Все права защищены.

Информация, содержащаяся в настоящей публикации, представлена в сокращенной форме и предназначена лишь для общего ознакомления, в связи с чем она не может рассматриваться в качестве полноценной замены подробного отчета о проведенном исследовании и других упомянутых материалов и служить основанием для вынесения профессионального суждения. Компания EY не несет ответственности за ущерб, причиненный каким-либо лицам в результате действия или отказа от действия на основании сведений, содержащихся в данной публикации. По всем конкретным вопросам следует обращаться к специалисту по соответствующему направлению.

ey.com/ru_kz