



Применение МСФО

Гуд Групп (Интернэшнл) Лимитед

Модель промежуточной
сокращенной консолидированной
финансовой отчетности
30 июня 2023 года

Международные принципы GAAP®



Building a better
working world

Содержание

Сокращения и условные обозначения	1
Введение	2
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о прибыли или убытке	9
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о совокупном доходе	11
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о финансовом положении	13
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет об изменениях в собственном капитале	15
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о движении денежных средств.....	18
Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.....	20

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, 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 G2
МСФО (IAS) 32.AG3	Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 32, Приложение А - Руководство по применению, пункт AG3
Комментарии	В комментариях разъясняется, каким образом применялись требования МСФО при раскрытии информации в данной модели финансовой отчетности
Комментарии в связи с макроэкономической и геополитической неопределенностью	Настоящее издание «Гуд Групп (Интернэшнл) Лимитед» содержит комментарии по вопросам, которые организации, возможно, потребуется рассмотреть в связи с влиянием существующей макроэкономической и геополитической неопределенностью
ОПБУ	Общепринятые принципы / практика бухгалтерского учета
МСФО	Международные стандарты финансовой отчетности
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 промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности компании «Гуд Груп (Интернэшнл) Лимитед» (далее – «материнская организация») с дочерними организациями (далее – «Группа»), подготовленную в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО), за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2023 г. Настоящая промежуточная финансовая отчетность составлена в соответствии с МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность» и должна использоваться вместе с годовой финансовой отчетностью Группы на 31 декабря 2022 г. Группа представляет собой крупную промышленную компанию, акции которой котируются на бирже. Материнская организация 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 организаций в различных отраслях. Некоторая раскрываемая информация включена в настоящую финансовую отчетность исключительно в иллюстративных целях, несмотря на то, что такие статьи или операции могут считаться несущественными для Группы.

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

Пользователям данной модели финансовой отчетности предлагается раскрывать информацию, уместную для отчетности их организаций. Операции и соглашения, отличные от рассматриваемых в данной 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. В случае возникновения вопросов относительно 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.

Несмотря на отсутствие официального определения термина «избыточное раскрытие информации», дискуссии и дебаты между заинтересованными в этой проблеме сторонами выявили два наиболее широко обсуждаемые темы: структура финансовой отчетности и увязка финансовой отчетности с особенностями конкретных компаний, включая существенность.

Организации должны рассмотреть возможность использования альтернативных структур, которые они могут считать более эффективными для целей более удобного предоставления пользователям соответствующей информации. Это может подразумевать реорганизацию примечаний в зависимости от их характера и предполагаемой важности. Благодаря структурированию примечаний в зависимости от их характера и предполагаемой важности, пользователям может быть легче извлекать уместную для принятия решений информацию. Альтернативная структура, о которой упоминалось выше, для комплекта годовой финансовой отчетности была применена в модели финансовой отчетности [«Гуд Груп \(Интернэшнл\) Лимитед – Альтернативный формат»](#) (на английском языке), которая будет полезна для организаций, стремящихся повысить эффективность раскрытия информации в финансовой отчетности. Организации могут решить, что в их конкретной ситуации повысить эффективность раскрытия информации могут другие структуры. Организации должны тщательно оценить характерные для них обстоятельства и предпочтения основных пользователей прежде, чем принять решение относительно структуры примечаний.

Применение концепции существенности требует суждения, в частности, в контексте вопросов представления и раскрытия информации, и ненадлежащее применение данной концепции может быть еще одной причиной избыточного 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) 34.23). 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. Данные Практические рекомендации также предоставляют руководство в отношении того, как использовать суждения о существенности применительно к промежуточной финансовой отчетности. Организациям рекомендуется учитывать их при применении суждений о существенности.

Как объяснялось выше, основная цель настоящей модели промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности заключается в том, чтобы проиллюстрировать, как могут выполняться требования МСФО (IAS) 34 к раскрытию информации, характерные для широкого круга организаций. Таким образом, в данную финансовую отчетность включена информация, которая на практике может быть несущественной для компании «Гуд Групп». При определении информации, которую необходимо раскрыть, организации должны учитывать конкретные обстоятельства. Настоящая модель промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности 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.

Кроме того, организации должны учитывать требования МСФО (IAS) 34 при определении уровня существенности промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности с целью принятия решения о том, каким образом признавать, оценивать, классифицировать или раскрывать информацию о статье. Суждения об уровне существенности данных за промежуточный период могут отличаться от суждений, которые применяются на конец года.

Более подробные указания относительно повышения эффективности раскрытия информации представлены в публикации [«Применение МСФО: повышение эффективности раскрытия информации» \(февраль 2017 года\)](#) (на английском языке).

Модели финансовой отчетности

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

- ▶ «Гуд Групп (Интернэшнл) Лимитед» – Модель годовой консолидированной финансовой отчетности;
- ▶ «Гуд Групп (Интернэшнл) Лимитед – Альтернативный формат»;
- ▶ «Гуд Групп (Интернэшнл) Лимитед» – Модель промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности;
- ▶ «Гуд Групп (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 Групп (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 Групп (Интернэшнл) Лимитед (страховая деятельность)» – Модель консолидированной финансовой отчетности страховой компании;
- ▶ «Гуд Групп (Интернэшнл) Лимитед (страхование жизни)» – Модель консолидированной финансовой отчетности страховой компании (на английском языке);
- ▶ «Гуд Групп (Интернэшнл) Лимитед (общее страхование)» – Модель консолидированной финансовой отчетности страховой компании (на английском языке).

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». 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 (ранее действовавшим Постоянным комитетом по разъяснениям (ПКР)).

Согласно пункту 19 МСФО (IAS) 34 не допускается заявление о соответствии промежуточного финансового отчета МСФО, если он не соответствует всем требованиям всех применимых МСФО. Таким образом, в случае представления промежуточной сокращенной финансовой отчетности, например, такой, как рассматриваемая в настоящей публикации, Группа заявляет о соответствии требованиям МСФО (IAS) 34, а не о соответствии МСФО.

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», 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)

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 недавно 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 проекта по ежегодному усовершенствованию МСФО.

МСФО по состоянию на 28 февраля 2023 года

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

Стандарты, которые применены в данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, были выпущены по состоянию на 28 февраля 2023 г. и вступили в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты. Организации, годовой отчетный период которых начинается после 1 января 2023 г., должны учитывать влияние новых стандартов, разъяснений и поправок к ним, которые вступают в силу после 1 января 2023 г., но до даты начала годового отчетного периода организации включительно. Пользователям настоящей публикации рекомендуется проверять, не вносились ли какие-либо изменения в требования МСФО в период между 28 февраля 2023 г. и соответствующей датой одобрения подготавливаемой ими финансовой отчетности к выпуску. В частности, в январе 2023 года Совет по МСФО опубликовал предварительный вариант документа «Глобальная налоговая реформа – модельные правила Pillar II». В нем предлагается ввести обязательное исключение для МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль», которое вступит в силу сразу после выпуска поправки. Выпуск окончательных поправок по результатам обсуждения предварительного варианта ожидается во втором квартале 2023 года. Согласно пункту 30 МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки» в отношении стандартов и разъяснений, которые были выпущены, но еще не вступили в силу, применяются особые требования к раскрытию информации, обязательные для полного комплекта финансовой отчетности, которые могут служить руководством к раскрытию информации в промежуточной сокращенной финансовой отчетности. Кроме того, если финансовый год организации не совпадает с календарным годом, новые стандарты и новые редакции действующих стандартов, использованные при подготовке настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, могут быть неприменимы.

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

Промежуточная финансовая отчетность

Промежуточная финансовая отчетность может содержать либо полный комплект финансовой отчетности (как описывается в МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности»), либо комплект сокращенной финансовой отчетности, как описывается в МСФО (IAS) 34. Настоящее издание содержит модель комплекта промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности Группы за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2023 г. В настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности предполагается, что Группа публикует только полугодовую промежуточную финансовую отчетность. Если бы Группа публиковала квартальную промежуточную финансовую отчетность, то независимо от того, представляла ли Группа сокращенную либо полную промежуточную финансовую отчетность, помимо информации, включенной в настоящую публикацию, информация за второй квартал также включала бы отчет о прибыли или убытке за три месяца, закончившиеся 30 июня 2023 и 2022 гг.

В настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности Группа представляет отчет о прибыли или убытке, отчет о совокупном доходе, отчет о финансовом положении, отчет об изменениях в собственном капитале и отчет о движении денежных средств в том же формате, что и в годовой финансовой отчетности. В качестве альтернативы Группа могла бы представить сокращенные отчеты, которые должны включать в себя как минимум все заголовки и промежуточные итоговые показатели, отраженные в последней годовой финансовой отчетности (МСФО (IAS) 34.10).

Поскольку Группа не включает в свою отчетность всю информацию, раскрытие которой необходимо для представления полной финансовой отчетности, промежуточная финансовая отчетность Группы представляет собой «сокращенную финансовую отчетность» согласно МСФО (IAS) 34.

Раскрытие информации о существенных событиях и операциях

Требования к раскрытию информации, применяемые в отношении промежуточной сокращенной финансовой отчетности, являются менее строгими, чем требования, применяемые в отношении полной финансовой отчетности, однако организация должна включить в свой промежуточный финансовый отчет пояснение событий и операций, которые являются значительными для понимания изменений в финансовом положении и результатах деятельности организации, произошедших с даты окончания последнего годового отчетного периода (МСФО (IAS) 34.15). В некоторых случаях требования совпадают с требованиями для полной финансовой отчетности (например, согласно пункту 16A(i) МСФО (IAS) 34 необходимо полное раскрытие информации в отношении объединений бизнесов).

В МСФО (IAS) 34 предусмотрены примеры ситуаций, в которых необходимо раскрытие информации, однако содержание и формат такого раскрытия, как правило, определяется самой отчитывающейся организацией.

Сравнительная информация

В отчет о прибыли или убытке, отчет о совокупном доходе, отчет об изменениях в собственном капитале и отчет о движении денежных средств необходимо включить сравнительные данные за аналогичный промежуточный период предшествующего отчетного года. В составе сравнительной информации должен быть представлен отчет о финансовом положении на конец предшествующего годового периода. Согласно МСФО (IAS) 1 в полную финансовую отчетность необходимо включать сравнительные данные для информации, раскрытой вне основных отчетов в составе финансовой отчетности (т. е. в примечаниях). В отношении промежуточной сокращенной финансовой отчетности аналогичное однозначное требование отсутствует. Тем не менее если пояснительное примечание требуется согласно стандарту (например, в отношении списаний запасов, оценочных резервов под обесценение или выручки по сегментам) либо если оно в силу иных причин должно представлять информацию об изменениях финансового положения и результатов деятельности с момента окончания последнего годового отчетного периода, будет целесообразным представить информацию по каждому представленному периоду. Однако представление сравнительной информации не требуется, если она дублирует информацию, которая уже была представлена в примечаниях к самой последней годовой финансовой отчетности. Данный подход используется в настоящей промежуточной сокращенной финансовой отчетности.

Обязательное раскрытие информации за рамками финансовой отчетности

Согласно пункту 51 МСФО (IAS) 1 каждый финансовый отчет и примечания должны быть четко обозначены в финансовой отчетности. Согласно пункту 50 МСФО (IAS) 1 финансовую отчетность и примечания следует выделять из состава прочей информации, представленной в годовом отчете или аналогичных документах. На практике данные требования выполняются за счет включения всей информации, требуемой согласно МСФО, в отдельный документ. Пункт 16A МСФО (IAS) 34 предусматривает раскрытие определенной информации непосредственно в промежуточной финансовой отчетности, но также допускает раскрытие определенной информации в другом разделе промежуточного финансового отчета.

В пункте 16А МСФО (IAS) 34 также разъясняется, что в случае раскрытия информации за рамками промежуточной финансовой отчетности, в каком-либо другом разделе промежуточного отчета, в промежуточную финансовую отчетность необходимо включить перекрестную ссылку на раздел, в котором представлена такая информация. При этом включенная посредством перекрестной ссылки информация должна быть доступна на тех же условиях и в те же сроки, что и промежуточная финансовая отчетность. Группа включила всю необходимую информацию в примечания к промежуточной финансовой отчетности, поэтому представление перекрестных ссылок не требуется. Однако организации, включающие необходимую информацию в другие разделы промежуточного финансового отчета, должны обеспечить наличие такой информации для пользователей на тех же условиях и в те же сроки, в которые им представляется промежуточная финансовая отчетность. Мы рекомендуем организациям использовать в отчетности четкие перекрестные ссылки и/или, по возможности, ссылки на номера страниц, облегчающие понимание отчетности ее пользователями.

Изменения в редакции промежуточной сокращенной финансовой отчетности за 2023 год

В связи с вступлением в силу новых стандартов, разъяснений и поправок к ним после опубликования модели финансовой отчетности за 2022 год настоящая модель промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности «Гуд Груп (Интернэшнл) Лимитед» за 2023 год отличается от издания за 2022 год. Ниже приведены стандарты и разъяснения, как если бы они впервые применялись в промежуточной финансовой отчетности за 2023 год и повлекли за собой внесение соответствующих изменений в раскрываемую учетную политику и другую информацию, представляемую в примечаниях к финансовой отчетности, если применимо:

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

Не все из перечисленных выше поправок повлияли на промежуточную сокращенную консолидированную финансовую отчетность Группы. Влияние поправок описано в Примечании 2 к рассматриваемой промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

Макроэкономическая и геополитическая неопределенность

2022 год охарактеризовался значительной волатильностью цен на сырье, высокой инфляцией, повышением процентных ставок и цен на энергоносители, что оказало влияние на текущую экономическую обстановку. В результате организации должны будут особое внимание уделить помимо прочего следующим вопросам учета: обесценение активов; ожидаемые кредитные убытки; пенсионные выплаты; определение справедливой стоимости; раскрытие соответствующей информации; гиперинфляция.

Где это было уместно, данные вопросы учета упоминались в комментариях в настоящей публикации. Однако в связи с тем, что влияние в значительной степени зависит от характера деятельности организации и степени подверженности организации такому влиянию, соответствующие вопросы учета не были отдельно отражены в настоящей модели промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

При составлении промежуточной финансовой отчетности предполагается, что пользователи промежуточного финансового отчета также имеют доступ к последней годовой финансовой отчетности организации. Таким образом, промежуточный финансовый отчет должен включать пояснение событий и операций, которые являются значительными для понимания изменений в финансовом положении и результатах деятельности организации, произошедших с даты окончания последнего годового отчетного периода, а также должен обновлять соответствующую информацию, представленную в финансовой отчетности за предыдущий год. Учитывая сложившиеся экономические обстоятельства, организации должны рассмотреть необходимость раскрытия дополнительной информации для пояснения макроэкономических и геополитических событий и связанных с ними операций, произошедших с даты окончания последнего годового отчетного периода, которые являются значительными для их финансовой отчетности.

Текущие макроэкономические и геополитические условия оказывают влияние на допущения и неопределенность, связанные с оценкой активов и обязательств. Следовательно, организации должны тщательно анализировать необходимость раскрытия дополнительной информации, чтобы помочь пользователям финансовой отчетности понять влияние неопределенности и соответствующие суждения, использованные в финансовой отчетности.

Комментарии в связи с макроэкономической и геополитической неопределенностью включены в настоящую публикацию, чтобы помочь организациям оценить влияние сложившихся макроэкономических и геополитических обстоятельств на признание, оценку, представление и раскрытие информации. Организациям необходимо придерживаться наиболее актуальных местных указаний, выпущенных в их юрисдикции, наряду с указаниями, представленными в других публикациях, доступных на сайте ey.com/ifrs.

В большинстве юрисдикций последствия пандемии Covid-19 больше не являются масштабными, поэтому в настоящую публикацию не включены специальные комментарии, касающиеся возможного влияния пандемии Covid-19. Организациям, осуществляющим деятельность в юрисдикциях, в которых по-прежнему сохраняется значительное влияние пандемии Covid-19, следует учитывать комментарии, представленные в более ранних версиях модели финансовой отчетности.

Вопросы, связанные с изменением климата

Никогда раньше не прилагалось столько усилий, чтобы уменьшить воздействие общества на изменение климата, и заинтересованные стороны оказывают беспрецедентное давление на организации, заставляя их четко формулировать свои намерения и политику в этой области. В результате как заинтересованные стороны, так и регулирующие органы все настойчивее требуют раскрытия информации о том, какое влияние изменение климата оказывает на бизнес-модели организации, ее денежные потоки, финансовое положение и финансовые результаты. Несмотря на то что непосредственное влияние на финансовую отчетность может быть несущественным в количественном отношении, соответствующее раскрытие информации все же может быть существенным с точки зрения качества.

Хотя МСФО не рассматривают напрямую вопросы, связанные с изменением климата, организации должны принимать их во внимание при применении МСФО, поскольку существует ряд областей, которые могут быть затронуты вопросами изменения климата. К наиболее значимым областям относятся следующие: срок полезного использования и ликвидационная стоимость активов; оценка обесценения активов и гудвила; оценочные обязательства и условные активы и обязательства; раскрытие информации; финансовые инструменты; оценка справедливой стоимости и оценка возможности продолжать деятельность непрерывно.

Риски, связанные с изменением климата, зависят от условий деятельности конкретной организации, а также от сектора экономики и в некоторой степени от юрисдикции, поэтому в данной публикации отсутствуют примеры раскрытия информации и комментарии относительно таких рисков. Организации, которые рассматривают вопросы изменения климата в своей финансовой отчетности, могут изучить нашу публикацию (на английском языке) «[Применение МСФО: Учет вопросов, связанных с изменением климата](#)» ([Applying IFRS: Accounting for Climate Change](#)) (декабрь 2022 года).

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 общая концепция подготовки и представления комментариев руководства, которые дополняют финансовую отчетность, подготовленную согласно МСФО. Если организация решает применять указания, которые содержатся в Практических рекомендациях, поощряется объяснение того, в какой мере руководство организации использует эти указания. 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.

Комментарий

Как правило, промежуточная финансовая отчетность не является предметом аудита в отличие от годовой финансовой отчетности. Часто промежуточная финансовая отчетность является предметом обзорной проверки финансовой отчетности. Требования в отношении обзорной проверки могут варьироваться в зависимости от юрисдикции. Несмотря на отсутствие подобного требования в МСФО (IAS) 34, принято указывать, что промежуточная финансовая отчетность является неаудированной, используя в названии и/или компонентах промежуточной финансовой отчетности термин «неаудированная/ые» (как в настоящей модели).

Настоящая публикация не включает модель отчета по результатам обзорной проверки промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности «Гуд Групп (Интернэшнл) Лимитед», поскольку многие юрисдикции требуют составления отчета в соответствии со своими стандартами или требованиями, а целью настоящей публикации не является предоставление указаний по применению определенных требований отдельных юрисдикций.

«Гуд Групп (Интернэшнл) Лимитед»

**Неаудированная промежуточная
сокращенная консолидированная
финансовая отчетность**

30 июня 2023 г.

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о прибыли или убытке

За шестимесячный период, закончившийся 30 июня

				МСФО (IAS) 1.49 МСФО (IAS) 1.10(b) МСФО (IAS) 1.10A МСФО (IAS) 1.51(c) МСФО (IAS) 1.81A МСФО (IAS) 34.10 МСФО (IAS) 34.20(b)
		2023 г.	2022 г.	
		Неаудированные		
Прим.		€000	€000	МСФО (IAS) 1.51(d), (e)
Продолжающаяся деятельность				
Выручка по договорам с покупателями	3	88.465	72.092	МСФО (IFRS) 15.113(a)
Доход от аренды		770	715	
Выручка	4	89.235	72.807	МСФО (IAS) 1.82(a)
Себестоимость продаж		(64.628)	(53.596)	МСФО (IAS) 1.103
Валовая прибыль		24.607	19.211	МСФО (IAS) 1.85, МСФО (IAS) 1.103
Прочие операционные доходы		617	1.728	МСФО (IAS) 1.103
Расходы на продажу и распространение		(9.253)	(7.228)	МСФО (IAS) 1.99, МСФО (IAS) 1.103
Административные расходы	3, 7	(11.118)	(9.334)	МСФО (IAS) 1.99, МСФО (IAS) 1.103
Прочие операционные расходы	10, 11, 14	(1.497)	(91)	МСФО (IAS) 1.99, МСФО (IAS) 1.103
Операционная прибыль		3.356	4.286	МСФО (IAS) 1.85, МСФО (IAS) 1.82(b), МСФО (IFRS) 7.20, МСФО (IFRS) 16.49
Затраты по финансированию		(1.662)	(436)	
Финансовый доход		204	166	
Доля в прибыли ассоциированной организации и совместного предприятия		366	329	МСФО (IAS) 1.82(c)
Прибыль до налогообложения от продолжающейся деятельности	4	2.264	4.345	МСФО (IAS) 1.85
Расход по налогу на прибыль	8	(389)	(1.194)	МСФО (IAS) 1.82(d), МСФО (IAS) 12.77
Прибыль за период от продолжающейся деятельности		1.875	3.151	МСФО (IAS) 1.85
Прекращенная деятельность				
Прибыль/(убыток) после налогообложения за период от прекращенной деятельности	6	619	(18)	МСФО (IAS) 1.82(ea), МСФО (IFRS) 5.33(a)
Прибыль за период		2.494	3.133	МСФО (IAS) 1.81A(a)
Прибыль, приходящаяся на:				
акционеров материнской организации		2.447	3.072	МСФО (IAS) 1.81B(a)(ii)
неконтролирующие доли участия		47	61	МСФО (IAS) 1.81B(a)(i)
		2.494	3.133	
Прибыль на акцию:				
МСФО (IAS) 33.66, МСФО (IAS) 34.11				
► Базовая прибыль за период, приходящаяся на держателей обыкновенных акций материнской организации		€0,11	€0,15	МСФО (IAS) 33.69, МСФО (IAS) 34.11
► Разводненная прибыль за период, приходящаяся на держателей обыкновенных акций материнской организации		€0,10	€0,14	
Прибыль на акцию от продолжающейся деятельности:				
► Базовая прибыль от продолжающейся деятельности, приходящаяся на держателей обыкновенных акций материнской организации		€0,08	€0,15	
► Разводненная прибыль от продолжающейся деятельности, приходящаяся на держателей обыкновенных акций материнской организации		€0,08	€0,14	

Комментарий

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 наименования, например, «Отчет о прибылях и убытках» и «Баланс».

В соответствии с МСФО (IAS) 34 промежуточная сокращенная финансовая отчетность должна как минимум включать в себя все заголовки и промежуточные итоги, которые были включены в последнюю годовую финансовую отчетность. Группа решила представить не только такую минимальную информацию, но и все статьи, включенные в годовую финансовую отчетность за 2021 год. Однако, поскольку Группа не делает всех раскрытий, которые требуются для полной финансовой отчетности, согласно МСФО (IAS) 34 промежуточная финансовая отчетность Группы считается «сокращенной».

Пункт 99 МСФО (IAS) 1 требует анализировать расходы по их характеру или по назначению в рамках организации, в зависимости от того, какое представление обеспечивает надежную и более уместную информацию. Так же, как и в годовой финансовой отчетности, Группа представила анализ расходов по назначению. В приложении к модели финансовой отчетности [«Гуд Групп \(Интернэшнл\) Лимитед» за период, закончившийся 31 декабря 2022 г.](#), представлен отчет о прибыли или убытке, как если бы был применен анализ расходов по характеру.

Пункт 113(а) МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями» требует раскрывать информацию о выручке, признанной по договорам с покупателями, отдельно от других источников выручки, за исключением случаев, когда такие суммы представлены отдельно в отчете о совокупном доходе. Группа решила представлять выручку по договорам с покупателями в отчете о прибыли или убытке отдельно от других источников выручки.

Пункт 68 МСФО (IAS) 33 «Прибыль на акцию» требует раскрывать показатели базовой и разводненной 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 6](#), а информацию о прибыли на акцию от продолжающейся деятельности представила непосредственно в отчете о прибыли или убытке.

Группа представила информацию о прибыли от операционной деятельности в отчете о прибыли или убытке, несмотря на то, что это не является обязательным согласно МСФО (IAS) 1. Раскрывая информацию о прибыли от операционной деятельности, организация должна гарантировать, что раскрытая сумма характерна для деятельности, которая, как правило, считается «операционной», и уместна для понимания финансовой отчетности.

Настоящая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность не являлась предметом аудита. Для донесения пользователям информации о том, что финансовая отчетность не являлась предметом аудита, Группа указывает, являются ли представленные в основных отчетах данные «неаудированными» либо «аудированными». Несмотря на то что это можно считать наилучшей практикой, в МСФО отсутствует подобное требование.

Согласно пункту 82(с) МСФО (IAS) 1 «долю организации в прибыли или убытке ассоциированных организаций и совместных предприятий, учитываемых с использованием метода долевого участия», необходимо представлять отдельной строкой в отчете о прибыли или убытке. В соответствии с этим требованием Группа объединяет доли в прибыли или убытке ассоциированных организаций и совместных предприятий в одну статью. В качестве альтернативы можно представить две отдельные статьи, если это уместно: одну для ассоциированных организаций и одну для совместных предприятий. Кроме того, отсутствует явное требование в отношении того, в какой части отчета о прибыли или убытке необходимо представлять данную статью, и на практике наблюдаются различные подходы (т. е. ее либо включают, либо не включают в состав операционной прибыли).

Согласно пункту 82(ba) МСФО (IAS) 1 отчет о прибыли или убытке должен включать строки, которые представляют убытки от обесценения (включая восстановление убытков от обесценения или прибыли от восстановления обесценения), определенные в соответствии с МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты». Группа не представила убытки от обесценения, определенные в соответствии с МСФО (IFRS) 9, отдельной строкой в отчете о прибыли или убытке, поскольку данные суммы являются незначительными. Более того, согласно пункту 10 МСФО (IAS) 34 в своей промежуточной сокращенной финансовой отчетности организации вправе объединять строки, которые должны представляться отдельно в составе полного комплекта финансовой отчетности, при условии, что сокращенная отчетность будет как минимум включать все заголовки и промежуточные итоги, которые были включены в последнюю годовую финансовую отчетность.

Согласно пункту 49 МСФО (IFRS) 16 «Аренда» 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».

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о совокупном доходе

За шестимесячный период, закончившийся 30 июня

	2023 г.	2022 г.	МСФО (IAS) 1.49 МСФО (IAS) 1.10(b) МСФО (IAS) 1.51(c) МСФО (IAS) 1.81A МСФО (IAS) 34.10 МСФО (IAS) 34.20(b) МСФО (IAS) 1.90
	Неаудированные	Неаудированные	МСФО (IAS) 1.51(d), (e) МСФО (IAS) 12.61A МСФО (IAS) 1.81A(a) МСФО (IAS) 1.82A
Прим.	€000	€000	
Прибыль за период	2.494	3.133	
Прочий совокупный доход			
<i>Суммы прочего совокупного дохода, которые могут быть реклассифицированы в состав прибыли или убытка в последующих периодах (за вычетом налогов):</i>			
Чистая прибыль от хеджирования чистых инвестиций	192	90	МСФО (IAS) 21.32 МСФО (IAS) 21.52(b)
Курсовые разницы при пересчете отчетности иностранных подразделений	(205)	(96)	
Чистая прибыль/(убыток) от хеджирования денежных потоков	9 (238)	28	
Чистая прибыль по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	9 16	57	МСФО (IFRS) 7.20(a)(viii)
Доля в прочем совокупном доходе ассоциированной организации	9 (10)	–	МСФО (IAS) 1.82A(b)
Чистый прочий совокупный доход/(убыток), который может быть реклассифицирован в состав прибыли или убытка в последующих периодах, за вычетом налогов	(245)	79	МСФО (IAS) 1.82A
<i>Суммы прочего совокупного дохода, которые не будут реклассифицированы в состав прибыли или убытка в последующих периодах (за вычетом налогов):</i>			
Чистый убыток по долевым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	(182)	(17)	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	(19)	132	МСФО (IAS) 16.39
Переоценка офисных зданий в Евроландии	–	592	
Доля в прочем совокупном доходе ассоциированной организации	10	–	МСФО (IAS) 1.82A(b)
Чистый прочий совокупный доход/(убыток), который не будет реклассифицирован в состав прибыли или убытка в последующих периодах, за вычетом налогов	(191)	707	МСФО (IAS) 1.82A
Прочий совокупный доход/(убыток), за вычетом налогов	(436)	786	МСФО (IAS) 1.81A(b)
Итого совокупный доход, за вычетом налогов	2.058	3.919	МСФО (IAS) 1.81A(c)
<i>Приходящийся на:</i>			
акционеров материнской организации	2.011	3.858	МСФО (IAS) 1.81B(b)(ii)
неконтролирующие доли участия	47	61	МСФО (IAS) 1.81B(b)(i)
	2.058	3.919	

Комментарий

Группа приняла решение не представлять в годовой финансовой отчетности 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. Выбор одного из методов представления является выбором учетной политики. Так же, как и в годовой финансовой отчетности, Группа представила промежуточный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе в виде двух отчетов.

Поскольку в годовой финансовой отчетности Группа представила статьи прочего совокупного дохода за вычетом соответствующих налоговых эффектов, аналогичный способ представления используется в промежуточной финансовой отчетности. Группа приняла решение предоставить дополнительную информацию, которая не требуется согласно МСФО (IAS) 34, в примечаниях ([Примечание 9](#)) с целью представления суммы реклассификационных корректировок, а также прибылей или убытков текущего периода. Если Группа решит изменить политику представления, то статьи прочего совокупного дохода могли бы быть представлены до учета соответствующих налоговых эффектов. При этом налог на прибыль в отношении каждой статьи был бы представлен в рамках отчета о совокупном доходе. В качестве альтернативы итоговая сумма соответствующего налога на прибыль могла бы быть представлена в отчете о совокупном доходе, при этом подробная информация по отдельным статьям раскрывалась бы в примечаниях (МСФО (IAS) 1.90 и МСФО (IAS) 1.91).

Согласно пункту 82А МСФО (IAS) 1 статьи, которые впоследствии будут реклассифицированы в состав прибыли или убытка, когда будут выполнены определенные условия, должны объединяться в группы в отчете о совокупном доходе. Аналогичным образом в группы объединяются статьи, которые не будут реклассифицированы. Как в пункте 82А МСФО (IAS) 1, так и в Руководстве по внедрению разъясняется, что долю в прочем совокупном доходе ассоциированных организаций и совместных предприятий, учитываемых по методу долевого участия, необходимо представлять агрегировано, в виде статей, которые «будут реклассифицированы» и «не будут реклассифицированы». На 30 июня 2022 г. у ассоциированной организации Группы имелись финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, и офисное здание, расположенное в Евроландии, которое учитывается согласно модели учета по переоцененной стоимости. Соответственно, Группа представляет статьи прочего совокупного дохода ассоциированной организации в составе двух статей в промежуточном сокращенном консолидированном отчете о совокупном доходе.

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 нефинансовых активов, 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 указывается, что реклассификационные корректировки не возникают, если в результате хеджирования денежных потоков суммы, исключаемые из резерва хеджирования денежных потоков или из отдельного компонента собственного капитала включаются непосредственно в первоначальную стоимость или иную оценку балансовой стоимости актива. Однако 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 данный 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 решила 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. Более подробная информация об операциях хеджирования включена в комментарий, касающийся макроэкономической и геополитической неопределенности, в [Примечании 12](#).

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о финансовом положении

По состоянию на 31 декабря 2022 года

		30 июня 2023 г.	31 декабря 2022 г.	МСФО (IAS) 1.10(a), (f) МСФО (IAS) 1.49 МСФО (IAS) 1.51(c) МСФО (IAS) 34.10 МСФО (IAS) 34.20(a) МСФО (IAS) 1.51(d), (e)
		Неаудированные	Аудированные	
	Прим.	€000	€000	
Активы				
Внеоборотные активы				МСФО (IAS) 1.60
Основные средства	10	39.056	32.979	МСФО (IAS) 1.54(a)
Активы в форме права пользования		3.044	2.812	МСФО (IFRS) 16.47
Инвестиционная недвижимость		8.951	8.893	МСФО (IAS) 1.54(b)
Гудвил и нематериальные активы		4.990	6.019	МСФО (IAS) 1.54(c)
Инвестиции в ассоциированную организацию и совместное предприятие		3.553	3.187	МСФО (IAS) 1.54(e)
				МСФО (IAS) 1.54(d)
Внеоборотные финансовые активы	12	4.284	3.761	МСФО (IFRS) 7.8
				МСФО (IAS) 1.54(o),
Отложенные налоговые активы		693	383	МСФО (IAS) 1.56
		64.571	58.034	
Оборотные активы				МСФО (IAS) 1.60,
Запасы	11	22.831	26.375	МСФО (IAS) 1.66
Активы в отношении права на возврат товаров покупателем		1.356	1.124	МСФО (IAS) 1.54(g)
				МСФО (IFRS) 15.B21
Торговая дебиторская задолженность		27.374	25.672	МСФО (IAS) 1.54(h),
Активы по договору		4.959	4.541	МСФО (IFRS) 15.105
Предоплаты		208	244	МСФО (IFRS) 15.105
				МСФО (IAS) 1.55
Прочие оборотные финансовые активы	12	753	551	МСФО (IAS) 1.54(d)
Денежные средства и краткосрочные депозиты	13	15.819	17.114	МСФО (IFRS) 7.8
		73.300	75.621	МСФО (IAS) 1.54(i)
				МСФО (IAS) 1.54(j),
Активы, предназначенные для продажи	6	–	13.554	МСФО (IFRS) 5.38
		73.300	89.175	
Итого активы		137.871	147.209	
Собственный капитал и обязательства				
Собственный капитал				
Выпущенный капитал		21.888	21.888	МСФО (IAS) 1.54(r),
Эмиссионный доход		4.780	4.780	МСФО (IAS) 1.78(e)
Собственные выкупленные акции		(508)	(508)	
Резервы, связанные с долевыми инструментами		1.374	1.171	
Нераспределенная прибыль		33.269	31.926	
Прочие компоненты собственного капитала		(1.078)	(621)	
Резервы выбывающей группы, предназначенной для продажи	6	–	46	
Собственный капитал, приходящийся на акционеров материнской организации		59.725	58.682	
Неконтролирующие доли участия		2.162	2.127	МСФО (IAS) 1.54(q)
Итого собственный капитал		61.887	60.809	
Долгосрочные обязательства				МСФО (IAS) 1.60
Процентные кредиты и займы	12	22.477	21.978	МСФО (IAS) 1.54(m)
				МСФО (IAS) 1.54(m),
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	12	806	502	МСФО (IFRS) 7.8
Оценочные обязательства	14	1.557	1.898	МСФО (IAS) 1.54(l)
Государственные субсидии		2.164	3.300	МСФО (IAS) 20.24
Обязательства по договору		1.138	2.962	МСФО (IFRS) 15.105
				МСФО (IAS) 1.55,
Чистые обязательства по установленным выплатам		2.972	3.050	МСФО (IAS) 1.78(d)
				МСФО (IAS) 1.54(o),
Отложенные налоговые обязательства		3.493	2.454	МСФО (IAS) 1.56
		34.607	36.144	
Краткосрочные обязательства				МСФО (IAS) 1.60,
Торговая и прочая кредиторская задолженность		22.385	16.969	МСФО (IAS) 1.69
Обязательства по договору		3.029	2.880	МСФО (IAS) 1.54(k)
Обязательства в отношении возврата средств		6.430	6.242	МСФО (IFRS) 15.105
				МСФО (IFRS) 15.B21
Процентные кредиты и займы	12	2.759	2.811	МСФО (IAS) 1.54(m),
				МСФО (IFRS) 7.8(g)
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	5, 12	2.234	3.257	МСФО (IAS) 1.54(m),
				МСФО (IFRS) 7.8
Государственные субсидии		400	149	МСФО (IAS) 1.55,
Кредиторская задолженность по налогу на прибыль		3.337	3.511	МСФО (IAS) 20.24
Оценочные обязательства	14	803	902	МСФО (IAS) 1.54(n)
Дивиденды к выплате	18	–	410	МСФО (IAS) 1.54(l)
		41.377	37.131	
Обязательства, непосредственно связанные с активами, предназначенными для продажи	6	–	13.125	МСФО (IAS) 1.54(p),
		41.377	50.256	МСФО (IFRS) 5.38
Итого обязательства		75.984	86.400	
Итого собственный капитал и обязательства		137.871	147.209	

Комментарий

Согласно пункту 54(е) МСФО (IAS) 1 инвестиции, учитываемые с использованием метода долевого участия, представляются отдельной строкой в отчете о финансовом положении, если они являются существенными. В соответствии с данным требованием Группа объединила инвестиции в ассоциированную организацию и совместное предприятие в одну строку. В качестве альтернативы, если это уместно, можно представить две отдельные строки – одну для ассоциированных организаций и одну для совместных предприятий.

Так же, как и в годовой финансовой отчетности, Группа отдельно классифицировала и представила в промежуточном сокращенном консолидированном отчете о финансовом положении оборотные и внеоборотные активы, а также краткосрочные и долгосрочные обязательства. Согласно пункту 60 МСФО (IAS) 1 организации должны представлять активы и обязательства в порядке их ликвидности, если подобный способ представления обеспечивает надежную и более уместную информацию.

Согласно пунктам 10(f) и 40А МСФО (IAS) 1 организация должна представить вступительный отчет о финансовом положении (третий баланс) в случаях, когда она изменяет свою учетную политику, осуществляет ретроспективный пересчет или реклассифицирует статьи в своей финансовой отчетности, и это оказывает существенное влияние на информацию в отчете о финансовом положении. Однако, как указано в пункте 40С МСФО (IAS) 1, при этом не требуется представлять соответствующие примечания к третьему балансу, а также дополнительные отчеты о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, изменениях в собственном капитале и движении денежных средств. Требование о представлении третьего баланса в промежуточной финансовой отчетности применяется исключительно в случае представления организацией полной финансовой отчетности согласно пункту 9 МСФО (IAS) 34. Поскольку Группа применяет сокращенный формат согласно пункту 8 МСФО (IAS) 34, требование о предоставлении третьего баланса не применимо, даже в случае ретроспективного пересчета в промежуточном периоде. Однако, если организация считает уместным объяснить влияние ретроспективного пересчета в своей промежуточной сокращенной финансовой отчетности, она вправе представить дополнительный третий баланс.

Если суммы отличаются от сумм, представленных в финансовой отчетности за 2022 год, по которой аудитор Группы выдал аудиторское заключение, сокращенный консолидированный отчет о финансовом положении на 31 декабря 2022 г. должен быть обозначен как «неаудированный». В случае, если организация уже представила измененную аудированную финансовую отчетность за прошлый год в соответствующий регулирующий орган, и аудитор выдал заключение по ней, отчет о финансовом положении нельзя обозначить как «неаудированный».

Группа представила «Активы по договору» и «Обязательства по договору» в отчете о финансовом положении с использованием терминов из МСФО (IFRS) 15. Пункт 109 МСФО (IFRS) 15 разрешает организациям использовать альтернативные формулировки. Однако организация должна раскрыть достаточную информацию, чтобы пользователи финансовой отчетности могли четко разграничить дебиторскую задолженность, которая представляет собой безусловное право на получение возмещения, и активы по договору.

Согласно пункту В25 МСФО (IFRS) 15 организация должна представлять обязательство в отношении возврата средств отдельно от соответствующего актива (на валовой, а не на 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.

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет об изменениях в собственном капитале

За шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2023 г.

	Приходится на акционеров материнской организации												МСФО (IAS) 1.10(c) МСФО (IAS) 1.49 МСФО (IAS) 1.51(b), (c) МСФО (IAS) 34.10 МСФО (IAS) 34.20(c) МСФО (IAS) 1.106(d) МСФО (IAS) 1.51(d), (e)	
	Выпущен- ный капитал	Эмиссион- ный доход	Собствен- ные выкуплен- ные акции	Резервы, связанные с долевы- ми инстру- ментами	Нераспре- деленная прибыль	Резерв хеджиро- вания денежных потоков	Резерв справедли- вой сто- имости фи- нансовых активов, оценивае- мых по ССПСД	Резерв по пересчету иностран- ной валюты	Прирост стоимости активов от переоценки	Резерв вы- бывающей группы, классифи- цирован- ной как предназна- ченная для продажи	Итого	Неконтро- лирующие доли участия		Итого собствен- ный капитал
На 1 января 2023 г.	21.888	4.780	(508)	1.171	31.842	(580)	(114)	(469)	542	46	58.598	2.127	60.725	
Прибыль за период	-	-	-	-	2.447	-	-	-	-	-	2.447	47	2.494	МСФО (IAS) 1.106(d)(xi)
Прочий совокупный доход	-	-	-	-	(19)	(238)	(176)	(13)	10	-	(436)	-	(436)	МСФО (IAS) 1.106(d)(xii)
Итого совокупный доход	-	-	-	-	2.428	(238)	(176)	(13)	10	(46)	2.011	47	2.058	МСФО (IAS) 1.106(a)
Перенос амортизации офисных зданий в Евроландии	-	-	-	-	40	-	-	-	(40)	-	-	-	-	МСФО (IAS) 1.96
Выплаты на основе акций (Примечание 15)	-	-	-	203	-	-	-	-	-	-	203	-	203	МСФО (IAS) 1.106(d)(xiii) МСФО (IFRS) 2.50
Дивиденды (Примечание 18)	-	-	-	-	(1.087)	-	-	-	-	-	(1.087)	-	(1.087)	МСФО (IAS) 1.107
Дивиденды, выплаченные неконтролирующим акционерам	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(12)	(12)	МСФО (IAS) 1.106(d)(xiii)
Перевод резерва выбывающей группы, предназначенной для продажи, в результате выбытия	-	-	-	-	46	-	-	-	-	(46)	-	-	-	
На 30 июня 2023 г. (неаудированные)	21.888	4.780	(508)	1.374	33.269	(818)	(290)	(482)	512	-	59.725	2.162	61.887	

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет об изменениях в собственном капитале (продолжение)

За шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2022 г.

Приходится на акционеров материнской организации													
Выпущен- ный капитал	Эмиссион- ный доход	Собствен- ные выкуплен- ные акции	Резервы, связанные с долевы- ми инстру- ментами	Нераспре- деленная прибыль	Резерв хеджиро- вания денежных потоков	Резерв справедли- вой сто- имости фи- нансовых активов, оценивае- мых по ССПСД	Резерв по пересчету иностран- ной валюты	Прирост стоимости активов от переоценки	Итого	Неконтро- лирующие доли участия	Итого собствен- ный капитал	МСФО (IAS) 1.51(b), (c) МСФО (IAS) 1.10(c) МСФО (IAS) 34.10 МСФО (IAS) 34.20(c) МСФО (IAS) 1.49 МСФО (IAS) 1.106(d) МСФО (IAS) 1.51(d), (e)	
€000	€000	€000	€000	€000	€000	€000	€000	€000	€000	€000	€000		
На 1 января 2022 г.	19.388	80	(654)	864	26.135	(245)	2	(444)	-	45.126	457	48.841	
Прибыль за период	-	-	-	-	3.072	-	-	-	-	3.072	61	3.133	МСФО (IAS) 1.106(d)(xi)
Прочий совокупный доход	-	-	-	-	132	28	40	(6)	592	786	-	786	МСФО (IAS) 1.106(d)(xii)
Итого совокупный доход	-	-	-	-	3.204	28	40	(6)	592	3.858	61	3.919	МСФО (IAS) 1.106(a)
Перенос амортизации офисных зданий в Евроландии	-	-	-	-	40	-	-	-	(40)	-	-	-	МСФО (IAS) 1.96
Выпуск акционерного капитала	2.500	4.703	-	-	-	-	-	-	-	7.203	-	7.203	МСФО (IAS) 1.106(d)(xiii)
Затраты на выпуск акционерного капитала	-	(32)	-	-	-	-	-	-	-	(32)	-	(32)	МСФО (IAS) 32.39 МСФО (IAS) 1.109
Выплаты на основе акций (Примечание 15)	-	-	-	150	-	-	-	-	-	150	-	150	МСФО (IAS) 1.106(d)(xiii) МСФО (IFRS) 2.50
Дивиденды (Примечание 18)	-	-	-	-	(1.082)	-	-	-	-	(1.082)	-	(1.082)	МСФО (IAS) 1.107
Дивиденды, выплаченные неконтролирующим акционерам	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(20)	(20)	МСФО (IAS) 1.106(d)(xiii)
Приобретение дочерней организации	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1.547	1.547	МСФО (IAS) 1.106(d)(xiii)
На 30 июня 2022 г. (неаудированные)	21.888	4.751	(654)	1.014	28.297	(217)	42	(450)	552	55.223	2.045	57.268	

Комментарий

Согласно пункту 7 МСФО (IFRS) 2 «Выплаты на основе акций» 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 не указано, по какой именно статье собственного капитала оно должно быть признано. Группа признала данное увеличение по кредиту статьи «Резервы, связанные с долевыми инструментами».

Согласно пункту 35 МСФО (IAS) 32 «Финансовые инструменты: представление» затраты по сделке, связанные с операцией с собственным капиталом, должны относиться на уменьшение собственного капитала, при этом в стандарте не указывается, в какой именно статье собственного капитала оно должно быть признано. Группа признала такие затраты в качестве уменьшения эмиссионного дохода.

Согласно пункту 106(d) МСФО (IAS) 1 по каждому компоненту собственного капитала необходимо предоставлять сверку балансовой стоимости на начало периода и на дату его окончания, с отдельным раскрытием изменений, являющихся следствием прибыли или убытка, прочего совокупного дохода и операций с собственниками. Группа выполняет такую сверку для итогового значения прочего совокупного дохода с большей детализацией, представляя некоторые компоненты прочего совокупного дохода в отдельных столбцах. В качестве альтернативы Группа могла представить итоговое значение общего прочего совокупного дохода как один компонент собственного капитала.

Согласно пункту 106A МСФО (IAS) 1 организации должны представлять постатейный анализ прочего совокупного дохода либо в отчете об изменениях в собственном капитале, либо в примечаниях. Однако МСФО (IAS) 34 не требует предоставления такой дополнительной информации в промежуточной сокращенной финансовой отчетности. Группа предоставляет дополнительную информацию по статьям, которые являются значительными для понимания финансовой отчетности, в [Примечании 9](#) (учитывая существенность сумм, вопрос о необходимости раскрытия информации, представленной в [Примечании 9](#), является спорным; однако подобное раскрытие включено в данную модель в иллюстративных целях). Группа пришла к выводу, что для несущественных статей такая дополнительная информация не будет полезна.

Суммы, представленные как изменение «Прироста стоимости активов от переоценки» и «Резерва справедливой стоимости финансовых активов, оцениваемых по ССПСД», включают долю в прочем совокупном доходе ассоциированной организации, который относится к переоценке офисного здания в Евроландии и переоценке финансовых активов, оцениваемых по ССПСД. Согласно требованиям МСФО (IAS) 1 организации должны представлять доли в статьях прочего совокупного дохода объектов инвестиций, учитываемых по методу долевого участия, агрегировано одной строкой в составе групп статей отчета о прочем совокупном доходе, которые «будут впоследствии реклассифицированы» и «не будут впоследствии реклассифицированы». В МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия», МСФО (IAS) 1 и МСФО (IFRS) 12 «Раскрытие информации об участии в других организациях» отсутствуют указания по представлению накопленных инвестором долей в прочем совокупном доходе объектов инвестиций, учитываемых по методу долевого участия. В Руководстве по внедрению МСФО (IAS) 1 представлен пример, в котором накопленная прибыль от переоценки основных средств включается в состав прироста стоимости от переоценки. «Гуд Групп» представляет накопленные статьи прочего совокупного дохода своей ассоциированной организации аналогичным образом. Однако ввиду отсутствия в действующих МСФО конкретных требований другие способы представления также могут быть приемлемыми.

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о движении денежных средств

За шестимесячный период, закончившийся 30 июня

		2023 г.	2022 г.	
		Неаудированные		
Прим.		€000	€000	
МСФО (IAS) 1.49 МСФО (IAS) 1.51(c) МСФО (IAS) 34.20(d) МСФО (IAS) 1.10(d) МСФО (IAS) 1.51(d), (e) МСФО (IAS) 7.10 МСФО (IAS) 7.18(b)				
Операционная деятельность				
Прибыль до налогообложения от продолжающейся деятельности		2.264	4.345	
Прибыль/(убыток) до налогообложения от прекращенной деятельности	6	890	(30)	
Прибыль до налогообложения		3.154	4.315	
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		1.282	1.449	
Амортизация и обесценение гудвила и нематериальных активов		1.614	70	
Корректировка справедливой стоимости условного возмещения	12	53	-	
Корректировка справедливой стоимости инвестиционной недвижимости		(58)	-	
Расходы по выплатам на основе акций	15	203	150	
Прибыль от выбытия основных средств	10	(53)	(5)	
Прибыль от выбытия прекращенной деятельности	6	(885)	-	
Восстановление оценочных обязательств по реструктуризации	14	(266)	-	
Финансовый доход		(204)	(166)	МСФО (IAS) 7.20(c)
Затраты по финансированию		1.662	436	МСФО (IAS) 7.20(c)
Прочие расходы	11	700	567	
Доля в чистой прибыли ассоциированной организации и совместного предприятия		(366)	(329)	
Изменения в оценочных обязательствах, пенсиях и государственных субсидиях		(1.047)	(252)	
Чистые курсовые разницы		303	(283)	МСФО (IAS) 21.52(a)
Корректировки оборотного капитала: МСФО (IAS) 7.20(a)				
Увеличение торговой дебиторской задолженности, активов по договору и предоплат		(2.084)	(2.147)	
Уменьшение запасов и активов в отношении права на возврат товаров покупателем		3.312	1.312	
Увеличение торговой и прочей кредиторской задолженности, обязательств по договору и обязательств в отношении возврата средств		4.270	1.797	
		11.590	6.914	
Выплата условного возмещения в связи с объединением бизнесов	12	(411)	-	МСФО (IAS) 7.12
Полученные проценты		250	319	МСФО (IAS) 7.31
Уплаченные проценты		(596)	(424)	МСФО (IAS) 7.31
Уплаченный налог на прибыль		(774)	(846)	МСФО (IAS) 7.35
Чистые денежные потоки от операционной деятельности		10.059	5.963	
МСФО (IAS) 7.10, МСФО (IAS) 7.21 МСФО (IAS) 7.16(b)				
Инвестиционная деятельность				
Поступления от продажи основных средств	10	1.352	1.415	
Поступления от продажи прекращенной деятельности, за вычетом выбывших денежных средств	6	515	-	МСФО (IAS) 7.39
Приобретение основных средств	10	(4.087)	(1.320)	МСФО (IAS) 7.16(a)
Приобретение дочерней организации, за вычетом полученных денежных средств	5	(5.929)	(370)	МСФО (IAS) 7.39 МСФО (IAS) 7.16 МСФО (IAS) 7.39
Выплата условного возмещения в связи с объединением бизнесов	12	(714)	-	МСФО (IAS) 7.12
Оплаченные форвардные валютные договоры		(1.061)	-	МСФО (IAS) 7.16(g)
Предоставление займа ассоциированной организации		(50)	-	МСФО (IAS) 7.16(e)
Чистые денежные потоки, использованные в инвестиционной деятельности		(9.974)	(275)	
МСФО (IAS) 7.10, МСФО (IAS) 7.21 МСФО (IAS) 7.17(c) МСФО (IAS) 7.17(d) МСФО (IFRS) 16.50 МСФО (IAS) 7.17(a) МСФО (IAS) 7.31 МСФО (IFRS) 12.B10(a)				
Финансовая деятельность				
Поступления от займов	12	1.582	2.559	
Выплата займов	12	(1.253)	(108)	
Погашение обязательств по аренде	12	(312)	(288)	
Затраты по выпуску акций		-	(32)	
Дивиденды, выплаченные акционерам материнской организации	18	(1.497)	(1.082)	
Дивиденды, выплаченные неконтролирующим акционерам	18	(12)	(20)	
Чистые денежные потоки, (использованные в)/полученные от финансовой деятельности		(1.492)	1.029	
Чистое (уменьшение)/увеличение денежных средств и их эквивалентов		(1.407)	6.717	
Чистая курсовая разница		(373)	266	МСФО (IAS) 7.28
Денежные средства и их эквиваленты на 1 января		16.699	8.024	
Денежные средства и их эквиваленты на 30 июня	13	14.919	15.007	МСФО (IAS) 7.45

Комментарий

Согласно пункту 18 МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» представлять информацию о денежных потоках от операционной деятельности можно с использованием прямого или косвенного метода. Группа использует косвенный метод для представления денежных потоков. В приложении к модели финансовой отчетности [«Гуд Груп \(Интернэшнл\) Лимитед» за период, закончившийся 31 декабря 2022 г.](#), в иллюстративных целях представлен отчет о движении денежных средств, составленный с использованием прямого метода.

Группа провела сверку прибыли до налогообложения с чистыми денежными потоками от операционной деятельности. Однако согласно МСФО (IAS) 7 сверка прибыли после налогообложения также допустима.

Согласно МСФО (IAS) 7 проценты уплаченные 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. Проценты уплаченные (включая проценты по обязательствам по аренде) классифицированы в качестве операционной деятельности, так как Группа считает, что они непосредственно связаны с затратами на ведение хозяйственной деятельности. Полученные проценты также учитываются Группой в составе операционной деятельности.

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) должна раскрываться посредством дополнительной неденежной статьи в соответствии с пунктом 43 МСФО (IAS) 7.

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

1. Информация о компании	21
2. Основа подготовки финансовой отчетности и изменения учетной политики Группы.....	21
3. Выручка по договорам с покупателями	25
4. Сегментная информация	26
5. Объединения бизнесов	28
6. Прекращенная деятельность	30
7. Тест на обесценение гудвила и нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования	31
8. Налог на прибыль	34
9. Компоненты прочего совокупного дохода	35
10. Основные средства	36
11. Запасы.....	36
12. Финансовые активы и финансовые обязательства	37
13. Денежные средства и краткосрочные депозиты	46
14. Восстановление оценочных обязательств по реструктуризации	46
15. Выплаты на основе акций	46
16. Договорные обязательства по будущим операциям и условные факты хозяйственной жизни.....	47
17. Раскрытие информации о связанных сторонах.....	47
18. Произведенные и объявленные распределения прибыли между акционерами	48
19. События после отчетного периода.....	48

1. Информация о компании

Выпуск промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности «Гуд Груп (Интернэшнл) Лимитед» и ее дочерних организаций (вместе – «Группа») за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2023 г., был одобрен решением совета директоров от 9 августа 2023 г.

МСФО (IAS) 10.17

«Гуд Груп (Интернэшнл) Лимитед» (далее – «Компания») является компанией с ограниченной ответственностью, зарегистрированной и действующей в Евроландии, акции Компании свободно обращаются на открытом рынке ценных бумаг. Юридический адрес компании – Фаер Хауз, Эшдаун Сквер в городе Евровиль. Основная деятельность Группы связана с поставками противопожарного и электронного оборудования, а также с оказанием услуг в области управления инвестиционной недвижимостью.

МСФО (IAS) 1.138(a)

МСФО (IAS) 1.138(b)

Комментарий

В МСФО (IAS) 34 отсутствует однозначное требование о включении в промежуточную сокращенную финансовую отчетность информации об организации, как это предусмотрено в МСФО (IAS) 1 для полного комплекта финансовой отчетности. Однако раскрытие такой информации рекомендуется для предоставления пользователям сведений о специфике отчитывающейся организации и ее бизнеса.

2. Основа подготовки финансовой отчетности и изменения учетной политики Группы

МСФО (IAS) 34.19

2.1. Основа подготовки

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2023 г., была подготовлена в соответствии с МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Группа подготовила данную финансовую отчетность исходя из допущения о непрерывности деятельности. Директора считают, что существенные неопределенности, которые могут вызвать серьезные сомнения относительно этого допущения, отсутствуют. Согласно их суждению, можно обоснованно ожидать, что у Группы имеются достаточные ресурсы для продолжения операционной деятельности в обозримом будущем и как минимум в течение 12 месяцев после даты окончания отчетного периода.

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность не содержит всех сведений и данных, подлежащих раскрытию в годовой финансовой отчетности, и должна рассматриваться в совокупности с годовой консолидированной финансовой отчетностью Группы по состоянию на 31 декабря 2022 г.

Комментарий

В пункте 19 МСФО (IAS) 34 разъясняется, что промежуточный финансовый отчет не может быть заявлен как соответствующий МСФО, если он не соответствует всем требованиям всех применимых МСФО. В настоящей промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности Группа заявляет о соответствии не МСФО в целом, а только требованиям МСФО (IAS) 34. В случае предоставления полного комплекта промежуточной финансовой отчетности в соответствии со всеми требованиями МСФО организации вправе включить в заявление о соответствии ссылку на МСФО в редакции Совета по МСФО помимо ссылки на МСФО (IAS) 34.

МСФО не требует заявления о том, что финансовая отчетность была подготовлена на основе допущения о непрерывности деятельности. Однако в некоторых юрисдикциях это является требованием регулирующих органов и может считаться «передовой практикой» раскрытия информации. По этим причинам Группа решила раскрыть информацию об основе подготовки финансовой отчетности.

В рамках своей оценки непрерывности деятельности организации также должны учитывать влияние вопросов, связанных с изменением климата. Вопросы, связанные с изменением климата, могут обусловить возникновение существенных неопределенностей относительно событий или условий, что вызывает значительные сомнения в способности организации продолжать свою деятельность непрерывно.

2. Основа подготовки финансовой отчетности и изменения учетной политики Группы (продолжение)

2.1. Основа подготовки (продолжение)

Комментарий в связи с макроэкономической и геополитической неопределенностью

При оценке способности организации продолжать деятельность непрерывно руководство учитывает существующее и возможное влияние имеющихся макроэкономических и геополитических неопределенностей на деятельность организации. Согласно пункту 15 МСФО (IAS) 34 организация должна включать в свой промежуточный финансовый отчет пояснение событий и операций, которые являются значительными для понимания изменений в финансовом положении и результатах деятельности организации, произошедших с даты окончания последнего годового отчетного периода. Кроме того, организация должна включать информацию о характере и сумме операций или событиях, которые являются необычными по своему характеру, размеру или частоте. Информация, раскрываемая в отношении таких событий и операций, должна обновлять соответствующую информацию, представленную в последней годовой финансовой отчетности.

В пункте 15В МСФО (IAS) 34 перечислена некоторая информация, требуемая к раскрытию, а также представлен перечень (который не является исчерпывающим) событий и операций, в отношении которых требуется раскрыть информацию, если они являются значительными. Например, организация должна раскрывать информацию об изменениях (если они являются значительными) в бизнесе или экономических условиях, которые влияют на справедливую стоимость финансовых активов и финансовых обязательств организации, независимо от того, признаются ли эти активы или обязательства по справедливой стоимости или амортизированной стоимости. Организация также должна раскрыть информацию о любом дефолте по займам или нарушении условий кредитного соглашения, не устраненных до даты окончания отчетного периода включительно. Аналогичным образом необходимо раскрывать информацию о переводах между уровнями иерархии справедливой стоимости, используемыми при оценке справедливой стоимости финансовых инструментов, если они являются значительными.

Несмотря на то что МСФО (IAS) 34 не содержит конкретного требования о раскрытии информации о чувствительности, если диапазон обоснованно возможных изменений в ключевых допущениях значительно изменился по сравнению с последним годовым отчетным периодом, может потребоваться обновление соответствующей информации о чувствительности.

В пункте 15А МСФО (IAS) 34 отмечается, что пользователь промежуточного финансового отчета организации будет иметь доступ к последней годовой финансовой отчетности этой организации. Следовательно, нет необходимости представлять в примечаниях к промежуточному финансовому отчету относительно незначительные обновления той информации, которая была отражена в примечаниях к последней годовой финансовой отчетности. Однако в связи с тем, что текущая макроэкономическая и геополитическая неопределенность окажет влияние на деятельность многих организаций, информация в их последних годовых финансовых отчетах может потребовать значительных изменений, следовательно, в своей промежуточной финансовой отчетности организации могут быть обязаны предоставить обновленную информацию.

Несмотря на то что в других стандартах описывается информация, требуемая к раскрытию в полном комплекте финансовой отчетности, если промежуточный финансовый отчет организации включает только сокращенную финансовую отчетность согласно определению в пункте 10 МСФО (IAS) 34, то раскрытие информации, требуемое этими другими стандартами, не является обязательным. Однако если раскрытие информации считается важным в контексте промежуточного отчета, то другие стандарты предоставляют руководство по надлежащему раскрытию информации в отношении многих статей.

2.2. Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям, впервые примененные Группой

МСФО (IAS) 34.16A(a)

Учетная политика, принятая при составлении промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, соответствует политике, применявшейся при составлении годовой консолидированной финансовой отчетности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2022 г., за исключением принятых новых стандартов, вступивших в силу на 1 января 2023 г. Группа не применяла досрочно какие-либо стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

В 2023 году Группа впервые применила приведенные ниже поправки, но они не оказали влияния на ее промежуточную сокращенную консолидированную финансовую отчетность.

2. Основа подготовки финансовой отчетности и изменения учетной политики Группы (продолжение)

2.2. Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям, впервые примененные Группой (продолжение)

Комментарий

Группа подготовила и представила промежуточную сокращенную консолидированную финансовую отчетность. МСФО (IAS) 34 требует представлять в отчетности «описание характера и эффекта изменений в учетной политике» и раскрывать информацию о «характере и величине изменений в расчетных оценках сумм, отраженных в предыдущих периодах». При определении наилучшего способа выполнения требования о раскрытии информации о «характере и влиянии» в промежуточной сокращенной финансовой отчетности можно рассматривать более конкретные требования, предъявляемые к годовой финансовой отчетности (например, в соответствии с пунктом 28 МСФО (IAS) 8).

Настоящая промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность содержит раскрытие информации, требуемой в пункте 28 МСФО (IAS) 8. Некоторые из описанных изменений могут быть несущественными для Группы, но представлены в данной модели финансовой отчетности для иллюстративных целей. Организации должны применять суждение при определении степени подробности раскрываемой информации. Степень подробности раскрываемой информации, как правило, будет соответствовать степени влияния, которое стандарт фактически оказал при первоначальном применении. Также необходимо принимать во внимание ожидания местных регулирующих органов в отношении уровня детализации информации.

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»

В мае 2017 года Совет по МСФО выпустил МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», новый всеобъемлющий стандарт финансовой отчетности для договоров страхования, который рассматривает вопросы признания и оценки, представления и раскрытия информации. МСФО (IFRS) 17 заменяет МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования», который был выпущен в 2005 году. МСФО (IFRS) 17 применяется ко всем видам договоров страхования (т. е. страхование жизни и страхование, отличное от страхования жизни, прямое страхование и перестрахование) 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 модели учета договоров страхования, которая является более эффективной и последовательной для страховщиков. В отличие от требований МСФО (IFRS) 4, которые в основном базируются на ранее действовавших местных учетных политиках, МСФО (IFRS) 17 предоставляет комплексную модель учета договоров страхования, охватывая 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.

Данный стандарт не оказал влияния на промежуточную сокращенную консолидированную финансовую отчетность Группы.

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

В поправках к МСФО (IAS) 8 разъясняется отличие между изменениями в бухгалтерских оценках и 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 промежуточную сокращенную консолидированную финансовую отчетность Группы.

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

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 не оказали влияния на промежуточную сокращенную консолидированную финансовую отчетность Группы. Однако ожидается, что они окажут влияние на раскрытие информации об учетной политике в годовой консолидированной финансовой отчетности Группы.

2. Основа подготовки финансовой отчетности и изменения учетной политики Группы (продолжение)

2.2. Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям, впервые примененные Группой (продолжение)

Комментарий

Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО в основном касаются раскрытия информации об учетной политике при подготовке полного комплекта финансовой отчетности. Следовательно, если организация не подготавливает полный комплект финансовой отчетности для промежуточного периода, поправки не окажут влияния на промежуточную финансовую отчетность. Определение того, является ли информация об учетной политике существенной, потребует применения значительного суждения и, возможно, дополнительных усилий, особенно в процессе подготовки годовой финансовой отчетности в год первого применения данных поправок. Дополнительная информация представлена в нашей публикации (на английском языке) «Применение МСФО: Раскрытие информации об учетной политике» ([Applying IFRS: Disclosure of accounting policy information](#)).

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

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 промежуточную сокращенную консолидированную финансовую отчетность Группы.

Комментарий

Как правило, организация может принять решение комментировать только поправки, которые имеют прямое влияние на промежуточную сокращенную финансовую отчетность. Также организация может принять решение раскрыть информацию о поправках к МСФО, которые не влияют на промежуточную сокращенную финансовую отчетность, но которые, как ожидается, будут иметь влияние на годовую финансовую отчетность. Оценивая влияние на финансовую отчетность, согласно пункту 28 МСФО (IAS) 8, организация также должна рассматривать возможное влияние нового стандарта или поправки на будущие периоды.

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.

Согласно пункту 30 МСФО (IAS) 8 в полном комплекте финансовой отчетности организация должна раскрыть информацию о стандартах, которые были выпущены, но еще не вступили в силу, и предоставить известную или обоснованно оцениваемую информацию, уместную для оценки пользователями возможного влияния применения таких МСФО на финансовую отчетность организации. Подобное требование для промежуточной сокращенной финансовой отчетности отсутствует. Однако МСФО (IAS) 34 требует обновления соответствующей информации, представленной и раскрытой в последней годовой финансовой отчетности. В своей промежуточной финансовой отчетности Группа решила не раскрывать информацию о стандартах, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

Особые указания в отношении применения МСФО (IFRS) 17 в промежуточной финансовой отчетности, в том числе в год перехода на стандарт, представлены в нашей публикации (на английском языке) «Промежуточная отчетность и применение МСФО (IFRS) 17» ([Interim reporting and IFRS 17](#)). Подробные примеры раскрытия информации в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 17 представлены в наших публикациях (на английском языке) «Гуд Груп (Интернэшнл) Лимитед (страхование жизни)» ([Good Life Insurance \(International\) Limited](#)) и «Гуд Груп (Интернэшнл) Лимитед (общее страхование)» ([Good General Insurance \(International\) Limited](#)).

3. Выручка по договорам с покупателями

Ниже представлена детализированная информация о выручке Группы по договорам с покупателями:

МСФО (IAS) 34.16A(I)
МСФО (IFRS) 15.114-115

За шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2023 г.			
Сегменты	Противо- пожарное оборудование	Электронное оборудование	Итого
Вид товаров или услуг	€000	€000	€000
Продажи противопожарного оборудования	42.492	-	42.492
Продажи электронного оборудования	-	37.395	37.395
Услуги по установке оборудования	8.578	-	8.578
Итого выручка по договорам с покупателями	51.070	37.395	88.465
Географические регионы			
Евроландия	36.291	26.573	62.864
США	14.779	10.822	25.601
Итого выручка по договорам с покупателями	51.070	37.395	88.465
Сроки признания выручки			
Товар передается в определенный момент времени	42.492	37.395	79.887
Услуги оказываются в течение периода времени	8.578	-	8.578
Итого выручка по договорам с покупателями	51.070	37.395	88.465
За шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2022 г.			
Сегменты	Противо- пожарное оборудование	Электронное оборудование	Итого
Вид товаров или услуг	€000	€000	€000
Продажи противопожарного оборудования	41.941	-	41.941
Продажи электронного оборудования	-	22.058	22.058
Услуги по установке оборудования	8.093	-	8.093
Итого выручка по договорам с покупателями	50.034	22.058	72.092
Географические регионы			
Евроландия	35.104	15.476	50.580
США	14.930	6.582	21.512
Итого выручка по договорам с покупателями	50.034	22.058	72.092
Сроки признания выручки			
Товар передается в определенный момент времени	41.941	22.058	63.999
Услуги оказываются в течение периода времени	8.093	-	8.093
Итого выручка по договорам с покупателями	50.034	22.058	72.092

МСФО (IFRS)
15.113(b)

За шестимесячные периоды, закончившиеся 30 июня 2023 г. и 30 июня 2022 г., в отчете о прибыли или убытке, в составе статьи «Административные расходы», Группа признала убытки от обесценения по дебиторской задолженности и активам по договорам, возникающие в связи с договорами с покупателями, в размере €77.000 и €68.000 соответственно.

3. Выручка по договорам с покупателями (продолжение)

Ниже представлена сверка выручки по договорам с покупателями и сумм, раскрытых в разделе «Сегментная информация» (см. [Примечание 4](#)):

МСФО (IFRS) 15.115

	За шестимесячный период, закончившийся 30 июня			
	2023 г.		2022 г.	
	Противопожарное оборудование	Электронное оборудование	Противопожарное оборудование	Электронное оборудование
Выручка	€000	€000	€000	€000
Продажи внешним покупателям	70.925	37.395	86.605	22.058
Межсегментные продажи	-	1.845	-	4.094
	70.925	39.240	86.605	26.152
Корректировки и исключения	(19.855)	(1.845)	(36.571)	(4.094)
Итого выручка по договорам с покупателями	51.070	37.395	50.034	22.058

Комментарий

Пункт 16A(I) МСФО (IAS) 34 требует раскрытия детализированной информации о выручке в соответствии с требованиями пунктов 114-115 МСФО (IFRS) 15.

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.

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

4. Сегментная информация

В таблицах ниже отражена информация о выручке и прибыли по операционным сегментам Группы за шестимесячные периоды, закончившиеся 30 июня 2023 и 2022 гг. соответственно.

За шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2023 г.	Противопожарное оборудование	Электронное оборудование	Инвестиционная недвижимость	Итого по сегментам	Корректировки и исключения	Консолидировано	
Выручка	€000	€000	€000	€000	€000	€000	
Продажи внешним покупателям	70.925	37.395	770	109.090	(19.855)	89.235	МСФО (IAS) 34.16A(g)(i)
Межсегментные продажи	-	1.845	-	1.845	(1.845)	-	МСФО (IAS) 34.16A(g)(ii)
Итого выручка	70.925	39.240	770	110.935	(21.700)	89.235	
Финансовые результаты							
Прибыль сегментов	1.038	2.989	164	4.191	(1.927)	2.264	МСФО (IAS) 34.16A(g)(iii)
За шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2022 г.	Противопожарное оборудование	Электронное оборудование	Инвестиционная недвижимость	Итого по сегментам	Корректировки и исключения	Консолидировано	
Выручка	€000	€000	€000	€000	€000	€000	
Продажи внешним клиентам	86.605	22.058	715	109.378	(36.571)	72.807	МСФО (IAS) 34.16A(g)(i)
Межсегментные продажи	-	4.094	-	4.094	(4.094)	-	МСФО (IAS) 34.16A(g)(ii)
Итого выручка	86.605	26.152	715	113.472	(40.665)	72.807	
Финансовые результаты							
Прибыль сегментов	3.375	1.330	176	4.881	(536)	4.345	МСФО (IAS) 34.16A(g)(iii)

4. Сегментная информация (продолжение)

В таблице ниже представлена информация по активам и обязательствам операционных сегментов Группы по состоянию на 30 июня 2023 г. и 31 декабря 2022 г. соответственно:

	Противопожарное оборудование	Электронное оборудование	Инвестиционная недвижимость	Итого по сегментам	Корректировки и исключения	Консолидировано	
	€000	€000	€000	€000	€000	€000	
Активы							
На 30 июня 2023 г.	65.809	50.482	16.978	133.269	4.602	137.871	МСФО (IAS) 34.16A(g)(iv)
На 31 декабря 2022 г.	68.163	44.814	18.467	131.444	15.765	147.209	
Обязательства							
На 30 июня 2023 г.	30.371	7.002	4.234	41.607	34.377	75.984	МСФО (IAS) 34.16A(g)(iv)
На 31 декабря 2022 г.	27.776	7.252	4.704	39.732	46.668	86.400	

Комментарий

Пункт 16A(g)(iv) МСФО (IAS) 34 требует раскрытия показателя суммарной величины активов и обязательств в случае, если эта величина существенно изменилась по сравнению с той суммой активов и обязательств, которая была раскрыта в последней годовой консолидированной финансовой отчетности, если такая информация регулярно предоставляется руководству, принимающему операционные решения. С целью соблюдения данного требования Группа раскрыла информацию об активах и обязательствах сегментов по состоянию на конец текущего периода и на конец предшествующего финансового года.

В феврале 2023 года Группа продала операционный сегмент целиком. В МСФО (IFRS) 5 «Внеоборотные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность» поясняется, что требования других стандартов не применяются в отношении прекращенной деятельности, за исключением случаев, когда эти стандарты содержат специальные требования в отношении раскрытия информации о прекращенной деятельности. МСФО (IFRS) 8 «Операционные сегменты» не содержит таких требований в отношении раскрытия информации. Следовательно, Группа не раскрыла сегментную информацию в отношении прекращенной деятельности. Если организация решит, что сегментная информация о прекращенной деятельности является существенной, она вправе раскрыть такую информацию.

Руководство Группы, принимающее операционные решения, регулярно анализирует информацию по сегментам, относящуюся к совместному предприятию, на основе своей пропорциональной 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 участия Группы в совместном предприятии учитывается в промежуточной сокращенной 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».

МСФО (IFRS) 8.28

Корректировки и исключения

Финансовый доход, затраты по финансированию, налоги, а также прибыли и убытки от переоценки определенных финансовых активов и обязательств по справедливой стоимости не относятся на отдельные сегменты, поскольку управление соответствующими инструментами осуществляется на уровне Группы. Они включаются в состав статьи «Корректировки и исключения» при раскрытии информации о сегментах.

	За шестимесячный период, закончившийся 30 июня		
	2023 г.	2022 г.	
	€000	€000	
Сверка прибыли			МСФО (IAS) 34.16A(g)(vi)
Прибыль сегментов	4.191	4.881	
Финансовый доход	204	166	
Затраты по финансированию	(1.662)	(436)	
Межсегментная прибыль/(исключение)	(469)	(266)	
Прибыль до налогообложения и прекращенной деятельности	2.264	4.345	

4. Сегментная информация (продолжение)

Сезонный характер деятельности

МСФО (IAS) 34.16A(b)

Сегмент электроники является поставщиком электронного оборудования для рынков оборонной промышленности, авиации, электробезопасности и бытового использования. Данный сегмент предлагает продукцию и услуги в области электроники, безопасности, а также оборудования для тепловых и электрических сетей. Ввиду сезонного характера деятельности в сегменте «Электронное оборудование» во втором полугодии ожидаются более высокие объемы выручки и операционной прибыли по сравнению с первыми шестью месяцами. Более высокие объемы продаж в период с июня по август объясняются главным образом ростом спроса на авиационное электронное оборудование в пик сезона отпусков, а в декабре – ростом спроса на электронное оборудование со стороны частных клиентов. Данная информация приводится, чтобы позволить надлежащим образом оценить результаты деятельности Группы, однако руководство Группы пришло к выводу, что ее деятельность не носит «ярко выраженный сезонный характер» согласно определению этого термина в МСФО (IAS) 34.

Комментарий

Деятельность Группы носит сезонный характер, поэтому промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность содержит раскрытие согласно пункту 16A(b) МСФО (IAS) 34. Однако предполагается, что деятельность не имеет ярко выраженного сезонного характера. Поэтому дополнительное раскрытие финансовой информации согласно пункту 21 МСФО (IAS) 34 за 12 месяцев, заканчивающихся на дату окончания промежуточного периода, а также сравнительной информации за предыдущий двенадцатимесячный период не производится. Если бы деятельность рассматривалась как имеющая «ярко выраженный сезонный характер», то раскрытие дополнительной информации было бы желательным.

5. Объединения бизнесов

МСФО (IAS) 34.16A(f)

Приобретение Electra Limited

1 июня 2023 г. Группа приобрела 100% голосующих акций компании Electra Limited (Electra), акции которой не котируются на бирже; компания расположена в Евроландии и специализируется на производстве электронного оборудования. Группа приобрела компанию Electra, поскольку это позволяет ей значительно расширить как спектр предлагаемой продукции, так и клиентскую базу. Приобретение компании было отражено в учете по методу приобретения. Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность учитывает итоги деятельности компании Electra за один месяц, прошедший с даты приобретения.

МСФО (IFRS) 3.59
МСФО (IFRS) 3.B64(a)
МСФО (IFRS) 3.B64(b)
МСФО (IFRS) 3.B64(c)
МСФО (IFRS) 3.B64(d)

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

	Справедливая стоимость, признанная при приобретении	МСФО (IFRS) 3.B64(i), (f)
	€000	
Активы		
Основные средства (предварительные данные*)	4.323	
Активы в форме права пользования	248	
Денежные средства	642	
Торговая дебиторская задолженность	1.763	
Запасы	961	
Отложенный налоговый актив	175	
Патенты	375	
	8.487	
Обязательства		
Торговая кредиторская задолженность	(1.022)	
Процентные кредиты и займы	(224)	
Отложенное налоговое обязательство	(880)	
	(2.126)	
Итого идентифицируемые чистые активы, оцениваемые по справедливой стоимости	6.361	
Гудвил, возникший при приобретении (предварительные данные*)	210	
Возмещение, переданное при приобретении	6.571	
Анализ денежных потоков при приобретении:		
Чистые денежные средства, приобретенные в дочерней организации (включаются в состав денежных потоков от инвестиционной деятельности)	642	МСФО (IAS) 7.39
Уплаченные денежные средства	(6 571)	
Чистые денежные потоки при приобретении	(5 929)	

* Оценка приобретенных земли и зданий не была завершена на дату одобрения промежуточной финансовой отчетности к выпуску советом директоров. Таким образом, стоимость основных средств может быть впоследствии уточнена с выполнением соответствующей корректировки гудвила до 1 июня 2024 г. (в течение одного года после операции).

МСФО (IFRS) 3.B67(a)

5. Объединения бизнесов (продолжение)

МСФО (IAS) 34.16A(i)

Сверка балансовой стоимости гудвила на начало и конец отчетного периода представлена ниже:

	Гудвил	
	€000	
Валовая балансовая стоимость		
На 1 января 2023 г.	2.281	МСФО (IFRS) 3.Б67(d)(i)
Приобретение дочерней организации	210	МСФО (IFRS) 3.Б67(d)(ii)
На 30 июня 2023 г.	2.491	МСФО (IFRS) 3.Б67(d)(viii)
Накопленные убытки от обесценения		
На 1 января 2023 г.	–	МСФО (IFRS) 3.Б67(d)(i)
Убытки от обесценения, признанные в течение отчетного периода (Примечание 7)	1.541	МСФО (IFRS) 3.Б67(d)(xv)
На 30 июня 2023 г.	1.541	МСФО (IFRS) 3.Б67(d)(xviii)
Чистая балансовая стоимость		
На 1 января 2023 г.	2.281	
На 30 июня 2023 г.	950	

Справедливая стоимость торговой дебиторской задолженности на дату приобретения составляла €1.763.000. Валовая сумма торговой дебиторской задолженности составляет €1.794.000, и ожидается, что предусмотренные договором суммы будут получены в полном объеме. Разница между справедливой стоимостью и валовой суммой является результатом дисконтирования на протяжении ожидаемого срока получения денежных средств и корректировки с учетом кредитного риска контрагента. МСФО (IFRS) 3.64(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 неблагоприятных условий договора аренды относительно рыночных условий. МСФО (IFRS) 3.28B

С даты приобретения вклад компании Electra в выручку Группы составил €1.151.500, а в чистую прибыль Группы от продолжающейся деятельности до налогообложения – €242.000. Если бы приобретение произошло в начале года, выручка Группы от продолжающейся деятельности составила бы €110.073.000, а прибыль от продолжающейся деятельности за период – €3.181.000. МСФО (IFRS) 3.Б64(q)(i)
МСФО (IFRS) 3.Б64(q)(ii)

Признанный гудвил связан, прежде всего, с ожидаемым синергетическим эффектом от объединения и остальными преимуществами, возникающими за счет объединения активов и операций Electra и Группы. Гудвил не подлежит вычету для целей налогообложения прибыли. МСФО (IFRS) 3.Б64(e)
МСФО (IFRS) 3.Б64(k)

Затраты по сделке в сумме €90.000 были признаны в качестве расходов и включены в состав «Административных расходов» в отчете о прибыли или убытке, а также в состав денежных потоков от операционной деятельности в отчете о движении денежных средств. МСФО (IFRS) 3.Б64(m)

Информация о приобретении в предыдущем году

26 мая 2022 г. Группа приобрела 80% голосующих акций компании Extinguishers Limited, акции которой не котируются на бирже; компания расположена в Евроландии и специализируется на производстве огнезащитных тканей. Выплаченное возмещение включало в себя элемент «условное возмещение». См. [Примечание 12](#), в котором описаны корректировки соответствующего обязательства в текущем периоде.

5. Объединения бизнесов (продолжение)

МСФО (IAS) 34.16A(i)

Комментарий

Согласно пункту 16A(i) МСФО (IAS) 34 в своей промежуточной финансовой отчетности организация должна раскрывать всю информацию, требуемую МСФО (IFRS) 3. Это требование применяется не только к тем объединениям бизнесов, которые состоялись в течение текущего промежуточного периода, но и к объединениям бизнесов, произошедшим после окончания отчетного периода, но прежде, чем промежуточная финансовая отчетность была одобрена к выпуску (МСФО (IFRS) 3.59(b), МСФО (IFRS) 3.B66).

Согласно МСФО (IFRS) 3 (МСФО (IFRS) 3.28B) обязательства объектов приобретения по аренде должны 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. Активы в форме права пользования должны оцениваться в той же сумме, что и соответствующие обязательства по аренде, скорректированной для отражения благоприятных или неблагоприятных условий аренды по сравнению с рыночными условиями. Поскольку нерыночный характер аренды отражен в активах в форме права пользования, приобретатель не признает отдельно нематериальные активы или обязательства в отношении благоприятных или неблагоприятных условий аренды по сравнению с рыночными условиями.

Представление информации об объединениях бизнесов в сравнительном периоде обычно не требуется, поскольку она будет дублировать информацию, представленную в примечаниях к самой последней годовой финансовой отчетности. Однако в некоторых случаях будет необходимо представить информацию об объединениях бизнесов в сравнительном периоде, если, например, имел место пересмотр ранее раскрытых значений справедливой стоимости. Группа представила краткую информацию об объединениях бизнесов в сравнительном периоде, поскольку она является уместной для понимания расчетов по условному возмещению в текущем периоде.

6. Прекращенная деятельность

МСФО (IAS) 34.16A(i)

1 октября 2022 г. Группа объявила о решении совета директоров продать компанию Hose Limited, представляющую собой дочернюю организацию, находящуюся в полной собственности Группы. 15 ноября 2022 г. акционеры Компании утвердили план продажи. На 31 декабря 2022 г. Hose Limited была классифицирована как выбывающая группа, предназначенная для продажи, и как прекращенная деятельность. До 15 ноября 2022 г. бизнес Hose Limited представлял собой отдельный операционный сегмент Группы «Оборудование каучукового производства». После классификации Hose Limited в качестве прекращенной деятельности сегмент «Оборудование каучукового производства» больше не представляется в рамках примечаний о сегментах. 28 февраля 2023 г. Группа завершила процесс продажи Hose Limited за €1.000.000, что обеспечило прибыль до налогообложения в сумме €885.000.

Результаты деятельности компании Hose Limited за рассматриваемый период представлены ниже:

	За шестимесячный период, закончившийся 30 июня		
	2023 г.*	2022 г.	
	€000	€000	
Выручка	3.329	21.548	МСФО (IFRS) 5.33(b)(i)
Расходы	(3.285)	(21.535)	МСФО (IFRS) 5.30
Операционный доход	44	13	МСФО (IFRS) 5.41
Затраты по финансированию	(39)	(43)	
Прибыль/(убыток) до налогообложения от прекращенной деятельности	5	(30)	
(Расход)/доход по налогу на прибыль: относящийся к прибыли/(убытку) до налогообложения за текущий период	(2)	12	МСФО (IAS) 12.81(h)(ii)
Прибыль/(убыток) после налогообложения от прекращенной деятельности	3	(18)	МСФО (IFRS) 5.33(a)(i)
Прибыль от продажи прекращенной деятельности	885	—	МСФО (IFRS) 5.33(b)(iii)
Соответствующий расход по налогу	(269)	—	МСФО (IAS) 12.81(h)(i)
Прибыль после налогообложения от продажи прекращенной деятельности	616	—	МСФО (IFRS) 5.33(a)(ii)
Прибыль/(убыток) после налогообложения за период от прекращенной деятельности	619	(18)	

* Суммы отражают показатели деятельности за два месяца до даты продажи, произошедшей 28 февраля 2023 г.

6. Прекращенная деятельность (продолжение)

МСФО (IAS) 34.16A(i)

Чистые денежные потоки, возникшие в результате продажи Hose Limited представлены ниже:

	€000
Денежные средства, полученные от продажи прекращенной деятельности	1.000
Денежные средства, проданные как часть прекращенной деятельности	(485)
Чистый денежный приток на дату выбытия	515

Чистые денежные притоки/(оттоки) Hose Limited представлены ниже:

МСФО (IFRS) 5.33(c)

	За шестимесячный период, закончившийся 30 июня	
	2023 г.*	2022 г.
	€000	€000
Операционная деятельность	204	(1.055)
Финансовая деятельность	40	35
Чистый денежный приток/(отток)	244	(1.020)

Прибыль/(убыток) на акцию:

МСФО (IAS) 34.11
МСФО (IAS) 33.68

Базовая, прибыль/(убыток) за год от прекращенной деятельности	€0,03	€(0,00)
Разводненная, прибыль/(убыток) за год от прекращенной деятельности	€0,03	€(0,00)

* Суммы отражают показатели деятельности за два месяца до даты продажи, произошедшей 28 февраля 2023 г.

Поскольку Hose Limited была продана до 30 июня 2023 г., активы и обязательства, классифицированные как предназначенные для продажи, более не отражаются в отчете о финансовом положении.

Комментарий

Промежуточная сокращенная финансовая отчетность, представляемая согласно МСФО (IAS) 34, основывается на данных из последней годовой финансовой отчетности. Раскрытие информации, требуемой согласно применимым стандартам (в данном случае – МСФО (IFRS) 5) в отношении операций и событий, произошедших после окончания отчетного периода последней годовой финансовой отчетности, соответствует данному подходу.

Группа приняла решение о представлении информации о прибыли на акцию от прекращенной деятельности в примечаниях к финансовой отчетности. В качестве альтернативы она могла представить эти показатели в промежуточном сокращенном консолидированном отчете о прибыли или убытке.

Операционные и финансовые денежные потоки по прекращенной деятельности имели место только в первые два месяца 2023 года, и Группа представила данные денежные потоки отдельно в таблице выше.

7. Тест на обесценение гудвила и нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования

Гудвил тестируется на предмет обесценения ежегодно в декабре, а также в случаях, когда обстоятельства указывают на то, что его балансовая стоимость может быть обесценена. Проводимые Группой тесты гудвила и нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования на предмет обесценения основываются на расчете ценности использования. Ключевые допущения, используемые для определения возмещаемой суммы различных единиц, генерирующих денежные средства, раскрыты в годовой консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

МСФО (IAS) 34.15B(b)
МСФО (IAS) 36.134(c)

При анализе индикаторов обесценения Группа, среди прочих факторов, принимает во внимание взаимосвязь между рыночной капитализацией и балансовой стоимостью ее собственного капитала. По состоянию на 30 июня 2023 г. рыночная капитализация Группы была меньше балансовой стоимости ее собственного капитала, что указывало на потенциальное обесценение гудвила. 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». Как следствие, руководство провело тестирование на предмет обесценения по состоянию на 30 июня 2023 г. в сегментах «Электронное оборудование» и «Противопожарное оборудование», которые представляют собой единицы, генерирующие денежные средства, по которым имеется гудвил. Сегмент «Инвестиционная недвижимость» распределенного гудвила не имеет.

МСФО (IAS)
36.130(a),(d)

МСФО (IAS) 36.130(e)

7. Тест на обесценение гудвила и нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования (продолжение)

Единица «Электронное оборудование»

Группа использовала значение ценности использования единицы, генерирующей денежные средства, для определения возмещаемой суммы. Рассчитанная таким образом возмещаемая сумма превысила балансовую стоимость. Величина прогнозируемых денежных потоков была пересмотрена с тем, чтобы отразить падение спроса на продукцию и услуги, кроме того, была применена ставка дисконтирования до налогообложения в размере 15,6% (31 декабря 2022 г.: 15,5%). Денежные потоки за пределами пятилетнего срока были экстраполированы с учетом темпа роста, равного 2,5% (31 декабря 2022 г.: 3%). Все прочие допущения остались без изменений по сравнению с представлявшимися в годовой финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г. В результате обновленного анализа руководство не выявило обесценения данной единицы, генерирующей денежные средства, на которую был отнесен гудвил в сумме €260.000.

МСФО (IAS) 36.134(d)(iii)
МСФО (IAS) 36.134(d)(iv)
МСФО (IAS) 36.134(d)(v)
МСФО (IAS) 36.130(g)

Единица «Противопожарное оборудование»

Для определения возмещаемой суммы в размере €59.099.000 Группа использовала значение ценности использования единицы, генерирующей денежные средства, поскольку данная величина выше справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие. Величина прогнозируемых денежных потоков была пересмотрена с тем, чтобы отразить падение спроса на продукцию и услуги, кроме того, была применена ставка дисконтирования до налогообложения в размере 15,5% (31 декабря 2022 г.: 14,4%). Денежные потоки за пределами пятилетнего срока были экстраполированы с учетом темпа роста, равного 2,6% (31 декабря 2022 г.: 4,1%). Все прочие допущения остались без изменений по сравнению с представлявшимися в годовой финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

МСФО (IAS) 36.130(e)
МСФО (IAS) 36.134(d)(iii)
МСФО (IAS) 36.134(d)(iv)
МСФО (IAS) 36.134(d)(v)
МСФО (IAS) 36.126(a)
МСФО (IAS) 36.130(g)

В результате анализа руководство признало убыток от обесценения в размере €1.541.000 против гудвила, балансовая стоимость которого была ранее определена в размере €2.231.000. Убыток от обесценения отражается в составе административных расходов в отчете о прибыли или убытке.

МСФО (IAS) 36.130(b)

Чувствительность к изменениям в допущениях

В отношении оценки ценности использования единицы «Электронное оборудование», значительные изменения в информации о чувствительности, раскрытой в годовой консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г., отсутствуют.

МСФО (IAS) 36.134(f)

Расчетная возмещаемая сумма единицы «Противопожарное оборудование» равна ее балансовой стоимости. Следовательно, любое неблагоприятное изменение основного допущения может привести к увеличению убытка от обесценения. Основные допущения в отношении возмещаемой суммы представлены ниже:

МСФО (IAS) 36.134(f)(i)

Допущения о темпах роста – Темпы роста определяются на основе опубликованных материалов отраслевых исследований. Они были обновлены с учетом текущего экономического прогноза. Измененный показатель темпов роста в 2,6% отражает влияние значительного отраслевого патента, который был приобретен в течение года, закончившегося 31 декабря 2022 г. Однако, принимая во внимания экономическую неопределенность, в будущем может потребоваться уменьшение оценок темпов роста.

Ставка дисконтирования – Ставка дисконтирования была скорректирована для отражения текущей рыночной оценки рисков, присущих единице «Противопожарное оборудование», и оценена на основе средневзвешенной стоимости капитала для Группы. Данная ставка была также скорректирована для отражения текущей рыночной оценки рисков, присущих единице «Противопожарное оборудование», будущие оценки денежных потоков в отношении которых не были скорректированы. В будущем для отражения изменяющихся рисков, присущих отрасли, и изменений в средневзвешенной стоимости капитала могут потребоваться дальнейшие изменения ставки дисконтирования.

7. Тест на обесценение гудвила и нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования (продолжение)

Комментарий

Согласно пункту 15B(b) МСФО (IAS) 34 информация о признании убытка от обесценения и восстановлении стоимости после признанного обесценения должна раскрываться, если данные сведения «являются значительными для понимания финансового положения организации и результатов ее деятельности». Содержание и формат раскрытия подобной информации не определяются. Конкретные требования о раскрытии какой-либо особой информации об имеющихся операционных резервах в случае обоснованно возможного обесценения (в отличие от соответствующих требований в пункте 134(f) МСФО (IAS) 36) отсутствуют, однако организация может быть обязана предоставить такую информацию, если она является значительной «для понимания изменений в финансовом положении и результатах деятельности организации, произошедших с даты окончания последнего годового отчетного периода» (МСФО (IAS) 34.15).

Например, в случае обесценения, имеющего место в единице «Противопожарное оборудование», генерирующей денежные средства, Группа приняла решение о раскрытии общих сведений в соответствии с МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов». Группа не раскрывала дополнительную информацию о чувствительности, поскольку расчетная возмещаемая сумма после признания убытка от обесценения в текущем периоде равна балансовой стоимости, и любые неблагоприятные изменения допущений могли бы обусловить убыток от обесценения.

Если по единице, генерирующей денежные средства, не был признан убыток от обесценения, но при этом считается, что обоснованно возможное изменение основных допущений может привести к обесценению, целесообразным может быть раскрытие информации о чувствительности, аналогично информации, требуемой согласно МСФО (IAS) 36. Несмотря на то, что МСФО (IAS) 34 не требует раскрытия конкретной информации о чувствительности, пункт 15 МСФО (IAS) 34 требует раскрытия информации о значительных событиях.

Кроме того, при рассмотрении снижения уровня активности на значимых рынках и текущей неопределенности в экономике Группа посчитала полезным также предоставить дополнительную информацию о тестировании на предмет обесценения, проведенном в отношении единицы «Электронное оборудование», генерирующей денежные средства. Раскрытие этой информации основывается на требовании в пункте 134 МСФО (IAS) 36, которое применимо к полной промежуточной финансовой отчетности.

Убыток от обесценения, признанный в отношении гудвила в одном из предыдущих промежуточных периодов, не может быть восстановлен в последующем годовом отчетном периоде за счет теста на обесценение (пункт 8 Разъяснения КРМФО (IFRIC) 10 «Промежуточная финансовая отчетность и обесценение»).

Комментарий в связи с макроэкономической и геополитической неопределенностью

Сохраняющаяся макроэкономическая и геополитическая неопределенность во многих странах мира может рассматриваться как событие, требующее от организации проведения теста на обесценение. В частности, примерами таких событий являются повышение процентных ставок, замедление или отрицательный экономический рост и увеличение геополитического риска на ключевых рынках. Организации должны будут оценить продолжающееся влияние на ключевые допущения, использованные для определения возмещаемой суммы для различных единиц, генерирующих денежные средства. 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. Согласно пункту 40 МСФО (IAS) 36 любые изменения в допущениях для отражения роста инфляции должны последовательно отражаться либо в оценке денежных потоков, либо в ставке дисконтирования.

Важное значение имеет раскрытие подробной информации о принятых организацией допущениях, свидетельствах, на которых они основаны, и влиянии изменений в ключевых допущениях (анализ чувствительности). В равной степени это касается и проверки на обесценение, проводимой на дату промежуточного отчета.

Учитывая высокую степень неопределенности и чувствительность суждений и расчетных оценок, первостепенное значение будет иметь раскрытие информации о ключевых допущениях, чувствительности к изменениям в данных допущениях и суждениях, принятых при оценке возмещаемой суммы. Растущая неопределенность также может потребовать использования нескольких сценариев для расчета обесценения, а для объяснения этих сценариев может потребоваться раскрытие дополнительной информации. При раскрытии чувствительности организации также должны учитывать то, какие изменения можно считать обоснованно возможными в текущих экономических условиях.

8. Налог на прибыль

Группа рассчитывает расход по налогу на прибыль за период на основе налоговой ставки, которая будет применяться в отношении ожидаемой совокупной прибыли за год. Ниже представлены основные компоненты расхода по налогу на прибыль в промежуточном сокращенном консолидированном отчете о прибыли или убытке:

МСФО (IAS) 34.16A(c)

	За шестимесячный период, закончившийся 30 июня	
	2023 г.	2022 г.
	€000	€000
Налог на прибыль		
Расход по текущему налогу на прибыль	249	934
Расход по отложенному налогу на прибыль, связанный с возникновением и восстановлением временных разниц	140	260
Расход по налогу на прибыль, признанный в отчете о прибыли или убытке	389	1.194

Комментарий

Пункт 16A(c) МСФО (IAS) 34 требует, чтобы Группа раскрыла информацию о характере и сумме статей, которые оказывают влияние на чистый доход и являются необычными по своему характеру, размеру или частоте. Группа раскрыла сведения об основных компонентах своего расхода по налогу на прибыль, поскольку данная информация является полезной для понимания сумм, отраженных в промежуточном сокращенном консолидированном отчете о прибыли или убытке.

Глобальные правила против размывания налоговой базы в рамках Pillar II («Правила GloBE» или «Правила Pillar II») представляют собой первый существенный пересмотр международных налоговых правил за последнее столетие. Правила GloBE предлагают четыре новых механизма налогообложения, в соответствии с которыми в отношении международных корпораций будет применяться минимальная ставка налога (минимальный налог).

Согласно МСФО (IAS) 12 новый закон считается вступившим в силу, когда он официально или фактически принят в определенной юрисдикции. Международные корпорации должны следить за изменениями в нормативно-правовой базе в связи с (фактическим) введением в действие Правил GloBE во всех юрисдикциях, в которых они осуществляют свою деятельность посредством дочерних организаций, находящихся в полной или частичной собственности, совместных предприятий, транзитных организаций или постоянных представительств.

Совет по МСФО предложил освобождение для организаций, на которые распространяются эти правила, предусматривающее обязательное исключение из требования учитывать отложенные налоги в результате применения Правил GloBE. Однако на момент выпуска настоящей модели финансовой отчетности окончательные поправки к МСФО (IAS) 12 еще не были опубликованы. В соответствии с предложениями Совета по МСФО обязательное исключение вступит в силу сразу после публикации поправок, поэтому организации, осуществляющие деятельность в юрисдикциях, где эти Правила были официально или фактически введены в действие, должны обращать внимание на статус поправок при подготовке промежуточной финансовой отчетности.

Комментарий в связи макроэкономической и геополитической неопределенностью

Согласно требованиям пункта 30(c) МСФО (IAS) 34 расход по налогу на прибыль должен признаваться в каждом промежуточном периоде исходя из наилучшей расчетной оценки средневзвешенной годовой ставки налога на прибыль, ожидаемой за полный финансовый год. Может потребоваться раскрытие информации о методе, применяемом для оценки суммы расхода по налогу на прибыль, а также о неопределенности в отношении этой оценки в связи с макроэкономической и геополитической ситуацией.

Повышение процентных ставок, замедление или отрицательный экономический рост, геополитические 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 возмещаемости 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.

9. Компоненты прочего совокупного дохода

	За шестимесячный период, закончившийся 30 июня		
	2023 г.	2022 г.	
	€000	€000	
Хеджирование денежных потоков			
Прибыли/(убытки) за период			
Валютные форвардные договоры	(6)	40	
Товарные фьючерсные договоры	(334)	–	
	(340)	40	
Долговые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход			МСФО (IFRS) 7.20(a)(viii)
Прибыли за период	16	78	
Доля в прочем совокупном доходе ассоциированной организации	(10)	–	
Обесценение, включенное в отчет о прибыли или убытке	6	4	МСФО (IAS) 1.92
	12	82	
	За шестимесячный период, закончившийся 30 июня		
	2023 г.	2022 г.	
	€000	€000	
Отложенный налог, связанный со статьями, признанными в составе прочего совокупного дохода за период			МСФО (IAS) 1.90
Хеджирование денежных потоков			
Прибыли/(убытки) за период	102	(18)	
Долговые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход			МСФО (IFRS) 7.20(a)(viii)
Прибыли/(убытки) за период	(4)	(24)	
Реклассификационные корректировки в отношении убытков, включенных в отчет о прибыли или убытке	(2)	(1)	МСФО (IAS) 1.92
	(6)	(25)	
Отложенный налог, отнесенный на прочий совокупный доход	96	(37)	

Комментарий

Целью промежуточной сокращенной финансовой отчетности, представляемой согласно МСФО (IAS) 34, является предоставление информации об изменениях относительно последней годовой финансовой отчетности. Раскрытие информации, требуемой согласно применимым стандартам (в данном случае – МСФО (IAS) 1), в промежуточной сокращенной финансовой отчетности вследствие наличия операций и событий, произошедших после окончания отчетного периода последней годовой финансовой отчетности, соответствует данному подходу. Раскрытие анализа статей прочего совокупного дохода является обязательным не во всех случаях; решение должно приниматься для каждого конкретного случая в отдельности. Необходимость раскрытия подобной информации в промежуточной сокращенной финансовой отчетности неоспорна. Тем не менее в данной промежуточной отчетности эти сведения были представлены в иллюстративных целях.

Целью [Примечания 9](#) является представление анализа статей, представленных в составе прочего совокупного дохода в отчете о совокупном доходе на нетто-основе. Данный анализ не затрагивает другие статьи прочего совокупного дохода, поскольку они либо не подлежат реклассификации в состав прибыли или убытка, либо соответствующие реклассификационные корректировки не осуществлялись в рассматриваемом периоде. Группа решила представить информацию о движении по статьям прочего совокупного дохода на основе сумм до налогообложения с указанием соответствующих налоговых последствий в отдельной таблице для удобства пользователей финансовой отчетности. Допустимо использование других способов представления движения по таким статьям на валовой основе и соответствующих им налоговых последствий.

10. Основные средства

Приобретения и выбытия

В течение шестимесячного периода, закончившегося 30 июня 2023 г., Группа приобрела активы с общей первоначальной стоимостью €2.587.000 (30 июня 2022 г.: €1.320.000), не считая основных средств, полученных при объединении бизнесов (см. [Примечание 5](#)), и незавершенного строительства.

МСФО (IAS) 34.15B(d)

Группа также начала строительство нового здания штаб-квартиры в феврале 2023 года. Ожидается, что данный проект будет завершен в феврале 2024 года, а его балансовая стоимость по состоянию на 30 июня 2023 г. составляла €1.500.000 (31 декабря 2022 г.: €ноль). Сумма затрат по заимствованиям, капитализированных в течение шестимесячного периода, закончившегося 30 июня 2023 г., составила приблизительно €151.000 (30 июня 2022 г.: €ноль). Средневзвешенная ставка, используемая для определения суммы затрат по заимствованиям, разрешенным для капитализации, составила 11%, что соответствует эффективной процентной ставке по целевым займам.

МСФО (IAS) 23.26(a)
МСФО (IAS) 23.26(b)

В течение шестимесячного периода, закончившегося 30 июня 2023 г., Группа реализовала активы (отличные от тех, которые были классифицированы как предназначенные для продажи), чистая балансовая стоимость которых составляла €1.299.000 (30 июня 2022 г.: €1.410.000). В результате этого была получена чистая прибыль от выбытия в сумме €53.000 (30 июня 2022 г.: €5.000).

Обязательства по осуществлению будущих капитальных вложений описываются в [Примечании 16](#).

Комментарий

В соответствии с пунктом 15B(d) МСФО (IAS) 34, Группа раскрыла информацию о приобретении и выбытии основных средств в течение промежуточного периода, поскольку данная информация является важной для понимания изменений финансового положения и финансовых результатов Группы в течение промежуточного периода.

Организации должны учитывать влияние вопросов, связанных с изменением климата, на срок использования объектов основных средств. Принятие законодательных актов или других нормативных документов может привести к сокращению срока экономического использования активов по сравнению с первоначальными прогнозами. Организациям также, возможно, необходимо будет оценить нормы амортизации и увеличить норму амортизации этих активов. Кроме того, новое законодательство может обусловить возникновение новых или более строгих обязанностей по выводу объектов из эксплуатации, что в свою очередь может привести к созданию новых или переоценке существующих оценочных обязательств по выводу объектов из эксплуатации.

11. Запасы

В течение шестимесячного периода, закончившегося 30 июня 2023 г., Группа списала пострадавшие в результате наводнения запасы на сумму €700.000 (30 июня 2022 г.: €567.000). Результаты списания отражены в составе прочих операционных расходов в отчете о прибыли или убытке. Финансовый убыток в результате наводнения, скорее всего, будет покрыт за счет страхового полиса, имеющегося у Группы. Однако по состоянию на 30 июня 2023 г. страховая компания все еще продолжала расследование. Как следствие, полной уверенности в том, что Группа получит денежные средства по страховому полису, нет.

МСФО (IAS) 34.15B(a)
МСФО (IAS) 37.33

Комментарий

В соответствии с пунктом 15B(a) МСФО (IAS) 34, Группа раскрыла информацию о списании стоимости запасов, поскольку данная информация является важной для понимания финансовых результатов Группы в течение промежуточного периода.

12. Финансовые активы и финансовые обязательства

Ниже представлена общая информация о финансовых активах, за исключением денежных средств и краткосрочных депозитов, которые удерживались Группой по состоянию на 30 июня 2023 г. и 31 декабря 2022 г.:

МСФО (IAS) 34.16A(c)

	30 июня 2023 г. €000	31 декабря 2022 г. €000	МСФО (IFRS) 7.6 МСФО (IFRS) 7.8
Долговые инструменты, оцениваемые по амортизированной стоимости			
Торговая и прочая дебиторская задолженность	27.374	25.672	
Заем, предоставленный ассоциированной организации	253	200	
Заем, предоставленный членам совета директоров	10	13	
Долговые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход			
Котируемые долговые инструменты	1.809	1.622	
Долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход			
Инвестиции в некотируемые долевые инструменты	938	1.038	
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток			
Инвестиции в котируемые долевые инструменты	524	337	
Производные инструменты, не определенные по усмотрению Группы как инструменты хеджирования			
Валютные форвардные договоры	1.100	640	
Встроенные производные инструменты	161	210	
Производные инструменты, определенные по усмотрению Группы как инструменты хеджирования			
Валютные форвардные договоры	242	252	
Итого	32.411	29.984	
Итого оборотные	28.127	26.223	
Итого внеоборотные	4.284	3.761	

Ниже представлена общая информация о финансовых обязательствах, которые удерживались Группой по состоянию на 30 июня 2023 г. и 31 декабря 2022 г.:

	30 июня 2023 г. €000	31 декабря 2022 г. €000
Производные инструменты, не определенные по усмотрению Группы как инструменты хеджирования		
Валютные форвардные договоры	1.073	720
Встроенные производные инструменты	764	782
Производные инструменты, определенные по усмотрению Группы как инструменты хеджирования		
Валютные форвардные договоры	194	170
Товарные фьючерсные договоры	913	–
Товарные форвардные договоры	–	980
Процентные свопы	–	35
Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		
Условное возмещение	–	1.072

12. Финансовые активы и финансовые обязательства (продолжение)

	30 июня 2023 г.	31 декабря 2022 г.
	€000	€000
Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости		
Торговая и прочая кредиторская задолженность	22.385	16.969
Прочая долгосрочная кредиторская задолженность	96	–
Долгосрочные процентные кредиты и займы		
Обязательства по аренде	2.736	2.537
Обеспеченные долговые ценные бумаги со ставкой 8%	3.274	3.374
Обеспеченный кредит на сумму \$3.600.000 со ставкой 8,25%	2.146	2.246
Обеспеченный банковский кредит	4.379	3.479
Прочие долгосрочные кредиты		
Банковский кредит на сумму €2.750.000	2.386	2.486
Банковский кредит на сумму €2.200.000	1.978	2.078
Заем от стороннего инвестора в Fire Equipment Test Lab Limited	2.900	3.000
Конвертируемые привилегированные акции	2.678	2.778
Краткосрочные процентные кредиты и займы		
Обязательства по аренде	467	434
Банковские овердрафты	900	966
Прочие краткосрочные кредиты		
Банковский кредит на сумму €1 500 000	1.392	1.411
Итого	50.661	45.517
Итого краткосрочные	23.283	22.480
Итого долгосрочные	27.378	23.037

Комментарий

Группа определила информацию о финансовых инструментах в целом и инструментах хеджирования в частности как важную и значимую для пользователей финансовой отчетности. Как следствие, Группа включила раскрытую выше информацию в свою промежуточную сокращенную консолидированную финансовую отчетность, как того требует пункт 16A(c) МСФО (IAS) 34, чтобы представить общие сведения о финансовых инструментах, удерживаемых Группой.

Комментарий в связи с макроэкономической и геополитической неопределенностью

Организации могут получить дополнительное финансирование, пересмотреть условия существующих кредитных соглашений или получить освобождение от выполнения обязательств, если они больше неспособны выполнять условия этих соглашений. В таких случаях они должны будут проанализировать положения МСФО (IFRS) 9, чтобы определить, являются ли изменения существующих условий договора значительной модификацией или прекращением договора, что в любом случае окажет влияние на порядок учета. Организации должны определить, приведет ли нарушение долговых обязательств к классификации долгосрочных обязательств как краткосрочных обязательств в промежуточной финансовой отчетности.

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. Организации, которые применили освобождение из сферы применения МСФО (IFRS) 9 в отношении объектов, используемых для собственных нужд, возможно, потребуются 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.

Условное возмещение

В соглашении о приобретении, заключенном с предыдущим владельцем компании Extinguishers Limited, от 26 мая 2022 г. (см. [Примечание 5](#)) часть возмещения представляла собой условное возмещение, зависящее от результатов деятельности приобретенной организации.

МСФО (IFRS)
13.93(h)(ii)

12. Финансовые активы и финансовые обязательства (продолжение)

По состоянию на 31 декабря 2022 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 2022 г., отражала, среди прочих факторов, это изменение, вследствие чего в составе прибыли или убытка была признана сумма переоценки. По состоянию на 29 апреля 2023 г. общая сумма выплат по этому соглашению составила €1 125 000. Ниже представлена свертка оценки справедливой стоимости обязательства по условному возмещению:

	€000	
Первоначальная справедливая стоимость условного возмещения на дату приобретения	714	МСФО (IFRS) 13.93(e)
Нереализованные изменения справедливой стоимости, отраженные в составе прибыли или убытка за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.	358	МСФО (IFRS) 13.93(f)
Финансовое обязательство в отношении условного возмещения на 31 декабря 2022 г.	1.072	
Корректировка справедливой стоимости на 29 апреля 2023 г.	53	
Итого выплаченное возмещение	1.125	МСФО (IAS) 34.16A(i)

Корректировки условного обязательства с момента приобретения 26 мая 2022 г. и до даты его погашения 29 апреля 2023 г. были отражены в отчете о прибыли или убытке. Первоначальная справедливая стоимость возмещения в размере €714.000 была включена в состав денежных потоков от инвестиционной деятельности, а оставшаяся часть в размере €411.000 была признана в составе денежных потоков от операционной деятельности. Справедливая стоимость определяется с использованием модели дисконтированных денежных потоков (ДДП). Справедливая стоимость обязательства по условному возмещению увеличилась ввиду того, что прибыльность Extinguishers Limited была выше, чем предполагалось согласно первоначальному прогнозу.

Комментарий

Согласно требованиям пункта 16A(i) МСФО (IAS) 34 Группа раскрыла информацию об условном возмещении, обязательства по выплате которого она приняла при объединении бизнесов в 2022 году.

Группа разделила сумму погашения данного обязательства по выплате условного возмещения в отчете о движении денежных средств. Выплата, равная справедливой стоимости условного возмещения на дату приобретения, была классифицирована как денежные потоки от инвестиционной деятельности, в то время как дополнительные выплаты, зависящие от достижения определенных целевых показателей деятельности, были классифицированы как денежные потоки от операционной деятельности. Согласно пункту 16 МСФО (IAS) 7 только те затраты, которые приводят к признанию актива в отчете о финансовом положении, могут классифицироваться в качестве инвестиционной деятельности. Следовательно, денежные выплаты в отношении условного возмещения, превышающие сумму, отраженную на дату приобретения, не могут отражаться в составе инвестиционной деятельности, поскольку такие дополнительные выплаты не были необходимыми для получения контроля и не были признаны в качестве актива.

Деятельность по управлению рисками

Хеджирование денежных потоков по валютным рискам

В течение периода Группа определила по своему усмотрению форвардные валютные договоры как инструменты хеджирования высоковероятных покупок основных средств в долларах США и фунтах стерлингов у поставщиков в США и Соединенном Королевстве соответственно. Ожидается, что данные прогнозируемые покупки произойдут в октябре и декабре 2023 года.

МСФО (IAS) 34.16A(c)

Сроки валютных форвардных договоров были установлены так, чтобы они соответствовали срокам соответствующих прогнозируемых операций. Обе стороны договора в полном объеме предоставили обеспечение по валютным форвардным договорам, тем самым фактически устранив кредитный риск по данным договорам (кредитный риск контрагента и собственный кредитный риск Группы).

По состоянию на 30 июня 2023 г. нереализованная прибыль в сумме €12.000 по форвардным договорам в долларах США и нереализованный убыток в сумме €18.000 по форвардным договорам в фунтах стерлингов были включены в состав прочего совокупного дохода.

12. Финансовые активы и финансовые обязательства (продолжение)

Хеджирование денежных потоков в отношении рисков изменения цен на медь

В январе 2022 года Группа приняла твердое договорное обязательство по приобретению меди в сентябре 2023 года. Чтобы уменьшить риск, связанный с колебаниями цен на медь, Группа также заключила биржевой фьючерсный договор на медь. Данный фьючерсный договор определен как инструмент хеджирования денежных потоков по твердому договорному обязательству.

Фьючерсный договор на медь основан на цене меди эталонного качества, отличающегося от качества той меди, которую обязуется приобрести Группа (т. е. имеет место базисный риск). В результате этого в рамках данных отношений хеджирования возникает неэффективность. На 30 июня 2023 г. справедливая стоимость фьючерсного договора на медь составляла €913.000, в то время как совокупное изменение справедливой стоимости твердого договорного обязательства с момента заключения договора составило €956.000. Поскольку справедливая стоимость фьючерсного договора на медь превышала размер совокупного изменения справедливой стоимости твердого договорного обязательства, Группа отразила в составе прочего совокупного дохода убыток за отчетный период в размере €334.000, в то время как неэффективность в размере €43.000 остается непризнанной. Неэффективность обусловлена базисным риском, возникшим между фьючерсным договором на медь и твердым договорным обязательством, а также изменением собственного кредитного риска Группы.

Комментарий

Группа использует учетную политику, согласно которой она по собственному усмотрению определяет все форвардные договоры на покупку сырьевых товаров и покупку основных средств в качестве инструментов хеджирования. Согласно пункту 6.4(b) МСФО (IFRS) 9 организация может отделять форвардный элемент и спот-элемент форвардного договора и определять по собственному усмотрению в качестве инструмента хеджирования только изменение справедливой стоимости спот-элемента. В таких случаях форвардный элемент признается в составе прочего совокупного дохода и накапливается в качестве отдельного компонента собственного капитала в составе резерва затрат на хеджирование. Данный подход иллюстрируется в модели финансовой отчетности «Гуд Груп (Интернэшнл) Лимитед» за период, закончившийся 31 декабря 2022 г.

Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения

В состав займов на 30 июня 2023 г. был включен заем на сумму \$3.600.000, который был определен по усмотрению Группы как инструмент хеджирования чистых инвестиций в дочерние организации – компании Wigeworks Inc. и Sprinklers Inc., находящиеся в США. Функциональной валютой данных дочерних организаций является доллар США. В течение шестимесячного периода, закончившегося 30 июня 2023 г., прибыль от пересчета данного займа (за вычетом соответствующего эффекта по налогу на прибыль) в сумме €192.000 была отнесена в состав прочего совокупного дохода, чтобы компенсировать убытки от пересчета чистых инвестиций в дочерние организации. В течение периода, закончившегося 30 июня 2023 г., неэффективность отсутствовала.

Прочие действия по управлению рисками

В результате международного характера своей деятельности Группа подвержена валютному риску в связи с продажей своей продукции и регулярными закупками. В целях снижения данного типа риска Группа регулярно определяет нетто-величину подверженности рискам по основным валютам (доллар США, фунт стерлингов и канадский доллар) на основе прогнозируемых продаж и закупок Группы в течение следующих 18 месяцев. Используя данную информацию, Группа заключает валютные форвардные договоры для хеджирования подверженности соответствующему валютному риску.

По причинам операционного характера Группа решила не определять по собственному усмотрению эти валютные форвардные договоры в качестве элемента отношений учета хеджирования. Как следствие, все изменения справедливой стоимости таких валютных форвардных договоров отражаются в отчете о прибыли или убытке.

В течение шестимесячного периода, закончившегося 30 июня 2023 г., наблюдалась значительная волатильность обменных курсов евро по отношению к доллару США и фунту стерлингов, которая привела к значительным убыткам по соответствующим валютным форвардным договорам, отраженным в составе «Затрат по финансированию». Эти убытки в некоторой степени компенсируются более высокими суммами выручки и более низким уровнем себестоимости продаж.

Комментарий

Группа определила деятельность по управлению рисками как значимую и важную для пользователей ее финансовой отчетности. Поэтому Группа раскрыла представленную выше информацию в своей промежуточной финансовой отчетности, как того требует пункт 16A(c) МСФО (IAS) 34. Раскрываемая информация может отличаться в зависимости от характера деятельности организации.

12. Финансовые активы и финансовые обязательства (продолжение)

Справедливая стоимость

Ниже представлено сравнение значений балансовой стоимости и справедливой стоимости финансовых активов и обязательств по состоянию на 30 июня 2023 г. и 31 декабря 2022 г.:

МСФО (IAS) 34.16A(j)

	30 июня 2023 г.		31 декабря 2022 г.		МСФО (IFRS) 7.25
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	
	€000	€000	€000	€000	
Финансовые активы					МСФО (IFRS) 7.26
Займы	263	252	213	209	
Инвестиции в некотируемые долевые инструменты	938	938	1.038	1.038	
Инвестиции в котируемые долевые инструменты	524	524	337	337	
Котируемые долговые инструменты	1.809	1.809	1.622	1.622	
Валютные форвардные договоры в операциях хеджирования денежных потоков	242	242	252	252	
Валютные форвардные договоры	1.100	1.100	640	640	
Встроенные производные инструменты	161	161	210	210	
Итого	5.037	5.026	4.312	4.308	
Финансовые обязательства					
Процентные кредиты и займы					
Кредиты и займы с плавающей ставкой	13.181	13.131	12.666	12.616	
Кредиты и займы с фиксированной ставкой	6.174	5.924	6.374	6.371	
Конвертируемые привилегированные акции	2.678	2.568	2.778	2.766	
Условное возмещение	–	–	1.072	1.072	
Прочая долгосрочная кредиторская задолженность	96	94	–	–	
Производные инструменты в эффективных операциях хеджирования	1.107	1.107	1.185	1.185	
Производные инструменты, не определенные по усмотрению Группы как инструменты хеджирования					
Встроенные товарные производные инструменты	–	–	782	782	
Встроенные валютные производные инструменты	764	764	–	–	
Процентные свопы	–	–	35	35	
Валютные форвардные договоры	1.073	1.073	685	685	
Итого	25.073	24.661	25.577	25.512	

Комментарий

Пункт 16A(j) МСФО (IAS) 34 требует, чтобы Группа раскрывала информацию о значениях справедливой стоимости каждого класса финансовых активов и финансовых обязательств согласно пунктам 25, 26, 28, 29 и 30 МСФО (IFRS) 7 таким образом, чтобы ее можно было сравнить с их балансовой стоимостью. Согласно пункту 29 МСФО (IFRS) 7 раскрытие информации о справедливой стоимости не требуется, если балансовая стоимость является обоснованным приближением к справедливой стоимости (например, в случае краткосрочной торговой дебиторской и кредиторской задолженности), либо в отношении обязательств по аренде.

Группа не раскрывает информацию, требуемую согласно пункту 28 МСФО (IFRS) 7, поскольку справедливая стоимость всех финансовых активов и финансовых обязательств, признанная в течение периода, не отличалась от цен сделки на дату первоначального признания.

12. Финансовые активы и финансовые обязательства (продолжение)

В таблице ниже представлена иерархия оценки справедливой стоимости финансовых активов и финансовых обязательств Группы на 30 июня 2023 г.:

На 30 июня 2023 г.:	Оценка справедливой стоимости с использованием				МСФО (IFRS) 13.93(a), (b) МСФО (IFRS) 13.94
	Итого €000	Котировок на активных рынках (Уровень 1) €000	Значитель- ных наблюдае- мых исходных данных (Уровень 2) €000	Значитель- ных ненаблюдае- мых исходных данных (Уровень 3) €000	
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости					
Производные финансовые активы					
Валютные форвардные договоры - доллары США	742	—	742	—	
Валютные форвардные договоры - фунты стерлингов	600	—	600	—	
Встроенные валютные производные инструменты - канадские доллары	161	—	—	161	
Инвестиции в котируемые долевые инструменты					
Энергетический сектор	474	474	—	—	
Телекоммуникационный сектор	50	50	—	—	
Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход					
Инвестиции в некотируемые долевые инструменты					
Энергетический сектор	625	—	—	625	
Сектор производства электронного оборудования	313	—	—	313	
Котируемые долговые инструменты					
Государственные облигации Евроландии	1.554	1.554	—	—	
Корпоративные облигации - сектор потребительских товаров	95	95	—	—	
Корпоративные облигации - технологический сектор	160	160	—	—	
Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости					
Производные финансовые обязательства					
Валютные форвардные договоры - фунты стерлингов	1.267	—	1.267	—	
Встроенные валютные производные инструменты - доллары США	764	—	—	764	
Товарный фьючерсный договор	913	913	—	—	

12. Финансовые активы и финансовые обязательства (продолжение)

Комментарий

Пункт 16A(j) МСФО (IAS) 34 требует раскрывать информацию о справедливой стоимости финансовых инструментов в соответствии с требованиями пунктов 91-93(h), 94-96, 98 и 99 МСФО (IFRS) 13 «Оценка справедливой стоимости».

Согласно пункту 91 МСФО (IFRS) 13 организация должна раскрывать информацию, которая поможет пользователям финансовой отчетности оценить следующее:

в отношении активов и обязательств, оцениваемых после первоначального признания по справедливой стоимости на повторяющейся или неповторяющейся основе, – методы оценки и исходные данные, используемые для получения оценок справедливой стоимости;

в отношении повторяющихся оценок справедливой стоимости с использованием ненаблюдаемых исходных данных (Уровень 3) – влияние этих оценок на прибыль или убыток или прочий совокупный доход за период.

Как указано в пункте 92 МСФО (IFRS) 13, для достижения этой цели организация должна рассмотреть степень детализации, необходимую для выполнения требований о раскрытии информации, какое значение следует придавать каждому из различных требований, каков необходимый уровень агрегирования информации и нужна ли пользователям финансовой отчетности дополнительная информация для оценки раскрытой количественной информации.

Группа раскрыла информацию в соответствии с требованиями пункта 16A(j) МСФО (IAS) 34 в данном разделе примечаний. Информация за сравнительный период не предоставлялась, поскольку она доступна в годовой финансовой отчетности за 2022 год. Кроме того, в данном примечании не представлена такая информация, как описание процессов оценки (МСФО (IFRS) 13.93(g)) и использованных методов оценки и исходных данных (МСФО (IFRS) 13.93(d)). Такая информация также доступна в годовой финансовой отчетности за 2022 год, и Группа решила просто указать в данном примечании, что в промежуточном периоде изменения отсутствовали.

Согласно пункту 99 МСФО (IFRS) 13 организация должна раскрывать количественную информацию, требуемую МСФО (IFRS) 13, в табличном формате, кроме тех случаев, когда другой формат является более уместным. Группа раскрыла количественную информацию в табличном формате.

Комментарий в связи с макроэкономической и геополитической неопределенностью

Текущая макроэкономическая ситуация может оказать влияние на оценку справедливой стоимости некоторых активов. Если в отношении оценки существуют значительные неопределенности в связи со сложившимися обстоятельствами и имеется более широкий диапазон возможных оценок справедливой стоимости, организация должна применять суждение, чтобы определить значение в пределах этого диапазона, которое наилучшим образом представляет справедливую стоимость в данных обстоятельствах. Хотя волатильность на рынке может служить свидетельством того, что цены являются отклонениями от нормы и не отражают справедливую стоимость, организации не следует игнорировать рыночные цены на дату оценки, за исключением случаев, когда это цены сделок, которые не являются обычными. Значительное снижение объема или уровня активности на рынке также может повлиять на выбор метода оценки, используемого при оценке справедливой стоимости. Организации должны будут оценить, каким образом применяются эти методы оценки и являются ли исходные данные наблюдаемыми на дату оценки. При этом необходимо будет раскрыть дополнительную информацию, если она является существенной.

Такие факторы, как повышение процентных ставок и волатильность цен на сырьевые товары, могут оказать существенное влияние на справедливую стоимость. Организации должны проанализировать, изменился ли кредитный риск контрагентов по производным инструментам, что также может повлиять на справедливую стоимость. Возросшая неопределенность может потребовать раскрытия более подробной информации об уровнях оценки, методах оценки справедливой стоимости и исходных данных.

Отсутствие активных рынков и наблюдаемых операций также может свидетельствовать о том, что статьи, оцениваемые по справедливой стоимости, необходимо перевести на другой Уровень иерархии справедливой стоимости.

Сверка повторяющихся оценок справедливой стоимости, отнесенных к Уровню 3 иерархии справедливой стоимости:

МСФО (IFRS) 13.93(e)

	Инвестиции в некотируемые долевые инструменты		
	Энергетика	Электронное оборудование	Итого
	€000	€000	€000
На 1 января 2023 г.	675	363	1.038
Переоценка, признанная в составе ПСД	(125)	(135)	(260)
Покупки	145	130	225
Продажи	(20)	(45)	(65)
На 30 июня 2023 г.	625	313	938

12. Финансовые активы и финансовые обязательства (продолжение)

	Встроенный валютный производный инструмент		Встроенный товарный производный инструмент	
	Актив	Обяза- тельство	Обязательство	
			Латунь	Хром
	канадский доллар	доллар США		
	€000	€000	€000	€000
На 1 января 2023 г.	210	–	600	182
Покупки	–	55		
Продажи	(166)	(83)	(57)	(16)
Чистый нереализованный убыток, признанный в отчете о прибыли или убытке за период	117	792	(543)	(166)
На 30 июня 2023 г.	161	764	–	–

За шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2023 г., переводы между Уровнем 1 и Уровнем 2 иерархии справедливой стоимости не осуществлялись; также не осуществлялись переводы в категорию оценки справедливой стоимости Уровня 3 или из нее. Уменьшение справедливой стоимости по финансовым инструментам, отнесенным к Уровню 3, в размере €66.000 (31 декабря 2022 г.: €38.000) было отражено в отчете о прибыли или убытке.

МСФО (IAS) 34.15B(k)
МСФО (IFRS) 13.91(b)
МСФО (IFRS) 13.93(c),
(f)
МСФО (IFRS)
13.93(e)(ii)
МСФО (IFRS)
13.93(e)(iv)

МСФО (IAS) 34.16A(j)

Иерархия справедливой стоимости

Все финансовые инструменты, оцениваемые в финансовой отчетности по справедливой стоимости или справедливая стоимость которых раскрывается в финансовой отчетности, классифицируются в рамках описанной ниже иерархии справедливой стоимости, основываясь на используемых при оценке исходных данных самого низкого уровня, которые являются значительными для оценки справедливой стоимости в целом:

МСФО (IFRS) 13.93(b)

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.

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.

МСФО (IFRS) 13.95

В течение периода изменения процессов оценки, методов оценки и видов исходных данных, использованных Группой при оценке справедливой стоимости, отсутствовали.

МСФО (IFRS) 13.93(b)
МСФО (IFRS) 13.93(g)

12. Финансовые активы и финансовые обязательства (продолжение)

Ниже представлены значительные ненаблюдаемые исходные данные для оценки по состоянию на 30 июня 2023 г.:

МСФО (IFRS) 13.93(d)
МСФО (IFRS)
13.93(h)(i)
МСФО (IFRS)
13.93(h)(ii)

	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	3,1%-5,2% (4,2%)	Увеличение/(снижение) темпов роста на 5% приведет к увеличению/(уменьшению) справедливой стоимости на €15.000
		Долгосрочная операционная маржа	5,0%-12,1% (8,3%)	Увеличение/(снижение) маржи на 15% приведет к увеличению/(уменьшению) справедливой стоимости на €20.000
		Средневзвешенная стоимость капитала	11,2%-14,3% (12,6%)	Увеличение/(снижение) средневзвешенной стоимости капитала на 1% приведет к уменьшению/(увеличению) справедливой стоимости на €12.000
		Дисконт за некотируемость	5,1%-15,6% (12,1%)	Увеличение/(снижение) ставки дисконтирования приведет к уменьшению (увеличению)/справедливой стоимости
Инвестиции в некотируемые долевые инструменты – сектор производства электронного оборудования	Метод ДДП	Долгосрочный темп роста денежных потоков в последующие годы	4,4%-6,1% (5,3%)	Увеличение/(снижение) темпов роста на 3% приведет к увеличению/(уменьшению) справедливой стоимости на €21.000
		Долгосрочная операционная маржа	10,0%-16,1% (14,3%)	Увеличение/(снижение) маржи на 5% приведет к увеличению/(уменьшению) справедливой стоимости на €11.000
		Средневзвешенная стоимость капитала	12,1%-16,7% (13,2%)	Увеличение/(снижение) средневзвешенной стоимости капитала на 1% приведет к уменьшению/(увеличению) справедливой стоимости на €23.000
		Дисконт за некотируемость	5,1%-20,2% (16,3%)	Увеличение/(снижение) ставки дисконтирования приведет к уменьшению/(увеличению) справедливой стоимости
Встроенные производные активы	Модель установления форвардных цен	Дисконт за кредитный риск контрагента	0,02%-0,05% (0,04%)	Увеличение/(снижение) ставки дисконтирования приведет к уменьшению/(увеличению) справедливой стоимости
Встроенные производные обязательства	Модель установления форвардных цен	Дисконт за риск невыполнения обязательств	0,01%-0,05% (0,03%)	Увеличение/(снижение) ставки дисконтирования приведет к уменьшению/(увеличению) справедливой стоимости

Дисконт за некотируемость представляет собой суммы, которые, как определила Группа, участники рынка принимали бы во внимание при определении цены на данные инвестиции.

13. Денежные средства и краткосрочные депозиты

МСФО (IAS) 34.16A(c)

Для целей промежуточного сокращенного отчета о движении денежных средств денежные средства и их эквиваленты представлены следующими статьями:

МСФО (IAS) 7.45

	30 июня 2023 г. €000	31 декабря 2022 г. €000
Касса и денежные средства в банках	12.323	11.316
Краткосрочные депозиты	3.496	5.798
Итого денежные средства и краткосрочные депозиты	15.819	17.114
Банковские овердрафты	(900)	(966)
Средства в кассе и в банках, относящиеся к прекращенной деятельности	–	551
Итого денежные средства и их эквиваленты	14.919	16.699

Комментарий

Промежуточная сокращенная финансовая отчетность основана на данных из последней годовой финансовой отчетности. Раскрытие информации, требуемой согласно применимым стандартам (в данном случае – МСФО (IAS) 7), в промежуточной сокращенной финансовой отчетности в результате операций и событий, произошедших после окончания отчетного периода последней годовой финансовой отчетности, соответствует данному принципу.

Группа раскрыла состав денежных средств и их эквивалентов, поскольку такая расшифровка содержит полезную информацию в отношении отчета о движении денежных средств.

14. Восстановление оценочных обязательств по реструктуризации

МСФО (IAS) 34.15B(c)

По состоянию на 31 декабря 2022 г. Группой были признаны оценочные обязательства по реструктуризации в сумме €466.000, относящиеся к ликвидации определенных продуктовых линий компании Extinguishers Limited. В феврале 2023 года за счет оценочных обязательств были списаны расходы на завершение реструктуризации в сумме €200.000, а оставшаяся неиспользованная часть в сумме €266.000 была восстановлена и включена в состав прочих операционных расходов в отчете о прибыли или убытке, в которой ранее было отражено создание оценочного обязательства. Восстановление обусловлено тем, что затраты на расторжение договоров оказались ниже, чем ожидалось.

15. Выплаты на основе акций

МСФО (IAS) 34.16A(c)

Согласно «Программе для руководителей высшего звена» в марте 2023 года руководителям высшего звена были предоставлены опционы на приобретение 450.000 акций. Цена исполнения опциона (€3,45) была равна рыночной стоимости акций на дату предоставления опциона. Руководитель высшего звена получает право на исполнение опционов, если величина показателя базовой прибыли на акцию Группы увеличится на 10% в течение трех лет после даты предоставления опциона и он продолжает работать в организации на эту дату. При невыполнении условия об увеличении прибыли на акцию опционы аннулируются. Справедливая стоимость опционов на акции на дату предоставления определяется с помощью биномиальной модели определения цены опционов с учетом условий, на которых они были предоставлены. Договорной срок действия каждого предоставленного опциона составляет пять лет. Возможность выплаты денежных средств вместо получения акций по опциону не предусмотрена. Справедливая стоимость опционов, предоставленных в течение шестимесячного периода, закончившегося 30 июня 2023 г., была рассчитана на дату предоставления опционов с учетом следующих допущений:

Дивидендный доход (%)	3,55
Ожидаемая волатильность (%)	15,50
Безрисковая процентная ставка (%)	5,15
Предполагаемый срок исполнения опционов на акции (кол-во лет)	3,75
Средневзвешенная цена акции (€)	3,45

15. Выплаты на основе акций (продолжение)

Средневзвешенная справедливая стоимость опционов, предоставленных в течение шестимесячного периода, закончившегося 30 июня 2023 г., составляла €1,35 (год, закончившийся 31 декабря 2022 г.: €1,32).

За шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2023 г., в отчете о прибыли или убытке Группой были признаны расходы в отношении выплат на основе акций в размере €203.000 (30 июня 2022 г.: €150.000).

Комментарий

В соответствии с пунктом 16A(e) МСФО (IAS) 34, Группа раскрыла информацию о количестве опционов на акции, предоставленных руководителям высшего звена за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2023 г., а также об условиях этих опционов, поскольку это было расценено как значительное событие, влияющее на результаты деятельности за отчетный период и дающее представление о влиянии на будущие периоды. Организации также должны обновлять информацию об изменениях в существующих планах, которые произошли в течение периода, если такая информация является уместной для понимания этих планов.

16. Договорные обязательства по будущим операциям и условные факты хозяйственной жизни

Условное обязательство по судебному иску

В марте 2023 года иностранный клиент инициировал судебное разбирательство против Группы в связи с неисправностью проданного оборудования. Если судебный процесс будет проигран Группой, оцениваемый убыток составит €850.000. Дата судебного заседания назначена на 5 сентября 2023 г. По мнению юридических советников 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.

МСФО (IAS) 34.15B(m)

Договорные обязательства по будущим операциям

На 30 июня 2023 г. у Группы имелись обязательства по осуществлению будущих капитальных вложений на сумму €1.610.000 (31 декабря 2022 г.: €2.310.000), связанные с завершением строительства производственных объектов компании Sprinklers Inc., а также обязательства по будущим операциям на сумму €300.000 (31 декабря 2022 г.: €310.000) в отношении торговых соглашений о закупках, заключенных совместным предприятием, в котором у Группы имеется доля участия.

МСФО (IAS) 34.15B(e)

17. Раскрытие информации о связанных сторонах

Нижеприведенная таблица содержит информацию об общих суммах операций, которые были совершены со связанными сторонами в течение шестимесячных периодов, закончившихся 30 июня 2023 г. и 2022 г., а также сведения о балансовых остатках по операциям со связанными сторонами по состоянию на 30 июня 2023 г. и 31 декабря 2022 г.:

МСФО (IAS) 34.15B(j)

		Продажи связанным сторонам	Покупки у связанных сторон	Задолжен- ность связанных сторон	Задолжен- ность перед связанными сторонами
		€000	€000	€000	€000
Организация со значительным влиянием на Группу					
International Fires P.L.C	2023 г.	3.382	–	412	–
	2022 г.	3.620	–	320	–
Ассоциированная организация					
Power Works Limited	2023 г.	1.380	–	865	–
	2022 г.	1.458	–	980	–
Совместное предприятие, в котором материнская организация Группы является участником					
Showers Limited	2023 г.	–	327	–	75
	2022 г.	–	285	–	20
Ключевой управленческий персонал Группы					
Компании с участием членов совета директоров	2023 г.	132	270	6	18
	2022 г.	–	220	15	7

17. Раскрытие информации о связанных сторонах (продолжение)

Займы, предоставленные членам совета директоров, рассматриваются в [Примечании 12](#).
В следующей таблице представлена информация о полученных от связанных сторон процентных доходах за шестимесячные периоды, закончившиеся 30 июня 2023 г. и 2022 г., а также о непогашенных балансовых остатках по займам, предоставленным связанным сторонам, по состоянию на 30 июня 2023 г. и 31 декабря 2022 г.:

		Полученные проценты	Задолженность связанных сторон
Займы, предоставленные связанным сторонам		€000	€000
Ассоциированная организация			
Power Works Limited	2023 г.	27	431
	2022 г.	10	200
Ключевой управленческий персонал Группы			
Займы, предоставленные членам совета директоров	2023 г.	1	6
	2022 г.	1	13

МСФО (IAS) 34.16A(h)
МСФО (IAS) 34.16A(f)

18. Произведенные и объявленные распределения прибыли между акционерами

Дивиденды акционерам материнской организации, подлежащие уплате денежными средствами	За шестимесячный период, закончившийся 30 июня	
	2023 г.	2022 г.
	€000	€000
Объявленные и выплаченные дивиденды по обыкновенным акциям		
Окончательные дивиденды за 2022 г.: 5,01 цента за акцию (2021 г.: 5,66 цента за акцию)	1.087	1.082
Предложенные дивиденды по обыкновенным акциям		
Первые дивиденды за 2023 г.: 4,60 цента за акцию (2022 г.: 4,10 цента за акцию)	1.004	890

Предложенные дивиденды по обыкновенным акциям подлежат утверждению на ежегодном общем собрании и не отражены в качестве обязательства по состоянию на 30 июня 2023 г. Предложенные дивиденды за 2023 год были утверждены 1 августа 2023 г.

Одна из дочерних организаций Группы, Extinguishers Limited, осуществляла выплату дивидендов денежными средствами в течение шестимесячных периодов, закончившихся 30 июня 2023 и 2022 гг. Суммы, выплаченные/полученные в рамках Группы, были исключены при консолидации, а суммы, выплаченные неконтролирующим долям участия, составили €12.000 и €20.000 соответственно.

МСФО (IAS) 34.16A(h)

19. События после отчетного периода

15 июля 2023 г. клиент инициировал судебное разбирательство против Группы в связи с неисправностью проданного оборудования. Если судебный процесс будет выигран Группой, ожидаемый убыток составит €550.000. Однако дата судебного заседания еще не назначена. По мнению юридического советника Группы на дату утверждения настоящей промежуточной сокращенной финансовой отчетности практически неосуществимо определить вероятность результатов судебного заседания или установить сроки выплаты компенсации, при наличии таковой.

ЕУ | Совершенствуя бизнес, улучшаем мир

Следуя своей миссии – совершенствуя бизнес, улучшать мир, – компания ЕУ содействует созданию долгосрочного полезного эффекта для клиентов, сотрудников и общества в целом, а также помогает укреплять доверие к рынкам капитала.

Многопрофильные команды компании ЕУ 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 ЕУ в области аудита, консалтинга, права, стратегии, налогообложения и сделок задают правильные вопросы, которые позволяют находить новые ответы на вызовы сегодняшнего дня.

Название ЕУ 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 ЕУ 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 ЕУ 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