

ГРУППА «СОЛЛЕРС»

**ПЕРЕСМОТРЕННАЯ РАСКРЫВАЕМАЯ
КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ
ОТЧЕТНОСТЬ И АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА**

31 ДЕКАБРЯ 2023 г.

СОДЕРЖАНИЕ

Аудиторское заключение независимого аудитора

Консолидированная финансовая отчетность

| | |
|--|---|
| Пересмотренный консолидированный отчет о финансовом положении на 31 декабря 2023 г. | 1 |
| Пересмотренный консолидированный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2023 г. | 3 |
| Пересмотренный консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2023 г. | 4 |
| Пересмотренный консолидированный отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся 31 декабря 2023 г. | 6 |

Примечания к пересмотренной консолидированной финансовой отчетности

| | |
|--|----|
| 1. Общие сведения о Группе «СОЛЛЕРС» и ее деятельности | 7 |
| 2. Основа подготовки финансовой отчетности и основные положения учетной политики | 8 |
| 3. Ключевые бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики | 24 |
| 4. Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам | 25 |
| 5. Основные средства и активы в форме права пользования | 29 |
| 6. Гудвил | 30 |
| 7. Затраты на опытно-конструкторские разработки | 31 |
| 8. Прочие нематериальные активы | 31 |
| 9. Прочие долгосрочные активы | 34 |
| 10. Запасы | 34 |
| 11. Торговая и прочая дебиторская задолженность | 34 |
| 12. Денежные средства и их эквиваленты | 36 |
| 13. Акционерный капитал | 37 |
| 14. Кредиты и займы | 38 |
| 15. Отложенный доход | 39 |
| 16. Торговая кредиторская задолженность, авансы полученные и прочая кредиторская задолженность | 39 |
| 17. Кредиторская задолженность по налогам | 40 |
| 18. Резерв по гарантийным обязательствам и прочие резервы | 40 |
| 19. Выручка | 41 |
| 20. Финансовые расходы, нетто | 41 |
| 21. Расходы по налогу на прибыль | 42 |
| 22. Информация по сегментам | 44 |
| 23. Управление финансовыми рисками | 44 |
| 24. Условные обязательства, договорные обязательства и операционные риски | 51 |
| 25. События после отчетной даты | 53 |

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам и Совету директоров Публичного акционерного общества «СОЛЛЕРС»

Мнение с оговоркой

Мы провели аудит прилагаемой пересмотренной раскрываемой годовой консолидированной финансовой отчетности Публичного акционерного общества «СОЛЛЕРС» и его дочерних организаций (далее – «Группа»), состоящей из пересмотренного раскрываемого консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2023 года и пересмотренных раскрываемых консолидированных отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, изменениях в капитале и движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к пересмотренной раскрываемой годовой консолидированной финансовой отчетности, состоящих из существенной информации об учетной политике и прочей пояснительной информации (с изъятиями).

По нашему мнению, за исключением влияния вопроса, изложенного в разделе «Основание для выражения мнения с оговоркой» нашего заключения, прилагаемая пересмотренная раскрываемая годовая консолидированная финансовая отчетность по состоянию на 31 декабря 2023 года подготовлена во всех существенных отношениях в соответствии с принципами подготовки, изложенными в Примечании 2 к пересмотренной раскрываемой годовой консолидированной финансовой отчетности.

Основание для выражения мнения с оговоркой

Руководство Группы не представило какую-либо сравнительную информацию в пересмотренной раскрываемой годовой консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, о чем указано в Примечании 2 к пересмотренной раскрываемой годовой консолидированной финансовой отчетности. Исключение сравнительной информации не предусмотрено нормативно-правовыми актами Российской Федерации, указанными в принципах подготовки, изложенных в Примечании 2 к пересмотренной раскрываемой годовой консолидированной финансовой отчетности, на основании которых руководство Группы принимало решение о подготовке пересмотренной раскрываемой годовой консолидированной финансовой отчетности и составе сведений, раскрытие которых способно нанести ущерб Группе и (или) ее контрагентам. В связи с чрезмерным объемом непредставленной руководством Группы сравнительной информации в сравнении с данным заключением по результатам аудиторской проверки пересмотренной раскрываемой годовой консолидированной финансовой отчетности, включение указанной непредставленной информации в данное заключение по результатам аудиторской проверки пересмотренной раскрываемой годовой консолидированной финансовой отчетности является нецелесообразным.

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами раскрыта в разделе «Ответственность аудитора за аудит пересмотренной раскрываемой годовой консолидированной финансовой отчетности» настоящего заключения.

Мы являемся независимыми по отношению к Группе в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Международному кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нами мнения с оговоркой.

Важные обстоятельства - принципы подготовки пересмотренной раскрываемой годовой консолидированной финансовой отчетности

Мы обращаем внимание на Примечание 2 к пересмотренной раскрываемой годовой консолидированной финансовой отчетности, в котором описываются принципы подготовки пересмотренной раскрываемой годовой консолидированной финансовой отчетности. Пересмотренная раскрываемая годовая консолидированная финансовая отчетность подготовлена с целью представления пересмотренного консолидированного финансового положения, пересмотренных консолидированных финансовых результатов и пересмотренного консолидированного движения денежных средств Группы, раскрытие которых не наносит ущерб Группе и (или) ее контрагентам. Как следствие, данная пересмотренная раскрываемая годовая консолидированная финансовая отчетность Группы может быть непригодна для иной цели.

Пересмотренная раскрываемая консолидированная финансовая отчетность не является полным комплектом консолидированной финансовой отчетности, составленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Мы не выражаем модифицированного мнения в связи с этим вопросом.

Важные обстоятельства

Мы обращаем внимание на Примечание 2.3 «Замена ранее представленной раскрываемой годовой консолидированной финансовой отчетности» к пересмотренной раскрываемой годовой консолидированной финансовой отчетности, в котором указано, что настоящая пересмотренная раскрываемая консолидированная финансовая отчетность заменяет ранее представленную раскрываемую консолидированную финансовую отчетность, утвержденную 26 апреля 2024 года, по причине добавления в нее дополнительной информации: информации о бенефициарных владельцах и материнской организации (см. примечание 1 1. «Общие сведения о Группе «СОЛЛЕРС» и ее деятельности»), информации о расчетах и операциях со связанными сторонами (см. примечание 5 «Расчеты и операции со связанными сторонами»), информации об инвестициях в совместные и ассоциированные предприятия (см. примечание 10 «Инвестиции в совместные и ассоциированные предприятия»), информации о выкупе собственных акций (см. примечание 15 «Акционерный капитал», раскрытий по себестоимости реализованной продукции (см. примечание 22 «Себестоимость реализованной продукции»), коммерческим расходам (см. примечание 23 «Коммерческие расходы»), общим и административным расходам (см. примечание 24 «Общие и административные расходы»), прочим операционным (доходам)/расходам (см. примечание 25 «Прочие операционные доходы/расходы нетто») и основным дочерним предприятиям (см. примечание 31 «Основные дочерние предприятия»).

Мы выпустили заключение по результатам аудита раскрываемой годовой консолидированной финансовой отчетности от 27 апреля 2024 года, которое содержало оговорку по причине того, что Группа не представила какую-либо сравнительную информацию в раскрываемой годовой консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, о чем указано в Примечании 2 к раскрываемой годовой консолидированной финансовой отчетности.

Данное заключение заменяет ранее выданное заключение в связи с внесением изменений в ранее выпущенную раскрываемую годовую консолидированную финансовую отчетность и выпуском пересмотренной раскрываемой годовой консолидированной финансовой отчетности от 29 августа 2024 года как описано в Примечании 2.3 «Замена ранее представленной раскрываемой годовой консолидированной финансовой отчетности». Аудиторские процедуры в отношении событий после отчетной даты ограничены исключительно процедурами в отношении изменений в пересмотренной раскрываемой годовой консолидированной финансовой отчетности, описанных в Примечании 2.3 к пересмотренной раскрываемой годовой консолидированной финансовой отчетности.

Прочие сведения

Группа подготовила полную годовую консолидированную финансовую отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, в отношении которой мы выпустили отдельное аудиторское заключение для акционеров и Совета директоров ПАО «СОЛЛЕРС», датированное 27 апреля 2024 года.

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в годовом отчете за 2023 год, но не включает раскрываемую годовую консолидированную финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Мы предполагаем, что годовой отчет будет предоставлен нам после даты данного аудиторского заключения.

Наше мнение о пересмотренной раскрываемой годовой консолидированной финансовой отчетности не распространяется на прочую информацию, мы не будем предоставлять вывода, выражающего уверенность в какой-либо форме в отношении данной информации .

В связи с проведением нами аудита пересмотренной раскрываемой годовой консолидированной финансовой отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с указанной выше прочей информацией, когда она будет предоставлена, и рассмотрении при этом вопроса, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и пересмотренной раскрываемой годовой консолидированной финансовой отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных возможных существенных искажений. Если на основании проведенной нами работы мы придем к выводу о том, что такая прочая информация содержит существенное искажение, мы обязаны сообщить об этом лицам, отвечающих за корпоративное управление.

Ответственность руководства и членов Совета директоров аудируемого лица за пересмотренную раскрываемую годовую консолидированную финансовую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку указанной пересмотренной раскрываемой годовой консолидированной финансовой отчетности в соответствии с принципами подготовки, изложенными в Примечании 2 к пересмотренной раскрываемой годовой консолидированной финансовой отчетности, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки пересмотренной раскрываемой годовой консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке пересмотренной раскрываемой годовой консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Группу, прекратить ее деятельность или когда у руководства отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Члены Совета директоров несут ответственность за надзор за подготовкой пересмотренной раскрываемой годовой консолидированной финансовой отчетности Группы.

Ответственность аудитора за аудит пересмотренной раскрываемой годовой консолидированной финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что пересмотренная раскрываемая годовая консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении аудиторского заключения, содержащего наше мнение.

Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой пересмотренной раскрываемой годовой консолидированной финансовой отчетности.

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

а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения пересмотренной раскрываемой годовой консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в

бетерра

результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Группы;

в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность бухгалтерских оценок, рассчитанных руководством Группы, и соответствующего раскрытия информации;

г) делаем вывод о правомерности применения руководством Группы допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в пересмотренной раскрываемой годовой консолидированной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

е) планируем и проводим аудит Группы для получения достаточных надлежащих аудиторских доказательств, относящихся к финансовой информации организаций или подразделений Группы, в качестве основы для формирования мнения о пересмотренной раскрываемой годовой консолидированной финансовой отчетности Группы. Мы отвечаем за руководство, надзор за ходом аудита и проверку работы по аудиту, выполненной для целей аудита Группы. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское мнение.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с членами Совета директоров аудируемого лица, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

бетерра

Мы также предоставляем членам Совета директоров аудируемого лица заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях – о соответствующих мерах предосторожности.

Действующий от имени АО «Бетерра» на основании доверенности №26-01 от 01 января 2024 года,
Руководитель аудита, по результатам которого составлено аудиторское заключение (ОРНЗ 22006010147)
Богатырев Максим Сергеевич



Аудиторская организация:

Акционерное общество «Бетерра»

125284, г. Москва, Хорошевское шоссе, дом 32А,
пом. VII, кабинет 57

ОГРН 1027700115409

Член Саморегулируемой организации аудиторов
Ассоциация «Содружество» (СРО ААС)
ОРНЗ 12006010438

Аудируемое лицо:

Публичное акционерное общество «СОЛЛЕРС»

119590, г. Москва, Киевское МЖД, 5-й км, д. 1, стр.
1,2, этаж 7, ком. 14, 14А

ОГРН 1023501244524

Группа «СОЛЛЕРС»**Раскрываемый консолидированный отчет о финансовом положении на 31 декабря 2023 года**
(В миллионах российских рублей)

| | | В млн. руб. |
|--|-------|---------------|
| | | На 31 декабря |
| | Прим. | 2023 г. |
| АКТИВЫ | | |
| Долгосрочные активы | | |
| Основные средства | 6 | 18 148 |
| Активы в форме права пользования | 6 | 241 |
| Гудвил | 7 | 1 484 |
| Затраты на опытно-конструкторские разработки | 8 | 3 678 |
| Прочие нематериальные активы | 9 | 439 |
| Отложенные активы по налогу на прибыль | 27 | 738 |
| Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия | 10 | 1 426 |
| Прочие долгосрочные финансовые активы | - | 768 |
| Прочие долгосрочные активы | 11 | 2 074 |
| Итого долгосрочные активы | | 28 996 |
| Краткосрочные активы | | |
| Запасы | 12 | 12 032 |
| Торговая и прочая дебиторская задолженность | 13 | 9 789 |
| Прочие краткосрочные финансовые активы | - | 1 606 |
| Денежные средства с ограничением использования | 14 | 8 875 |
| Денежные средства и их эквиваленты | 14 | 9 313 |
| Итого краткосрочные активы | | 41 615 |
| ИТОГО АКТИВЫ | | 70 611 |
| ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ | | |
| Капитал | | |
| Акционерный капитал | 15 | 495 |
| Собственные акции, выкупленные у акционеров | 15 | - |
| Эмиссионный доход | 15 | 4 842 |
| Дополнительно оплаченный капитал | 15 | 1 438 |
| Нераспределенная прибыль | - | 8 284 |
| Капитал, относимый на акционеров Группы | | 15 059 |
| Неконтролирующая доля участия | 31 | 9 012 |
| Итого капитал | | 24 071 |
| Обязательства | | |
| Долгосрочные обязательства | | |
| Долгосрочные кредиты и займы | 16 | 5 095 |
| Отложенные налоговые обязательства | 27 | 192 |
| Долгосрочные обязательства по аренде | 6 | 210 |
| Долгосрочная кредиторская задолженность за основные средства | - | 92 |
| Отложенный доход | 17 | 3 007 |
| Итого долгосрочные обязательства | | 8 596 |

Примечания на стр. с 7 по 53 составляют неотъемлемую часть данной раскрываемой консолидированной финансовой отчетности.

Группа «СОЛЛЕРС»**Раскрываемый консолидированный отчет о финансовом положении на 31 декабря 2023 года**
(В миллионах российских рублей)

| | Прим. | В млн. руб. На 31 декабря 2023 г. |
|---|-------|---|
| Краткосрочные обязательства | | |
| Торговая кредиторская задолженность | 18 | 12 321 |
| Авансы полученные и прочая кредиторская задолженность | 18 | 8 019 |
| Краткосрочные обязательства по аренде | 6 | 59 |
| Кредиторская задолженность по налогам | 19 | 8 531 |
| Резерв по гарантийным обязательствам и прочие резервы | 20 | 1 825 |
| Краткосрочные кредиты и займы | 16 | 7 189 |
| Итого краткосрочные обязательства | | 37 944 |
| Итого обязательства | | 46 540 |
| ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ | | 70 611 |

Утверждено и подписано от имени Совета директоров 29 августа 2024 года.

Генеральный директор



Н. А. Соболев

Примечания на стр. с 7 по 53 составляют неотъемлемую часть данной раскрываемой консолидированной финансовой отчетности.

Группа «СОЛЛЕРС»**Пересмотренный раскрываемый консолидированный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2023 года***(В миллионах российских рублей)*

| | | В млн. руб. |
|--|-------|--|
| | Прим. | Год, закончившийся 31 декабря 2023 г. |
| Выручка | 19 | 82 289 |
| Себестоимость реализованной продукции | - | (66 668) |
| Валовая прибыль | | 15 621 |
| Коммерческие расходы | - | (4 925) |
| Общие и административные расходы | - | (5 660) |
| Прочие операционные доходы/(расходы), нетто | - | 1 849 |
| Операционная прибыль/(убыток) | | 6 885 |
| Финансовые расходы, нетто | 20 | (748) |
| Доля в результате совместных и ассоциированных предприятий | - | (196) |
| Прибыль/(убыток) до налогообложения | | 5 941 |
| Расходы по налогу на прибыль | 21 | (1 007) |
| Прибыль/(убыток) за год | | 4 934 |
| Итого совокупная прибыль/(убыток) за год | | 4 934 |
| Прибыль/(убыток), относимая(ый) на: | | |
| Акционеров Группы | - | 4 931 |
| Неконтролирующую долю участия | - | 3 |
| Прибыль/(убыток) за год | | 4 934 |
| Итого совокупная прибыль/(убыток), относимая(ый) на: | | |
| Акционеров Группы | - | 4 931 |
| Неконтролирующую долю участия | - | 3 |
| Итого совокупная прибыль/(убыток) за год | | 4 934 |
| Средневзвешенное число акций в обращении в течение периода (в тысячах акций) – базовое | | 31 211 |
| Средневзвешенное количество акций в обращении в течение периода (в тысячах акций) – разводненное | | 31 211 |
| Прибыль/(убыток) на акцию (в рублях) – базовая | | 158,03 |
| Прибыль/(убыток) на акцию (в рублях) – разводненная | | 158,03 |

Примечания на стр. с 7 по 53 составляют неотъемлемую часть данной раскрываемой консолидированной финансовой отчетности.

Группа «СОЛЛЕРС»
Пересмотренный раскрываемый консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2023 года
(В миллионах российских рублей)

| | | В млн. руб. |
|---|--------|--|
| | Прим. | Год, закончившийся 31 декабря 2023 г. |
| Потоки денежных средств от операционной деятельности | | |
| Прибыль/(убыток) до налогообложения | | 5 941 |
| С корректировкой на: | | |
| Амортизацию основных средств | 5 | 2 249 |
| Амортизацию нематериальных активов | 7, 8 | 621 |
| Резерв под обесценение и списание дебиторской задолженности | 16 | (89) |
| Резерв по запасам | 10 | (217) |
| Обесценение долгосрочных активов | 3 | |
| Изменение резервов | 18, 18 | (1 197) |
| Убыток от выбытия прочих долгосрочных активов | 5, 8 | 171 |
| Убыток от выбытия основных средств | - | (126) |
| Долю в результате совместных и ассоциированных предприятий | - | 196 |
| Финансовые расходы, нетто | 20 | 104 |
| Амортизацию государственных субсидий | 15 | (21) |
| Изменение отложенного дохода по расширенной гарантии | 15 | (253) |
| Списание расходов на исследования | 7 | 345 |
| Результат от выбытия дочерней компании и приобретения доли в совместном предприятии | - | - |
| Амортизацию основных средств за время простоев | - | - |
| Прибыль от приобретения дочерней компании | - | (2 540) |
| Потоки денежных средств от операционной деятельности до изменений оборотного капитала | | 5 184 |
| (Увеличение)/уменьшение запасов и прочих оборотных активов | - | (4 864) |
| (Увеличение)/уменьшение торговой и прочей дебиторской задолженности | - | (4 527) |
| (Уменьшение)/увеличение торговой кредиторской задолженности, авансов полученных и прочей кредиторской задолженности | - | (3 100) |
| Увеличение/(уменьшение) задолженности по налогам | - | 2 828 |
| Уменьшение/(увеличение) суммы целевых денежных средств на специальных счетах | 12 | 3 928 |
| Денежные средства от операционной деятельности | | (551) |
| Налог на прибыль | - | (678) |
| Проценты уплаченные/полученные, нетто | - | 34 |
| Чистая сумма денежных средств полученных от/(использованных в) операционной деятельности | | (1 195) |
| Потоки денежных средств от инвестиционной деятельности: | | |
| Приобретение основных средств | 5, 9 | (3 457) |
| Поступления от продажи основных средств и авансов полученных | - | 130 |
| Затраты на опытно-конструкторские разработки | 7 | (1 378) |
| Приобретение прочих долгосрочных активов | 8 | (278) |
| Дивиденды и денежные средства, полученные от участия в совместном предприятии | - | 30 |

Примечания на стр. с 7 по 53 составляют неотъемлемую часть данной раскрываемой консолидированной финансовой отчетности.

Группа «СОЛЛЕРС»
Пересмотренный раскрываемый консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2023 года (продолжение)
(В миллионах российских рублей)

| | Прим. | В млн. руб. Год, закончившийся 31 декабря 2023 г. |
|---|-------|---|
| Субсидии на опытно-конструкторские разработки | 15 | 220 |
| Приобретение дочерней компании за вычетом полученных денежных средств | - | 1 717 |
| Займы выданные | - | (2 300) |
| Денежные средства в результате выбытия дочернего общества | - | - |
| Чистая сумма денежных средств использованных в инвестиционной деятельности | | (5 316) |
| Потоки денежных средств от финансовой деятельности | | |
| Вложения и платежи по финансовой аренде | 5 | (152) |
| Поступление кредитов и займов | 14 | 21 399 |
| Погашение кредитов и займов | 14 | (17 630) |
| Приобретение собственных акций у акционеров | 13 | - |
| Продажа собственных акций | 13 | 459 |
| Дивиденды, уплаченные акционерам Группы | 13 | (1 386) |
| Чистая сумма денежных средств, (использованных в)/ полученных от финансовой деятельности | | 2 690 |
| Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов | | (3 821) |
| Денежные средства и их эквиваленты на начало года | | 13 134 |
| Денежные средства и их эквиваленты на конец года | | 9 313 |

Примечания на стр. с 7 по 53 составляют неотъемлемую часть данной раскрываемой консолидированной финансовой отчетности.

Группа «СОЛЛЕРС»**Пересмотренный раскрываемый консолидированный отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся 31 декабря 2023 года***(В миллионах российских рублей)*

| | Прим. | Акционер- ный капитал | Собствен- ные акции, выкуплен- ные у акционеров | Эмиссион- ный доход | Дополни- тельно оплаченный капитал | Нераспре- деленная прибыль | Итого приходится на акционеров Группы | Неконтро- лирующая доля | Итого капитал |
|--|-------|-----------------------------|---|------------------------|---|----------------------------------|---|-------------------------------|------------------|
| Остаток на 31 декабря 2022 г. | | 509 | (412) | 4 538 | 1 438 | 5 025 | 11 098 | 9 009 | 20 107 |
| Прибыль за год | - | - | - | - | - | 4 931 | 4 931 | 3 | 4 934 |
| Дивиденды | 13 | - | - | - | - | (1 429) | (1 429) | - | (1 429) |
| Продажа собственных акций | 13 | - | 155 | 304 | - | - | 459 | - | 459 |
| Погашение собственных акций | 13 | (14) | 257 | - | - | (243) | - | - | - |
| Итого совокупный доход признанный за 2023 год | | (14) | 412 | 304 | - | 3 259 | 3 961 | 3 | 3 964 |
| Остаток на 31 декабря 2023 г. | | 495 | - | 4 842 | 1 438 | 8 284 | 15 059 | 9 012 | 24 071 |

Примечания на стр. с 7 по 53 составляют неотъемлемую часть данной раскрываемой консолидированной финансовой отчетности.

1. Общие сведения о Группе «СОЛЛЕРС» и ее деятельности

Настоящая раскрываемая консолидированная финансовая отчетность ПАО «СОЛЛЕРС», (ранее ПАО «СОЛЛЕРС Авто», далее – «Компания»), и его дочерних предприятий (далее – «Группа») подготовлена на основе консолидированной финансовой отчетности, составленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года.

Компания была создана в марте 2002 года ОАО «Северсталь» («Предшественником»), передавшим собственные контрольные пакеты акций, приобретенные в конце 2000 года, в ООО «Ульяновский автомобильный завод» (ООО «УАЗ») и ПАО «Заволжский моторный завод» (ПАО «ЗМЗ») в качестве вноса в уставный капитал Компании.

Бенефициарными владельцами Группы являются несколько физических лиц, ни одно из которых не обладает конечным контролем над Обществом.

Руководство Группы приняло решение не раскрывать информацию о материнской организации на основании того, что данная информация является неуместной и противоречит "Концептуальным основам финансовой отчетности" ввиду того, что возможный ущерб для Группы от ее раскрытия значительно превышает пользу от ее раскрытия для пользователей отчетности.

12 октября 2022 года в Единый государственный реестр юридических лиц внесены сведения о смене наименования Компании на ПАО «СОЛЛЕРС».

Акции Компании зарегистрированы на Московской бирже.

Зарегистрированный офис Компании находится по адресу: г. Москва, Киевское МЖД, 5-й км, д. 1, стр. 1, 2.

Основными видами деятельности Компании и Группы являются производство и продажа автомобилей, в том числе их компонентов, сборочных комплектов и двигателей. Производственные предприятия Группы преимущественно расположены в г. Ульяновске, Нижегородской области и Республике Татарстан, Российская Федерация.

Настоящая консолидированная финансовая отчетность была утверждена к выпуску от имени совета директоров Компании Генеральным директором 29 августа 2024 года.

Экономическая среда, в которой Группа осуществляет свою деятельность

Российская Федерация. Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Она особенно чувствительна к колебаниям цен на нефть и газ. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации продолжают развиваться, подвержены частым изменениям и допускают возможность разных толкований (Примечание 19).

Политическая напряженность в регионе, международные санкции в отношении некоторых российских юридических лиц и граждан оказывают негативное влияние на российскую экономику и приводят к финансовой дестабилизации в настоящее время.

К таким негативным последствиям относятся следующие обстоятельства:

- существенные колебания валютных курсов;
- понижение кредитных рейтингов России. Прогноз всех агентств является негативным, что означает вероятное дальнейшее ухудшение ситуации;
- кибератаки и нестабильность работы информационных систем и источников экономической информации;
- значительные колебания национального фондового индекса;
- повышение ключевой ставки Банка России до 16%.

Действие указанных факторов способствовало экономическому спаду в стране, характеризующемуся падением показателя валового внутреннего продукта.

Финансовые рынки, по-прежнему, характеризуются отсутствием стабильности, частыми и существенными изменениями цен и увеличением спредов по торговым операциям. Рейтинг Российской Федерации был понижен до уровня «ниже инвестиционного». Данная экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Группы. Руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Группы.

Тем не менее, будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Продажи легковых и легких коммерческих автомобилей на российском рынке в 2023 увеличились на 69% относительно 2022 года, было реализовано 1,06 млн легковых машин.

1. Общие сведения о Группе «СОЛЛЕРС» и ее деятельности (продолжение)

Группа продолжает производство и дистрибуцию на подконтрольных Группе предприятиях, обеспечивает занятость сотрудников, выполнение социальных и налоговых обязательств во все уровни бюджетов Российской Федерации и ориентирована на дальнейшее устойчивое развитие бизнеса. С 2022 года на производственной площадке в Елабуге продолжается выпуск новых коммерческих автомобилей под брендом Соллерс, в 2023 году на производственной площадке во Владивостоке было запущено производство пикапов под брендом Соллерс.

Данные события могут оказать в будущем существенное влияние на результаты деятельности и финансовое положение Группы, последствия которых сложно прогнозировать поскольку значимые экономические и финансовые показатели для таких оценок будут доступны позже из-за характерной для них временной задержки. Будущая экономическая ситуация и нормативно-правовая среда, и ее воздействие на результаты деятельности Группы могут отличаться от текущих ожиданий руководства.

Совместные предприятия. В результате изменений геополитической ситуации были остановлены поставки комплектующих на совместные предприятия «Соллерс Форд» и «Мазда-СОЛЛЕРС».

С 3 марта 2022 года СП «Соллерс Форд» было вынуждено приостановить производственную деятельность в связи с недоступностью комплектующих для производства автомобилей, тем не менее продолжая выполнять социальные обязательства перед работниками в период простоя. СП «Соллерс Форд» продолжает деятельность по послепродажному обслуживанию, продаже автомобилей, оставшихся на складе, и продаже запасных частей.

В октябре 2022 года Группа совместно с Ford Motor Company подписали соглашение о сотрудничестве, регулирующее реструктуризацию СП «Соллерс Форд» (Примечание 31).

30 апреля 2022 года СП «Мазда-СОЛЛЕРС» приостановило производство в связи с дефицитом компонентов, что вызвано разрывом логистических цепочек – поставки комплектующих на завод приостановлены. СП «Мазда-СОЛЛЕРС» продолжает выполнять социальные обязательства перед работниками в период простоя.

24 октября 2022 года Группа совместно с Mazda Motor Corporation подписали соглашение, регулирующее реструктуризацию СП «Мазда-СОЛЛЕРС» (Примечание 10).

2. Основа подготовки раскрываемой финансовой отчетности и основные положения учетной политики

Основа подготовки финансовой отчетности. Настоящая раскрываемая консолидированная финансовая отчетность составлена руководством Группы на основе консолидированной финансовой информации за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, подготовленной Группой в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, с исключением (в том числе методом агрегации) сведений, раскрытие которых способно нанести ущерб Группе и (или) ее контрагентам (далее – «чувствительная информация»). Раскрываемая консолидированная финансовая отчетность не является финансовой отчетностью, подготовленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, так как раскрываемая консолидированная финансовая отчетность, подготовленная с изъятием определенных сведений, не содержит всю информацию, раскрытие которой обязательно в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Решения о подготовке раскрываемой консолидированной финансовой отчетности и составе чувствительной информации приняты руководством Группы на основании части 8 статьи 7 Федерального закона от 27 июля 2010 г. № 208-ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности» и постановлений Правительства Российской Федерации от 5 марта 2020 г. № 232 «Об особенностях раскрытия консолидированной финансовой отчетности» и от 4 июля 2023 г. № 1102 «Об особенностях раскрытия и (или) предоставления информации, подлежащей раскрытию и (или) предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «О рынке ценных бумаг».

Также руководство Группы приняло решение не раскрывать в настоящей раскрываемой консолидированной отчетности сравнительную информацию за 2022 год, поскольку такая информация в целом отнесена руководством Группы к чувствительной информации и не публиковалась ранее на основании постановления Правительства Российской Федерации от 12 марта 2022 года N 351 «Об особенностях раскрытия и предоставления информации, подлежащей раскрытию и предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «О рынке ценных бумаг», и особенностях раскрытия инсайдерской информации в соответствии с требованиями Федерального закона «О противодействии неправомерному использованию инсайдерской информации и манипулированию рынком и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации», а также исходя из системного толкования законодательства.

2. Основа подготовки раскрываемой финансовой отчетности и основные положения учетной политики (продолжение)

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

Настоящая раскрываемая консолидированная финансовая отчетность подготовлена на принципах составления, описанных выше, и учетной политике, основанной на принципах и положениях МСФО и описанных ниже, с использованием принципа оценки по фактическим затратам за исключением первоначального признания финансовых инструментов по их справедливой стоимости. Основные положения учетной политики, применявшиеся при подготовке настоящей раскрываемой консолидированной финансовой отчетности, представлены ниже. Данные положения учетной политики последовательно применялись по отношению ко всем представленным в отчетности периодам, если не указано иначе (Примечание 4). Настоящая раскрываемая консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе допущения о непрерывности деятельности.

Предприятия Группы ведут бухгалтерский учет в российских рублях и подготавливают российскую бухгалтерскую отчетность в соответствии с Федеральным законом «О бухгалтерском учете в Российской Федерации». Настоящая раскрываемая консолидированная финансовая отчетность была подготовлена на основе данных бухгалтерской отчетности с поправками и изменениями классификации статей отчетности для достоверного представления информации в соответствии с требованиями МСФО.

2.1 Валюта представления отчетности

Если не указано иначе, числовые показатели, представленные в данной раскрываемой консолидированной финансовой отчетности, выражены в миллионах российских рублей.

2.2 Раскрываемая консолидированная финансовая отчетность

Раскрываемая консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность материнской компании и ее дочерних компаний по состоянию на 31 декабря 2023 года. Дочерними компаниями называются компании, которые находятся под контролем Группы. Контроль осуществляется в том случае, если Группа имеет право на переменную отдачу от инвестиции или подвержена риску, связанному с ее изменением и может влиять на данную отдачу вследствие своих полномочий в отношении объекта инвестиций. Отчетной датой всех дочерних компаний является 31 декабря. Все внутригрупповые активы и обязательства, капитал, доходы, расходы и денежные потоки, возникающие в результате осуществления операций внутри Группы, полностью исключаются при консолидации. При необходимости финансовая отчетность дочерних компаний корректируется для приведения учетной политики таких компаний в соответствие с учетной политикой Группы.

Прибыль или убыток и каждый компонент прочего совокупного дохода дочерних компаний, приобретенных или проданных в течение года, признаются с даты приобретения или до даты фактической продажи, в зависимости от обстоятельств. Приобретенные дочерние компании консолидированы методом покупки, с учетом переоценки справедливой стоимости всех индивидуально определенных активов и обязательств, включая условные обязательства дочерних компаний на дату приобретения, не зависимо от того, были ли они указаны в финансовой отчетности дочерних компаний до приобретения.

При первоначальном признании активы и обязательства дочерних компаний включаются в раскрываемую консолидированную финансовую отчетность по их переоцененной стоимости, которая также используется при дальнейшей оценке в соответствии с политикой ведения бухгалтерского учета в Группе. Стоимость активов измеряется по справедливой стоимости переданных активов, выпущенных долевым инструментам и понесенных или принятых обязательств на дату принятия к учету, включая стоимость, приходящуюся на само приобретение. Деловая репутация представляет собой превышение цены приобретения над справедливой стоимостью доли чистых индивидуально определенных активов Группы в приобретенных дочерних компаниях на дату приобретения. Если стоимость приобретения меньше справедливой стоимости чистых индивидуально определенных активов приобретенных дочерних компаний, разница признается непосредственно в консолидированном отчете о совокупном доходе. При приобретении неконтролирующей доли участия, разница между балансовой стоимостью доли и ценой приобретения учитывается в составе капитала Группы.

Группа оценивает неконтролирующую долю, представляющую собой непосредственную долю участия и дающую держателю право на пропорциональную долю чистых активов в случае ликвидации, индивидуально по каждой операции либо (а) по справедливой стоимости, либо (б) пропорционально доле чистых активов приобретенного предприятия, приходящейся на ее неконтролирующих акционеров. Неконтролирующая доля, которая не является непосредственной долей участия, оценивается по справедливой стоимости.

2. Основа подготовки раскрываемой финансовой отчетности и основные положения учетной политики (продолжение)

2.2 Раскрываемая консолидированная финансовая отчетность (продолжение)

Возмещение, переданное за приобретенную компанию, оценивается по справедливой стоимости переданных активов, выпущенных долей участия в капитале и возникших или принятых обязательств, включая справедливую стоимость активов и обязательств, возникших в результате соглашений об условном возмещении, но не включая затраты, связанные с приобретением, такие как оплата консультационных услуг, юридических услуг, услуг по проведению оценки и аналогичных профессиональных услуг. Затраты по сделке, понесенные при выпуске долевых инструментов, вычитаются из суммы капитала; затраты по сделке, понесенные в связи с выпуском долговых ценных бумаг в рамках объединения бизнеса, вычитаются из их балансовой стоимости, а все остальные затраты по сделке, связанные с приобретением, относятся на расходы.

2.3 Замена ранее представленной раскрываемой консолидированной финансовой отчетности

Настоящая пересмотренная раскрываемая консолидированная финансовая отчетность заменяет ранее представленную раскрываемую консолидированную финансовую отчетность, утвержденную 26 апреля 2024 года, по причине добавления в нее дополнительной информации: информации о бенефициарных владельцах и материнской организации (см. примечание 1 1. «Общие сведения о Группе «СОЛЛЕРС» и ее деятельности», информации о расчетах и операциях со связанными сторонами (см. примечание 5 «Расчеты и операции со связанными сторонами»), информации об инвестициях в совместные и ассоциированные предприятия (см. примечание 10 «Инвестиции в совместные и ассоциированные предприятия»), информации о выкупе собственных акций (см. примечание 15 «Акционерный капитал», раскрытий по себестоимости реализованной продукции (см. примечание 22 «Себестоимость реализованной продукции»), коммерческим расходам (см. примечание 23 «Коммерческие расходы», общим и административным расходам (см. примечание 24 «Общие и административные расходы», прочим операционным (доходам)/расходам (см. примечание 25 «Прочие операционные доходы/расходы нетто» и основным дочерним предприятиям (см. примечание 31 «Основные дочерние предприятия».

2.4 Приобретение и продажа неконтролирующих долей участия

Группа применяет модель экономической единицы для учета сделок с владельцами неконтролирующей доли участия. Если имеется какая-либо разница между переданным возмещением и балансовой стоимостью приобретенной неконтролирующей доли участия, она отражается как операция с капиталом непосредственно в капитале. Группа признает разницу между возмещением, полученным за продажу неконтролирующей доли участия, и ее балансовой стоимостью как сделку с капиталом в отчете об изменениях в капитале.

2.5 Приобретение дочерних предприятий у сторон, находящихся под общим контролем

Приобретение дочерних предприятий у сторон, находящихся под общим контролем, учитывается по методу предшественника. В соответствии с этим методом консолидированная финансовая отчетность объединенного предприятия представлена таким образом, как если бы предприятия были объединены уже с начала наиболее раннего периода, представленного в консолидированной финансовой отчетности, или, если позже, то с даты, когда объединяющиеся предприятия впервые подпадали под общий контроль. Активы и обязательства дочернего предприятия, передаваемого между сторонами, находящимися под общим контролем, отражены по балансовой стоимости, установленной предприятием-предшественником. Предприятием-предшественником считается отчитывающееся предприятие наиболее высокого уровня, на котором была консолидирована финансовая информация дочернего предприятия, подготовленная в соответствии с МСФО. Гудвил, возникший при первоначальных приобретениях предприятия-предшественника, также отражается в данной консолидированной финансовой отчетности. Разница между балансовой стоимостью чистых активов, включая гудвил предприятия-предшественника, и возмещением за приобретение отражается в данной консолидированной финансовой отчетности как корректировка нераспределенной прибыли в составе капитала.

2.6 Ассоциированные и совместные предприятия

Ассоциированные предприятия – это предприятия, на которые Группа оказывает значительное влияние (прямо или косвенно), но не контролирует их; как правило, доля прав голоса в этих предприятиях составляет от 20% до 50%.

Согласно МСФО (IFRS) 11 инвестиции в совместную деятельность классифицируются как совместные операции или совместные предприятия в зависимости от договорных прав и обязательств каждого инвестора. Группа оценила характер своей совместной деятельности и отнесла ее к категории совместных предприятий. Совместные предприятия – это предприятия, над экономической деятельностью которых Группа осуществляет совместный контроль согласно договорным положениям.

2. Основа подготовки раскрываемой финансовой отчетности и основные положения учетной политики (продолжение)

2.6 Ассоциированные и совместные предприятия (продолжение)

Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия учитываются по методу долевого участия и первоначально отражаются по себестоимости. Дивиденды, полученные от ассоциированных и совместных предприятий, уменьшают балансовую стоимость инвестиций в ассоциированные и совместные предприятия. Прочие изменения доли Группы в чистых активах ассоциированных и совместных предприятий после приобретения отражаются следующим образом: (i) доля Группы в прибылях и убытках ассоциированных и совместных предприятий отражается в составе консолидированной прибыли или убытка за год как доля финансового результата ассоциированных и совместных предприятий, (ii) доля Группы в прочем совокупном доходе отражается в составе прочего совокупного дохода отдельной строкой, (iii) все прочие изменения в доле Группы в балансовой стоимости чистых активов ассоциированных и совместных предприятий отражаются в прибыли или убытке в составе доли финансового результата ассоциированных и совместных предприятий. Доля в результатах ассоциированных и совместных предприятий признается в консолидированной финансовой отчетности с момента приобретения значительного влияния или начала осуществления совместного контроля по дату его прекращения.

2. Основа подготовки раскрываемой финансовой отчетности и основные положения учетной политики (продолжение)

2.5 Ассоциированные и совместные предприятия (продолжение)

Однако когда доля Группы в убытках ассоциированных или совместных предприятий становится равна или превышает ее долю в ассоциированном или совместном предприятии, включая любую необеспеченную дебиторскую задолженность, Группа прекращает признание дальнейших убытков, кроме тех случаев, когда она приняла на себя обязательства или совершила платежи от имени данного совместного или ассоциированного предприятия. Нереализованная прибыль по операциям между Группой, ее ассоциированными и совместным предприятиями исключается в пределах доли Группы в ассоциированных и совместных предприятиях; нереализованные убытки также исключаются, кроме случаев, когда имеются признаки обесценения переданного актива.

2.7 Выбытие дочерних предприятий, ассоциированных предприятий или совместных предприятий

Когда Группа утрачивает контроль или значительное влияние, то сохраняющаяся доля в предприятии переоценивается по справедливой стоимости, а изменения балансовой стоимости отражаются в прибыли или убытке. Справедливая стоимость представляет собой первоначальную балансовую стоимость для целей дальнейшего учета оставшейся доли в ассоциированном предприятии, совместном предприятии или финансовом активе. Кроме того, все суммы, ранее признанные в составе прочего совокупного дохода в отношении данного предприятия, учитываются так, как если бы Группа осуществила непосредственное выбытие соответствующих активов или обязательств. Это может означать, что суммы, ранее отраженные в составе прочего совокупного дохода, переносятся в прибыль или убыток.

Если доля участия в ассоциированном предприятии уменьшается, но при этом сохраняется значительное влияние, то только пропорциональная доля сумм, ранее отраженных в составе прочего совокупного дохода, переносится в прибыль или убыток в необходимых случаях.

2.8 Финансовые инструменты – основные подходы к оценке

Финансовые инструменты – первоначальное признание и последующая оценка

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

Финансовые активы

Первоначальное признание и оценка

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

Классификация финансовых активов при первоначальном признании зависит от характеристик, предусмотренных договором денежных потоков по финансовому активу и бизнес-модели, применяемой Группой для управления этими активами.

Группа первоначально оценивает финансовые активы по справедливой стоимости, увеличенной, в случае финансовых активов, оцениваемых не по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на сумму затрат по сделке.

Торговая дебиторская задолженность, которая не содержит значительный компонент финансирования или в отношении которой Группа применила упрощение практического характера, оценивается по цене сделки, определенной в соответствии с МСФО (IFRS) 15 (см. учетную политику в отношении «Признание выручки» в текущем примечании).

Для того чтобы финансовый актив можно было классифицировать и оценивать по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, необходимо, чтобы договорные условия этого актива обуславливали получение денежных потоков, которые являются «исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов» на непогашенную часть основной суммы долга. Такая оценка называется SPPI-тестом и осуществляется на уровне каждого инструмента.

2. Основа подготовки раскрываемой финансовой отчетности и основные положения учетной политики (продолжение)

2.7 Финансовые инструменты – основные подходы к оценке (продолжение)

Бизнес-модель, используемая Группой для управления финансовыми активами, описывает способ, которым Группа управляет своими финансовыми активами с целью генерирования денежных потоков. Бизнес-модель определяет, будут ли денежные потоки следствием получения предусмотренных договором денежных потоков, продажи финансовых активов или и того, и другого.

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

Последующая оценка

Для целей последующей оценки финансовые активы классифицируются на четыре категории:

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

Прекращение признания

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

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

Производные финансовые инструменты

Группа использует различные производные финансовые инструменты, включая договоры по форвардным операциям и договор опциона на фиксацию максимума ключевой процентной ставки.

Данные производные финансовые инструменты признаются инструментами хеджирования, Группа применяет учет хеджирования в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты». Квалифицируемый инструмент хеджирования определяется в качестве инструмента хеджирования целиком.

Эффективная часть изменений справедливой стоимости инструмента хеджирования отражается в прочем совокупном доходе. Прибыль или убыток, относящийся к неэффективной части изменений справедливой стоимости инструмента хеджирования, сразу переносится в состав прибыли или убытка. Эффективная часть хеджирования реклассифицируется из состава капитала в состав прибыли или убытка в качестве реклассификационной корректировки в том же периоде, в котором хеджируемые ожидаемые будущие денежные потоки окажут влияние на прибыль или убыток. Однако если не ожидается, что в одном или нескольких будущих периодах будет возмещена вся указанная сумма или ее часть, то та сумма, возмещение которой не ожидается, незамедлительно реклассифицируется в состав прибыли или убытка в качестве реклассификационной корректировки.

На конец каждого отчетного периода инструменты хеджирования оцениваются по справедливой стоимости.

2. Основа подготовки раскрываемой финансовой отчетности и основные положения учетной политики (продолжение)

2.8 Основные средства и активы в форме права пользования

Основные средства отражаются по первоначальной стоимости, скорректированной до эквивалента покупательной способности рубля на 31 декабря 2003 года (для основных средств, приобретенных до 1 января 2003 года), за вычетом накопленной амортизации и резерва под обесценение (там, где это необходимо). Первоначальная стоимость включает расходы по целевым и нецелевым заемным средствам, привлеченным для финансирования строительства квалифицируемых активов.

Затраты на мелкий ремонт и техобслуживание относятся на расходы текущего периода. Затраты на замену крупных узлов или компонентов основных средств капитализируются при одновременном списании подлежащих замене частей.

На каждую отчетную дату руководство определяет наличие признаков обесценения основных средств. Если выявлен любой такой признак, руководство оценивает возмещаемую стоимость, которая определяется как наибольшая из двух величин: справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу актива и ценности его использования. Балансовая стоимость актива уменьшается до возмещаемой суммы; убыток от обесценения отражается в консолидированной прибыли или убытке за год. Убыток от обесценения актива, признанный в прошлые отчетные периоды, восстанавливается, если произошло изменение расчетных оценок, использованных при определении ценности от использования актива либо его справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу.

Прибыль или убыток от выбытия основных средств определяется как разница между полученной выручкой от продажи и их балансовой стоимостью и отражается в составе прибылей или убытков.

Активы в форме права пользования изначально оцениваются по первоначальной стоимости и амортизируются до более ранней из следующих дат: даты окончания срока полезного использования актива в форме права пользования или даты окончания срока аренды. Первоначальная стоимость актива в форме права пользования включает в себя величину первоначальной оценки обязательства по аренде, арендные платежи, осуществленные до или на дату начала аренды, и первоначальные прямые затраты. После признания активы в форме права пользования учитываются по первоначальной стоимости за вычетом сумм накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Активы в форме права пользования представляются в отчете о финансовом положении отдельной статьей.

Обязательство по аренде первоначально оценивается по приведенной стоимости арендных платежей, которые еще не осуществлены на дату начала аренды и впоследствии оцениваются по амортизируемой стоимости с признанием расходов в виде процентов в составе финансовых расходов консолидированного отчета о совокупном доходе. Обязательства по аренде представляются в отчете о финансовом положении в составе статей «Долгосрочные/ краткосрочные обязательства по аренде».

2.9 Амортизация основных средств

На землю и незавершенное строительство амортизация не начисляется. Амортизация прочих объектов основных средств рассчитывается линейным методом путем равномерного списания их первоначальной стоимости до остаточной стоимости в течение срока их полезного использования, а именно:

| | Срок полезного использования (кол-во лет) |
|--------------------------------------|---|
| Здания | 35 – 55 лет |
| Машины и механизмы | 15 – 25 лет |
| Оборудование и транспортные средства | 5 – 12 лет |

Остаточная стоимость актива представляет собой расчетную сумму, которую Группа получила бы на текущий момент от выбытия актива после вычета предполагаемых затрат на выбытие, если бы актив уже достиг конца срока полезного использования и состояния, характерного для конца срока полезного использования. Остаточная стоимость актива приравнивается к нулю в том случае, если Группа предполагает использовать объект до окончания его физического срока службы. Остаточная стоимость активов и сроки их полезного использования пересматриваются и, если необходимо, корректируются в конце каждого отчетного периода.

2. Основа подготовки раскрываемой финансовой отчетности и основные положения учетной политики (продолжение)

2.10 Дебиторская задолженность по финансовой аренде

В случаях, когда Группа является арендодателем по договору аренды, предусматривающему передачу арендатору практически всех рисков и выгод, связанных с владением активом, переданные в аренду активы отражаются как дебиторская задолженность по финансовой аренде и учитываются по приведенной стоимости будущих арендных платежей. Дебиторская задолженность по финансовой аренде первоначально отражается на дату, когда у арендатора возникает право реализации прав на использование арендуемого актива, с применением ставки дисконта, определенной на дату начала срока аренды (т. е. наиболее раннюю из дат договора аренды или возникновения обязательства сторон по соблюдению основных условий аренды).

Разница между общей суммой дебиторской задолженности и приведенной стоимостью представляет собой незаработанный финансовый доход. Данный доход признается в течение срока аренды с использованием метода чистых инвестиций (до налогообложения), который предполагает постоянную норму доходности в течение каждого периода. Дополнительные затраты, непосредственно связанные с заключением сделки финансовой аренды, включаются в первоначальную оценку стоимости дебиторской задолженности по финансовой аренде и снижают сумму доходов, признаваемых в течение периода аренды. Финансовый доход от аренды отражается в составе прочих операционных доходов в прибыли или убытке за год.

Убытки от обесценения отражаются в прибыли или убытке по мере возникновения убытков в результате одного или более событий («события, приводящие к убытку»), имевших место после первоначального признания дебиторской задолженности по финансовой аренде. Убытки от обесценения учитываются на счете резервов и рассчитываются как разница между чистой балансовой стоимостью дебиторской задолженности и величиной приведенной стоимости ожидаемых потоков денежных средств (которые не включают будущие кредитные убытки, которые еще не были понесены), рассчитанных с использованием процентных ставок, по которым производился расчет финансовой аренды. Расчетные будущие потоки денежных средств отражают потоки денежных средств, которые могут возникнуть в результате получения и продажи сдаваемых в аренду активов.

2.11 Вознаграждение, основанное на акциях

Справедливая стоимость услуг работников, полученных в обмен на предоставление опционов, отражается в составе расходов. Общая сумма списываемых расходов в течение периода вступления в права по опциону определяется с учетом справедливой стоимости предоставленных опционов за вычетом эффекта любых нерыночных условий передачи акций (например, плановых показателей роста доходности и объема реализации). Нерыночные условия передачи акций принимаются во внимание при допущениях относительно количества опционов, которые, как ожидается, будут использованы. На каждую отчетную дату Группа пересматривает свою оценку количества опционов, которые, как ожидается, будут использованы. Она отражает в отчетности возможный эффект пересмотра первоначальных оценок, если таковой возникает, в консолидированных прибылях и убытках за год; при этом в течение всего оставшегося срока вступления в права проводится корректировка капитала.

Полученный доход за вычетом любых прямых затрат по сделке относится на увеличение акционерного капитала (номинальная стоимость) и эмиссионный доход в момент использования опционов.

2.12 Гудвил

Гудвил учитывается по себестоимости за вычетом накопленных убытков от обесценения, при наличии таковых. Тестирование гудвила на обесценение производится Группой по меньшей мере раз в год, а также во всех случаях, когда существуют признаки его возможного обесценения. Гудвил относится на генерирующие единицы или на группы таких единиц, которые, предположительно, выиграют от синергии в результате объединения. Эти единицы или группы единиц представляют самый низкий уровень, на котором Группа отслеживает гудвил, и по своему размеру они не превышают операционный сегмент.

При ликвидации деятельности, осуществляемой данной генерирующей единицей, гудвил, ассоциируемый с выбывающей деятельностью, включается в балансовую стоимость деятельности при определении прибыли или убытков от выбытия и оценивается на основе относительной стоимости выбывшей деятельности и части сохраненной генерирующей единицы.

2. Основа подготовки раскрываемой финансовой отчетности и основные положения учетной политики (продолжение)**2.13 Прочие нематериальные активы**

Все нематериальные активы Группы, кроме гудвила, имеют конечный срок полезного использования и, в основном, включают капитализированное программное обеспечение, патенты, торговые марки, лицензии и рекламные ролики и франшизы.

Приобретенные лицензии на компьютерное программное обеспечение, патенты и торговые марки капитализируются в сумме затрат, понесенных на их приобретение и внедрение.

Затраты на разработки, напрямую связанные с идентифицируемым и уникальным программным обеспечением, контролируемым Группой, отражаются как нематериальные активы, если есть высокая вероятность поступления дополнительных экономических выгод в сумме, превышающей понесенные затраты. Капитализированные затраты включают расходы на содержание группы разработчиков программного обеспечения и надлежащую долю накладных расходов. Все прочие затраты, связанные с программным обеспечением (например, его обслуживанием), отражаются в составе расходов по мере их возникновения. Нематериальные активы амортизируются линейным методом в течение срока их полезного использования:

| | Срок полезного использования (кол-во лет) |
|-------------------------------------|---|
| Торговые марки | 3 - 10 лет |
| Лицензии на производство | 5 - 10 лет |
| Франшиза | 10 -15 лет |
| Лицензии на программное обеспечение | 3 - 5 лет |

В случае обесценения балансовая стоимость нематериальных активов списывается до наибольшей из ценности их использования и справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу.

Прочие нематериальные активы Группы отражаются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения (там, где это необходимо).

2.14 Запасы

Запасы учитываются по наименьшей из двух величин: по себестоимости и по чистой цене продажи. Себестоимость запасов определяется по методу средневзвешенной стоимости. Себестоимость готовой продукции и незавершенного производства включает в себя стоимость сырья и материалов, затраты на оплату труда производственных рабочих и прочие прямые затраты, а также соответствующую долю производственных накладных расходов (рассчитанную на основе нормативного использования производственных мощностей), и не включает расходы по заемным средствам. Чистая цена продажи – это расчетная продажная цена в ходе обычной деятельности за вычетом расчетных затрат на завершение производства и расчетных затрат, которые необходимо понести для продажи. Запасы на отчетную дату включают предполагаемые суммы возврата товаров после окончания периода, при этом соответствующие суммы выручки, прибыли и дебиторской задолженности сторнируются. Первоначально запасы признаются на момент, когда Группа получает возможность осуществлять контроль за запасами, ожидает поступления экономических выгод от них и существует возможность достоверной оценки стоимости запасов. В отношении компонентов, импортированных из-за рубежа, это обычно происходит на момент их доставки на склад Группы и приемки ее сотрудниками.

2. Основа подготовки раскрываемой финансовой отчетности и основные положения учетной политики (продолжение)

2.15 Налог на прибыль

Налог на прибыль отражается в консолидированной финансовой отчетности в соответствии с требованиями законодательства, действующего или по существу действующего на конец отчетного периода. Расходы по налогу на прибыль включают текущий и отложенный налоги и признаются в прибыли или убытке за год, если только они не должны быть отражены в составе прочего совокупного дохода либо непосредственно в капитале в связи с тем, что относятся к операциям, отражаемым также в составе прочего совокупного дохода либо непосредственно в капитале в том же или в каком-либо другом отчетном периоде.

Текущий налог представляет собой сумму, которая, как ожидается, будет уплачена налоговым органам (возмещена за счет налоговых органов) в отношении налогооблагаемой прибыли или убытка за текущий и предыдущие периоды. Налоги, отличные от налога на прибыль, отражаются в составе операционных расходов.

Отложенный налог на прибыль начисляется балансовым методом обязательств в отношении перенесенного на будущие периоды налогового убытка и временных разниц, возникающих между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью в финансовой отчетности. В соответствии с исключением, существующим для первоначального признания, отложенные налоги не признаются в отношении временных разниц, возникающих при первоначальном признании актива или обязательства по операциям, не связанным с объединениями бизнеса, если таковые не оказывают влияния ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль. Отложенные налоговые обязательства не начисляются в отношении временных разниц, возникающих при первоначальном признании гудвила, и впоследствии в отношении гудвила, который не уменьшает налогооблагаемую прибыль.

Балансовая величина отложенного налога рассчитывается с использованием ставок налога, действующих или по существу действующих на конец отчетного периода и которые, как ожидается, будут применяться к периоду восстановления временных разниц или использования налогового убытка, перенесенного на будущие периоды. Отложенные налоговые активы могут быть зачтены против отложенных налоговых обязательств только в рамках каждого отдельного предприятия Группы. Отложенные налоговые активы в отношении всех вычитаемых временных разниц и перенесенных на будущие периоды налоговых убытков признаются только в той мере, в которой существует вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, против которой можно будет зачесть вычитаемую временную разницу.

Группа контролирует восстановление временных разниц, относящихся к налогам на дивиденды дочерних предприятий или к прибылям от их продажи. Группа не отражает отложенные налоговые обязательства по таким временным разницам кроме случаев, когда руководство ожидает восстановления временных разниц в обозримом будущем.

Неопределенные налоговые позиции Группы оцениваются руководством в конце каждого отчетного периода. Обязательства, отражающиеся в отношении позиций по налогу на прибыль, учитываются в тех случаях, когда руководство считает, что вероятность возникновения дополнительных налоговых обязательств, если налоговая позиция Группы будет оспорена налоговыми органами, выше, чем вероятность их отсутствия. Такая оценка производится на основании толкования налогового законодательства, действующего или по существу действующего на конец отчетного периода, а также любых известных постановлений суда или иных решений по подобным вопросам.

Обязательства по штрафам, пеням и налогам, за исключением налога на прибыль, отражаются на основе наилучшей оценки руководством расходов, необходимых для урегулирования обязательств на конец отчетного периода.

2.16 Налог на сверхприбыль

4 августа 2023 г. был принят Федеральный закон № 414-ФЗ «О налоге на сверхприбыль», устанавливающий порядок определения и уплаты разового налога на сверхприбыль. Закон вступает в силу с 1 января 2024 г.

Согласно положениям данного закона российские организации, постоянные представительства иностранных организаций, а также иностранные организации, признаваемые налоговыми резидентами РФ (за рядом предусмотренных в законе исключений), в срок до 25 января 2024 г. должны представить в налоговые органы соответствующую налоговую декларацию и до 28 января 2024 г. уплатить налог на сверхприбыль, рассчитываемый по ставке 10%.

2. Основа подготовки раскрываемой финансовой отчетности и основные положения учетной политики (продолжение)

2.16 Налог на сверхприбыль (продолжение)

Налоговая база по налогу на сверхприбыль определяется как превышение средней арифметической величины прибыли за 2021-2022 годы над аналогичным показателем за 2018-2019 годы. Законом предусмотрен ряд особенностей при исчислении налоговой базы, в том числе для компаний, являвшихся в указанных периодах участниками консолидированной группы налогоплательщиков.

Законом также предусмотрена возможность добровольной уплаты «обеспечительного платежа» в период с 1 октября по 30 ноября 2023 г., сумма которого сформирует налоговый вычет, на который налогоплательщик будет вправе уменьшить сумму налога. При этом размер такого вычета не может превышать половину суммы исчисленного налога. В случае возврата (полностью или частично) обеспечительного платежа на основании заявления налогоплательщика вычет признается равным нулю.

Руководство Группы пришло к выводу, что отдельные компании Группы являются плательщиками данного налога. Группа воспользовалась возможностью снижения суммы налога за счет внесения обеспечительного платежа. В связи с этим в настоящей консолидированной финансовой отчетности в составе управленческих расходов отражена сумма к уплате налога на сверхприбыль в размере 223 руб.

2.17 Торговая и прочая дебиторская задолженность

Торговая и прочая дебиторская задолженность учитываются по амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием метода эффективной ставки процента.

2.18 Обесценение финансовых активов, отражаемых по амортизированной стоимости

Убытки от обесценения признаются в прибыли или убытке по мере их возникновения в результате одного или более событий («событий, приводящих к убытку»), имевших место после первоначального признания финансового актива и влияющих на величину или сроки расчетных будущих потоков денежных средств, связанных с финансовым активом или с группой финансовых активов, которые можно оценить с достаточной степенью надежности. Если у Группы отсутствуют объективные доказательства обесценения для индивидуально оцененного финансового актива (независимо от его существенности), этот актив включается в группу финансовых активов с аналогичными характеристиками кредитного риска и оценивается в совокупности с ними на предмет обесценения. Основными факторами, которые Группа принимает во внимание при рассмотрении вопроса об обесценении финансового актива, являются его просроченный статус и возможность реализации обеспечения, при наличии такового. Ниже перечислены прочие основные критерии, на основе которых определяется наличие объективных признаков убытка от обесценения:

- просрочка любого очередного платежа, при этом несвоевременная оплата не объясняется задержкой в работе расчетных систем;
- контрагент испытывает значительные финансовые трудности, что подтверждается финансовой информацией о контрагенте, находящейся в распоряжении Группы;
- контрагент рассматривает возможность объявления банкротства или финансовой реорганизации;
- существует негативное изменение платежного статуса контрагента, обусловленное изменениями национальных или местных экономических условий, оказывающих воздействие на контрагента; или
- стоимость обеспечения, если таковое имеется, существенно снижается в результате ухудшения ситуации на рынке.

Если условия обесцененного финансового актива, отражаемого по амортизированной стоимости, пересматриваются в результате переговоров или изменяются каким-либо иным образом в связи с финансовыми трудностями контрагента, обесценение определяется с использованием первоначальной эффективной ставки процента до пересмотра условий.

Убытки от обесценения всегда признаются путем создания резерва в такой сумме, чтобы привести балансовую стоимость актива к приведенной стоимости ожидаемых потоков денежных средств (которая не включает в себя будущие кредитные убытки, которые еще не были понесены), дисконтированных с использованием первоначальной эффективной ставки процента по данному активу. Расчет приведенной стоимости ожидаемых потоков денежных средств финансового актива, обеспеченного залогом, включает потоки денежных средств, которые могут возникнуть в результате обращения взыскания на предмет залога, за вычетом затрат на получение и продажу обеспечения, независимо от степени вероятности обращения взыскания на предмет залога.

2. Основа подготовки раскрываемой финансовой отчетности и основные положения учетной политики (продолжение)

2.18 Обесценение финансовых активов, отражаемых по амортизированной стоимости (продолжение)

Если в последующем периоде сумма убытка от обесценения снижается и это снижение может быть объективно отнесено к событию, наступившему после признания обесценения (как, например, повышение кредитного рейтинга дебитора), ранее отраженный убыток от обесценения восстанавливается посредством корректировки созданного резерва через прибыли или убытки.

Активы, реализация которых невозможна, и в отношении которых завершены все необходимые процедуры с целью полного или частичного возмещения и определена окончательная сумма убытка, списываются за счет сформированного резерва под обесценение. Последующее восстановление ранее списанных сумм начисляется на счет убытков от обесценения в составе прибылей или убытков за год.

2.19 Предоплата

Предоплата отражается в отчетности по фактическим затратам за вычетом резерва под обесценение. Предоплата классифицируется как долгосрочная, если ожидаемый срок получения товаров или услуг, относящихся к ней, превышает один год, или если предоплата относится к активу, который будет отражен в учете как долгосрочный при первоначальном признании. Сумма предоплаты за приобретение актива включается в его балансовую стоимость при получении Группой контроля над этим активом и наличии вероятности того, что будущие экономические выгоды, связанные с ним, будут получены Группой. Прочая предоплата списывается на прибыль или убыток при получении товаров или услуг, относящихся к ней. Если имеется признак того, что активы, товары или услуги, относящиеся к предоплате, не будут получены, балансовая стоимость предоплаты подлежит списанию, и соответствующий убыток от обесценения отражается в прибыли или убытке.

2.20 Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства в кассе, средства на банковских счетах до востребования и другие краткосрочные высоколиквидные инвестиции с первоначальным сроком погашения по договору не более трех месяцев. Денежные средства и их эквиваленты учитываются по амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием метода эффективной ставки процента. Остатки денежных средств с ограничением использования исключаются из состава денежных средств и их эквивалентов для целей составления консолидированного отчета о движении денежных средств. Остатки денежных средств с ограничением на обмен или использование для погашения обязательств, действующим в течение как минимум двенадцати месяцев после отчетной даты, включаются в состав прочих долгосрочных активов.

2.21 Акционерный капитал

Обыкновенные акции классифицируются как капитал. Дополнительные затраты, непосредственно связанные с выпуском новых акций или опционов, отражаются в составе капитала как вычет из полученного от выпуска дохода, за вычетом налога. Сумма превышения справедливой стоимости полученных средств над номинальной стоимостью выпущенных акций отражается в капитале как эмиссионный доход.

2.22 Выкупленные собственные акции

В случае приобретения Компанией или ее дочерними предприятиями акций Компании, уплаченное возмещение, включая любые непосредственно относящиеся к этой операции прямые затраты за вычетом налога на прибыль, вычитается из общей суммы капитала, относимого на акционеров Группы до момента погашения, повторного выпуска или продажи этих акций. При последующей продаже или повторном выпуске таких акций в обращение, полученное возмещение, за вычетом любых непосредственно относящихся к сделке дополнительных затрат и соответствующей суммы налога на прибыль, включается в состав капитала, относимого на акционеров Группы.

2.23 Дивиденды

Дивиденды отражаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала в том периоде, в котором они были объявлены и одобрены. Дивиденды, объявленные после отчетной даты и до утверждения консолидированной финансовой отчетности к выпуску, раскрываются в примечании «События после отчетной даты».

2. Основа подготовки раскрываемой финансовой отчетности и основные положения учетной политики (продолжение)

2.24 Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость, относящийся к выручке от реализации, подлежит уплате в бюджет на более раннюю из двух дат: (а) дату получения сумм дебиторской задолженности от клиентов или (б) дату поставки товаров или услуг клиентам. НДС, уплаченный при приобретении товаров и услуг, обычно подлежит возмещению путем зачета против НДС, начисленного с выручки от реализации, по получении счета-фактуры продавца. Налоговые органы разрешают расчеты по НДС на нетто-основе. НДС, относящийся к продажам, и НДС, относящийся к закупкам раскрываются в отчете о финансовом положении в развернутом виде в составе активов и обязательств. При создании резерва под обесценение дебиторской задолженности убыток от обесценения отражается на полную сумму задолженности, включая НДС.

2.25 Кредиты и займы

Кредиты и займы отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента. Проценты по заемным средствам, полученным для финансирования строительства основных средств, капитализируются в течение периода, необходимого для завершения строительства и подготовки объекта для предполагаемого использования. Прочие расходы по кредитам и займам относятся на расходы.

2.26 Государственные субсидии и финансирование

Предоставляемые государством субсидии признаются по справедливой стоимости, если имеется обоснованная уверенность в том, что субсидия будет получена и Группа сможет выполнить все условия для получения такой субсидии. Государственные субсидии, связанные с приобретением основных средств и расходами на опытно-конструкторские разработки включаются в состав долгосрочных обязательств как доходы будущих периодов и равномерно относятся на прибыль или убыток в течение предполагаемого срока использования соответствующих активов.

Государственные субсидии и финансирование, выделяемые на осуществление затрат, рассматриваются как доходы будущих периодов и признаются в консолидированной прибыли или убытке в течение периода, соответствующего времени возникновения затрат, которые они должны компенсировать. В рамках государственной программы обновления автопарка с 2014 года субсидиями компенсируется часть производственных, коммерческих и управленческих затрат (Примечания 22, 23 и 24).

Группа получает субсидии в рамках программ обновления автомобильного парка и поддержки экспорта (Примечание 11).

Группе были открыты кредитные лимиты с применением механизма льготного финансирования в рамках программы поддержки автопроизводителей (Примечание 14).

2.27 Торговая и прочая кредиторская задолженность

Торговая и прочая кредиторская задолженность начисляется по факту исполнения контрагентом своих договорных обязательств и учитывается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.

2.28 Резервы по обязательствам и платежам

Резервы по обязательствам и платежам начисляются, если Группа вследствие какого-либо прошлого события имеет существующие (юридические или конклюдентные) обязательства, для урегулирования которых с большой степенью вероятности потребуется выбытие ресурсов, и величину обязательства можно оценить в денежном выражении с достаточной степенью надежности. В случае наличия ряда аналогичных обязательств вероятность выбытия ресурсов для их погашения определяется по всей совокупности таких обязательств. Резерв признается даже в случае, когда вероятность оттока ресурсов в отношении любой отдельно взятой позиции, включенной в один и тот же класс обязательств, может быть незначительной. В тех случаях, когда Группа ожидает возмещения затрат по резерву, например, по договору страхования, сумма возмещения отражается как отдельный актив, при условии, что получение такого возмещения практически бесспорно. Группа признает расчетную сумму обязательств по ремонту или замене проданной продукции, по которой на отчетную дату еще не истек гарантийный срок. Данный резерв рассчитывается на основе статистических данных о ремонте и замене продукции в предшествующие периоды и признается в составе себестоимости реализованной продукции.

2. Основа подготовки раскрываемой финансовой отчетности и основные положения учетной политики (продолжение)

2.29 Пересчет иностранных валют

Функциональной валютой Компании и каждого из консолидируемых дочерних предприятий Группы является российский рубль - валюта основной экономической среды, в которой данное предприятие осуществляет свою деятельность. Валютой представления отчетности Группы является национальная валюта Российской Федерации – российский рубль.

Денежные активы и обязательства пересчитываются в функциональную валюту каждого предприятия по официальному курсу Центрального Банка Российской Федерации (ЦБ РФ) на конец соответствующего отчетного периода. Положительные и отрицательные курсовые разницы от расчетов по операциям в иностранной валюте и от пересчета денежных активов и обязательств в функциональную валюту каждого предприятия по официальному обменному курсу ЦБ РФ на конец года отражаются в прибыли или убытке. Пересчет по курсу на конец года не проводится в отношении неденежных статей баланса, измеряемых по исторической стоимости. Неденежные статьи, оцениваемые по справедливой стоимости в иностранной валюте, включая инвестиции в долевые инструменты, пересчитываются с использованием обменных курсов, которые действовали на дату оценки справедливой стоимости. Влияние изменения обменных курсов на неденежные статьи, оцениваемые по справедливой стоимости в иностранной валюте, отражается как часть прибыли или убытка от переоценки по справедливой стоимости.

В таблице ниже представлен официальный обменный курс закрытия на 31 декабря 2023 и 2022 годов, использованный для переоценки остатков по счетам в иностранной валюте:

| | 31 декабря 2023 г. |
|----------------------------|---------------------------|
| 1 долл. США | 89,6883 рублей |
| 1 евро | 99,1919 рублей |
| 1 фунт стерлингов | 114,5320 рублей |
| 1 000 вон Республики Корея | 69,6338 рублей |
| 10 китайских юаней | 125,762 рублей |

2.30 Признание выручки

Для учета выручки от реализации транспортных средств, автомобильных комплектующих, двигателей и другой продукции, возникающей в связи с договорами с покупателями, МСФО (IFRS) 15 предусматривает модель, включающую пять этапов, и требует признания выручки в сумме, отражающей возмещение, право на которое организация ожидает получить в обмен на передачу товаров или услуг покупателю.

МСФО (IFRS) 15 требует, чтобы организации применяли суждение и учитывали все уместные факты и обстоятельства при применении каждого этапа модели в отношении договоров с покупателями. Стандарт также содержит требования к учету дополнительных затрат на заключение договора и затрат, непосредственно связанных с выполнением договора. Кроме того, стандарт требует раскрытия большого объема информации.

Группа применила МСФО (IFRS) 15 ретроспективно, используя упрощенный метод перехода с отражением влияния перехода на новый стандарт на дату перехода 1 января 2018 года, однако это не оказало существенного влияния на финансовое положение и результаты деятельности Группы.

Продажа товаров

Группа проанализировала договоры и пришла к выводу, что выручка от продажи товаров должна признаваться в определенный момент времени, когда контроль над активом передается покупателю.

Переменное возмещение

Некоторые договоры с покупателями предоставляют покупателям право на возврат и скидки. В настоящее время Группа признает выручку от продажи товаров, которая оценивается по справедливой стоимости полученного или подлежащего получению возмещения за вычетом возвратов, уценок и скидок. Если выручка не может быть надежно оценена, Группа откладывает ее признание до разрешения неопределенности. Такие положения в договоре приводят к возникновению переменного возмещения согласно МСФО (IFRS) 15 и должны будут оцениваться при заключении договора и обновляться впоследствии.

МСФО (IFRS) 15 требует ограничивать расчетное переменное вознаграждение во избежание признания завышенной суммы выручки. Группа оценила отдельные договоры для определения расчетного переменного возмещения и связанного с ним ограничения. Применение ограничения не оказало влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

2. Основа подготовки раскрываемой финансовой отчетности и основные положения учетной политики (продолжение)

2.30 Признание выручки (продолжение)

Группа может заключать комплексные договоры на поставку товаров и их техническое обслуживание в течение жизненного цикла товаров. В соответствии с МСФО (IFRS) 15 Группа определила, что в комплексном договоре на продажу товаров и их техническое обслуживание имеется две обязанности к исполнению, и в этом случае цена сделки подлежит перераспределению исходя из относительных цен их обособленной продажи.

Значительный компонент финансирования

По условиям некоторых договоров Группа осуществляет работы промышленного характера в части опытно-конструкторских разработок. Такие работы проводятся на основании авансовых платежей в размере цены сделки, оплаченной Покупателем в момент заключения договора. Согласно МСФО (IFRS) 15 Группа должна определить, содержат ли договоры значительный компонент финансирования.

Группа изучила соответствующие договоры и не обнаружила значительных компонентов финансирования на дату перехода на новый стандарт. Принцип признания компонента финансирования в финансовой отчетности будет применим, как только влияние станет существенным.

Гарантийные обязательства

Группа предоставляет гарантии на ремонт автомобилей в договорах с покупателями. Таким образом, Группа определила, что такие гарантии являются гарантиями типа «гарантия-соответствие», которые будут продолжаться учитываться согласно МСФО (IAS) 37 «Резервы, условные обязательства и условные активы» в соответствии с текущей практикой Группы.

2.31 Затраты на опытно-конструкторские разработки

Затраты на исследования признаются в составе расходов по мере их возникновения. Затраты на разработки (связанные с проектированием и испытанием новых и модернизированных продуктов) отражаются в Консолидированном отчете о финансовом положении по статье «Затраты на опытно-конструкторские разработки», когда существует высокая вероятность того, что проект будет успешно реализован с учетом коммерческой целесообразности и технологической осуществимости, а затраты могут быть оценены с достаточной степенью надежности. Прочие затраты на разработки относятся на расходы по мере их возникновения. Затраты на разработки, которые были первоначально списаны на расходы, не могут быть капитализированы в последующие периоды. Капитализированные затраты на разработки с определенным сроком полезного использования амортизируются с момента начала коммерческого производства продукции, являющейся предметом этих разработок, линейным методом в течение ожидаемого срока получения выгод от этих разработок, в среднем в течение 5 лет.

2.32 Вознаграждения работникам

Начисление заработной платы, взносов в пенсионный фонд Российской Федерации и фонд социального страхования, оплачиваемого ежегодного отпуска и отпуска по болезни, премий, а также неденежных льгот (таких как услуги здравоохранения и детских садов) проводится в том году, когда услуги, определяющие данные виды вознаграждения, были оказаны сотрудниками Группы.

2.33 Прибыль на акцию

Базовая прибыль на акцию определяется путем деления прибыли или убытка, приходящихся на долю акционеров Группы, на средневзвешенное количество обыкновенных акций, находившихся в обращении в течение года.

Если применимо, разводненная прибыль на акцию рассчитывается путем корректировки средневзвешенного числа обыкновенных акций в обращении с учетом допущения об обмене обыкновенных акций с потенциальным разводняющим эффектом по программе вознаграждения, основанного на акциях. Для опционов на акции, используемых в программе компенсационных выплат, основанных на акциях, производится расчет с целью определения количества акций, которые могли бы быть выпущены на отчетную дату, если бы эта дата являлась датой вступления в права на акции.

2. Основа подготовки раскрываемой финансовой отчетности и основные положения учетной политики (продолжение)

2.34 Взаимозачет

Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются, и в отчете о финансовом положении отражается чистая величина только в тех случаях, когда существует юридически установленное право произвести взаимозачет отраженных сумм, а также намерение либо произвести взаимозачет, либо одновременно реализовать актив и урегулировать обязательство.

2.35 Отчетность по сегментам

Отчетность по операционным сегментам составляется в соответствии с внутренней отчетностью, представляемой руководителю Группы, отвечающему за операционные решения. Те сегменты, выручка, финансовые результаты или активы которых составляют 10% или более от всех сегментов, отражаются в отчетности отдельно, если они не имеют схожих экономических характеристик.

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

Группа использует оценки и делает допущения, которые оказывают влияние на отражаемые в консолидированной финансовой отчетности суммы и на балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего финансового года. Расчетные оценки и суждения подвергаются постоянному анализу и основаны на прошлом опыте руководства и других факторах, в том числе на ожиданиях относительно будущих событий, которые считаются обоснованными в сложившихся обстоятельствах. В процессе применения учетной политики руководство также использует профессиональные суждения, за исключением связанных с расчетными оценками. Профессиональные суждения, которые оказывают наиболее значительное влияние на суммы, отраженные в консолидированной финансовой отчетности, и расчетные оценки, которые могут привести к необходимости существенной корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, включают следующие:

3.1 Оставшийся срок полезного использования основных средств

Руководство оценивало оставшиеся сроки полезной службы основных средств в соответствии с текущим техническим состоянием активов и расчетным периодом, в течение которого данные активы будут приносить Группе экономические выгоды. Оценка срока полезной службы основных средств производилась с применением профессионального суждения на основе имеющегося опыта в отношении аналогичных активов. Будущие экономические выгоды, связанные с этими активами, в основном, будут получены в результате их использования. Однако другие факторы, такие как устаревание, с технологической или коммерческой точки зрения, а также износ оборудования, часто приводят к уменьшению экономических выгод, связанных с этими активами. При этом во внимание принимаются следующие основные факторы: (а) ожидаемый срок использования активов; (б) ожидаемый физический износ оборудования, который зависит от эксплуатационных характеристик и регламента технического обслуживания; и (в) моральный износ оборудования с технологической и коммерческой точки зрения в результате изменения рыночных условий.

3.2 Обесценение активов (включая гудвил)

При оценке признаков возможного обесценения внеоборотных активов Группы (включая основные средства, нематериальные активы и гудвил) или при тестировании их на обесценение на 31 декабря 2023 года руководство использовало ряд допущений.

В 2023 году на российском автомобильном рынке выросли на 69% по сравнению с продажами 2022 года. Общий объем российского рынка автомобилей составил 1,06 млн. единиц (Примечание 1).

При этом по итогам 2023 года Группа реализовала 40 тысяч автомобилей УАЗ.

УАЗ продолжал выпуск автомобилей на протяжении всего 2022 года, реализовав новую долгосрочную концепцию по компонентам совместно с новой продуктовой матрицей по всем моделям.

Высокий уровень локализации производства и ограниченное количество иностранных поставщиков защищает Группу также и от волатильности курсов валют.

Развитие бренда, модификация модельного ряда, а также увеличение объема экспорта позволит Группе увеличить и сохранить свою долю на автомобильном рынке в будущем.

Руководство провело тестирование на обесценение гудвила, отнесенного на ГЕ УАЗ, используя расчеты доходов от использования. В расчетах использовались бизнес-планы и прогнозы движения денежных средств, подготовленные и утвержденные руководством. Применявшаяся ставка дисконтирования рассчитывалась исходя из средневзвешенной стоимости капитала до уплаты налогов, отражающей конкретные риски, присущие ГЕ, и временную стоимость денег.

Прогнозы движения денежных средств охватывают первоначальный пятилетний период. Потоки денежных средств после этого пятилетнего периода экстраполируются с использованием основных допущений, таких как потенциальные объемы продаж, уровень маржи EBITDA и ставка дисконтирования для ГЕ. Руководство определяло маржу EBITDA в бюджете на основе результатов ГЕ за прошлые годы и ожиданий в отношении развития рынка. Эти оценки включают продолжающийся стабильный спрос на качественные автомобили на нишевых рынках, где работает ГЕ УАЗ, и ценовое преимущество ГЕ перед иностранными конкурентами на данных рынках.

По состоянию на 31 декабря 2023 года обесценение ГЕ УАЗ не выявлено.

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

3.2 Обесценение активов (включая гудвил) (продолжение)

Группа провела тестирование прочих активов на обесценение по состоянию на 31 декабря 2022 года. В результате анализа было принято решение об обесценении нематериальных активов в сумме 1 435 руб. и капитализированных НИОКР в сумме 1 174 руб., относящихся к деятельности СП «Соллерс Форд» (Примечания 8, 9).

3.3 Налоговое законодательство и признание отложенного налога на прибыль

Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации допускает возможность различных толкований. Соответствующая учетная политика требует использования оценок и предположений, как далее подробно раскрыто в Примечании 30.

Отложенные налоговые активы представляют собой сумму налога на прибыль, которая может быть зачтена путем будущих вычетов из налогооблагаемой прибыли, и отражается в отчете о финансовом положении. Отложенный налоговый актив признается только в том случае, если использование соответствующего налогового вычета является высоковероятным. При определении будущей налогооблагаемой прибыли и суммы налогового возмещения, которое ожидается в будущие периоды, руководство использует суждения и оценки, основанные на данных о налогооблагаемой прибыли, полученной за последние три года; вероятность оспаривания вычета расходов; срок использования налоговых убытков и ожидания в отношении будущей налогооблагаемой прибыли, которые считаются обоснованными в существующих обстоятельствах. Остаток составляет 1 462 руб. (2022 год: 1 713 руб.) (Примечание 27). Более подробная информация об отложенных налоговых активах, признанных по состоянию на 31 декабря 2023 года, изложена в Примечании 27. Руководство ожидает, что эти убытки будут использованы в течение последующих нескольких лет, исходя из имеющихся прогнозов по прибыли.

4. Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам

4.1 Новые и измененные стандарты, вступающие в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты

Группа впервые применила некоторые стандарты и поправки, которые вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты (если не указано иное). Их применение не оказало существенного влияния на раскрытие информации или суммы, отраженные в данной финансовой отчетности.

Группа не применяла досрочно стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

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

Данные поправки содержат руководство и примеры, помогающие организациям применять суждения о существенности при раскрытии информации об учетной политике. Поправки заменяют требование о раскрытии организациями «значительных положений» учетной политики на требование о раскрытии «существенной информации» об учетной политике, а также вводят дополнительные указания относительно того, как организации должны применять понятие существенности при принятии решений о раскрытии информации об учетной политике. Принятие данных поправок не привело к значительным изменениям в объеме и составе раскрываемой ею в консолидированной финансовой отчетности информации об учетной политике, поскольку ее текущая практика в целом соответствовала новым требованиям.

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

Данные поправки ввели определение «бухгалтерских оценок», а также разъяснили отличие между изменениями в бухгалтерских оценках и изменениями в учетной политике и исправлением ошибок, и то, каким образом организации используют методы измерения и исходные данные для разработки бухгалтерских оценок. Данные поправки не оказали существенного влияния на финансовую отчетность Группы.

4. Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам (продолжение)

4.1 Новые и измененные стандарты, вступающие в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты (продолжение)

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

Поправки к МСФО (IAS) 12 "Налог на прибыль" сужают сферу применения исключения при первоначальном признании, так что оно больше не применяется к операциям, которые приводят к возникновению равных налогооблагаемых и вычитаемых временных разниц, таких как аренда и обязательства по выводу из эксплуатации. Поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Поправки к МСФО (IAS) 12 «Международная налоговая реформа – модельные правила Pillar 2»

Поправки предусматривают следующее:

- обязательное временное освобождение от учета отложенных налогов, возникающих в связи с внедрением в законодательство модельных правил Pillar 2; и
- требования по раскрытию информации, которая поможет пользователям финансовой отчетности организации, подпадающей под новое законодательство, лучше понять, как на нее влияет предусмотренный этим законодательством налог на прибыль согласно Pillar 2, в том числе до его вступления в силу.

Поправка об обязательном временном освобождении вступает в силу немедленно, но о его применении необходимо сообщить. Что касается требований по раскрытию информации, то они применяются в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты, но не действуют в отношении промежуточных периодов, заканчивающихся 31 декабря 2023 г. или до этой даты. Данные поправки не оказали влияния на финансовую отчетность Группы.

4.2 Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу

Ниже приводятся новые стандарты, поправки и разъяснения, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату выпуска финансовой отчетности Группы. Группа намерена применить эти стандарты, поправки и разъяснения, если применимо, с даты их вступления в силу.

Поправки к МСФО (IFRS) 16 «Обязательства по аренде в рамках операции продажи с обратной арендой»

В сентябре 2022 года Совет по МСФО опубликовал поправки к МСФО (IFRS) 16, уточняющие требования, которые продавец-арендатор использует при оценке обязательств по аренде, возникающих в результате сделки купли-продажи и обратной аренды, чтобы гарантировать, что продавец-арендатор не признает какую-либо сумму прибыли или убытка, относящуюся к праву пользования, которое он сохраняет.

Поправки вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты, и должны применяться ретроспективно к сделкам купли-продажи и обратной аренды, заключенным после даты первоначального применения МСФО (IFRS) 16. Допускается более раннее применение, и этот факт должен быть раскрыт.

Ожидается, что данные поправки не окажут существенного влияния на финансовую отчетность Группы.

Поправки к МСФО (IAS) 1 «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных»

- В январе 2020 года и октябре 2022 года Совет по МСФО опубликовал поправки к пунктам 69-76 МСФО (IAS) 1, уточняющие требования к классификации обязательств как текущих или долгосрочных. Поправки разъясняют:
- Что подразумевается под правом на отсрочку погашения
- Что право на отсрочку должно существовать на конец отчетного периода
- На классификацию не влияет вероятность того, что организация воспользуется своим правом на отсрочку
- Что только в том случае, если встроенный производный инструмент в конвертируемом обязательстве сам по себе является долевым инструментом, условия обязательства не влияют на его классификацию.

4. Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам (продолжение)

4.1 Новые и измененные стандарты, вступающие в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты (продолжение)

Кроме того, было введено требование о раскрытии информации в тех случаях, когда обязательство, вытекающее из кредитного соглашения, классифицируется как долгосрочное, и право предприятия на отсрочку погашения зависит от соблюдения будущих условий в течение двенадцати месяцев.

Поправки вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2024 года³ или после этой даты, и должны применяться ретроспективно. В настоящее время Группа оценивает влияние поправок на текущую практику и может ли потребоваться пересмотр существующих кредитных соглашений.

Поправки к МСФО (IAS) 7 и МСФО (IFRS) 7 «Раскрытие информации: «Соглашения о финансировании поставщиков»

В мае 2023 года Совет по МСФО опубликовал поправки к МСФО (IAS) 7 "Отчет о движении денежных средств" и МСФО (IFRS) 7 "Финансовые инструменты: раскрытие информации", разъясняющие характеристики соглашений о финансировании поставщиков и требующие дополнительного раскрытия информации о таких соглашениях. Требования к раскрытию информации, содержащиеся в поправках, призваны помочь пользователям финансовой отчетности понять влияние соглашений о финансировании поставщиков на обязательства предприятия, денежные потоки и подверженность риску ликвидности.

Поправки вступят в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты. Допускается досрочное принятие, но информация о них должна быть раскрыта.

Ожидается, что поправки не окажут существенного влияния на финансовую отчетность Группы.

Группа «СОЛЛЕРС»
Примечания к пересмотренной раскрываемой консолидированной финансовой отчетности
на 31 декабря 2023 года
(В миллионах российских рублей – руб.)

5. Расчеты и операции со связанными сторонами

Определение связанных сторон приведено в МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах». Стороны обычно считаются связанными, если они находятся под общим контролем, или одна из сторон имеет возможность контролировать другую сторону, или может оказывать значительное влияние на принимаемые ею решения по вопросам финансово-хозяйственной деятельности или осуществлять над ней совместный контроль. При рассмотрении взаимоотношений с каждой из возможных связанных сторон принимается во внимание экономическое содержание таких взаимоотношений, а не только их юридическая форма. Данные о непосредственной материнской компании Группы и стороне, осуществляющей конечный контроль над ней, раскрыты в Примечании 1.

5.1 Расчеты и операции со связанными сторонами

Остатки по операциям со связанными сторонами по состоянию на 31 декабря 2023 года включают следующие статьи:

| Остатки по расчетам | 31 декабря 2023 г. |
|--|---------------------------|
| Дебиторская задолженность | 268 |
| Займы выданные | 2 300 |
| Торговая и прочая кредиторская задолженность | 150 |

Операции со связанными сторонами Группы за годы, закончившиеся 31 декабря 2023 года, включают следующее:

| Операции | 2023 г. |
|--|----------------|
| Продажа автомобилей и комплектующих, услуг | 56 |
| Прочие доходы | 173 |
| Займы выданные | 2 300 |
| Закупки, за минусом скидок полученных | 1 409 |
| Дивиденды уплаченные | 1 146 |

Займы, выданные связанной стороне в сумме 2 300 руб. включены в состав прочих финансовых активов. При этом, в составе прочих долгосрочных финансовых активов отражены активы в сумме 700 руб., в составе прочих краткосрочных финансовых активов отражены активы в сумме 1 600 руб.

Обороты с прочими связанными сторонами раскрыты за период до даты выбытия из Группы.

5.2 Вознаграждение ключевого управленческого персонала

Вознаграждение, выплачиваемое ключевому управленческому персоналу за их участие, периодическое или на постоянной основе, в работе высших органов управления, состоит из должностного оклада, оговоренного в контракте, а также премии по результатам хозяйственной деятельности. Каждому директору выплачивается вознаграждение за эту работу, а также возмещаются обоснованные расходы, понесенные в связи с выполнением должностных обязанностей в этом качестве. Какие-либо дополнительные вознаграждения, льготы или компенсации за работу не выплачиваются.

Общая сумма выплаченного ключевому управленческому персоналу вознаграждения, отраженная в составе расходов в консолидированном отчете о совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, составила:

- краткосрочные выплаты сотрудникам на сумму 774 руб. и отчисления в пенсионный фонд и прочие социальные налоги в сумме 124 руб.

Группа «СОЛЛЕРС»**Примечания к пересмотренной раскрываемой консолидированной финансовой отчетности****на 31 декабря 2023 года**

(В миллионах российских рублей – руб.)

5. Основные средства и активы в форме права пользования

Основные средства и относящаяся к ним накопленная амортизация включают:

| | Земля и здания | Машины и оборудование | Прочее | Незавершенное строительство | Итого |
|--|-----------------------|------------------------------|----------------|------------------------------------|-----------------|
| Первоначальная стоимость | | | | | |
| Остаток на 1 января 2023 г. | 7 720 | 21 702 | 6 101 | 2 291 | 37 814 |
| Поступления при приобретении дочерней компании | 45 | 59 | 96 | - | 200 |
| Поступления | - | - | - | 2 079 | 2 079 |
| Выбытия | (504) | (402) | (139) | (25) | (1 070) |
| Перенос между категориями | 450 | 668 | 419 | (1 537) | - |
| Остаток на 31 декабря 2023 г. | 7 711 | 22 027 | 6 477 | 2 808 | 39 023 |
| Накопленная амортизация | | | | | |
| Остаток на 1 января 2023 г. | (2 963) | (11 318) | (5 001) | - | (19 282) |
| Начисленная амортизация за год | (236) | (1 465) | (407) | - | (2 108) |
| Выбытия | 236 | 221 | 58 | - | 515 |
| Остаток на 31 декабря 2023 г. | (2 963) | (12 562) | (5 350) | - | (20 875) |
| Остаточная стоимость | | | | | |
| Остаток на 31 декабря 2022 г. | 4 757 | 10 384 | 1 100 | 2 291 | 18 532 |
| Остаток на 31 декабря 2023 г. | 4 748 | 9 465 | 1 127 | 2 808 | 18 148 |

На 31 декабря 2023 года банковские кредиты были обеспечены земельными участками, зданиями, машинами и оборудованием. Балансовая стоимость данных объектов основных средств, включенная в вышеуказанные суммы, составляет 9 702 руб. См. Примечание 16.

В течение года, закончившегося 31 декабря 2023 года, Группа капитализировала затраты по займам в размере 43 руб. в составе стоимости соответствующих квалифицируемых активов (Примечания 2.9, 26). Годовая ставка капитализации составила 11,9%.

В собственности Группы находится земля, на которой расположены заводы и здания, представляющие собой основные производственные мощности Группы. На 31 декабря 2023 года балансовая стоимость земельных участков составляла 545 руб.

На 31 декабря 2023 года в составе долгосрочных активов отражены активы в форме права пользования на сумму 241 руб., в составе долгосрочных обязательств отражены обязательства по аренде в сумме 210 руб., в составе краткосрочных обязательств отражены обязательства по аренде в сумме 59 руб.

Группа «СОЛЛЕРС»
Примечания к пересмотренной раскрываемой консолидированной финансовой отчетности
на 31 декабря 2023 года
(В миллионах российских рублей – руб.)

6. Основные средства и активы в форме права пользования (продолжение)

Движение активов и обязательств, а также расходы по договорам аренды представлены ниже:

| | 2023 г. |
|---|----------------|
| Активы в форме права пользования | |
| Остаток на начало года | 475 |
| Поступление активов при приобретении дочерней компании | 111 |
| Поступление активов в форме права пользования (первоначальная оценка) | 278 |
| Амортизация | (143) |
| Выбытие дочерней компании | - |
| Выбытие | (480) |
| Остаток на конец года | 241 |
| Обязательства по аренде | |
| Остаток на начало года | 505 |
| Поступление обязательств при приобретении дочерней компании | 111 |
| Прирост обязательств по аренде (первоначальная оценка) | 293 |
| Авансовые платежи | (2) |
| Процентный расход по обязательствам аренды | 53 |
| Арендные платежи за период | (164) |
| Выбытие дочерней компании | - |
| Выбытие и уступки | (527) |
| Остаток на конец года | 269 |

Общий отток денежных средств по договорам аренды, включая авансы, за период 12 месяцев, закончившийся 31 декабря 2023 года, составил 166 руб.

В составе себестоимости реализованной продукции, общих и административных расходах за период 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2023 года отражены расходы, относящиеся к аренде активов с низкой стоимостью и расходы по краткосрочной аренде в сумме 55 руб.

7. Гудвил

Впервые гудвил возник при первоначальном приобретении контрольного пакета акций ПАО «УАЗ» и ПАО «ЗМЗ», а также при увеличении доли в уставном капитале ПАО «УАЗ» в 2003 году и при увеличении доли в уставном капитале ПАО «ЗМЗ» в 2004 году.

Руководство пересмотрело подход к гудвилу в связи с реструктуризацией бизнеса в 2016 году. ЗМЗ более не рассматривается как отдельная генерирующая единица; продукция, производимая ЗМЗ в основном используется для нужд Группы. Исходя из вышесказанного, менеджмент рассматривает генерирующие единицы (ГЕ) УАЗ и ЗМЗ как единую ГЕ. В соответствии с изложенным, менеджмент принял решение реаллолировать гудвил на единую ГЕ УАЗ.

| | 31 декабря 2023 г. |
|---------------------|---------------------------|
| ГЕ УАЗ | 1 484 |
| Итого гудвил | 1 484 |

Тест на предмет обесценения гудвила

Руководство провело тестирование гудвила на предмет обесценения по состоянию на 31 декабря 2023 года. Подробная информация о тестировании на обесценение приведена в Примечании 3.2.

В результате оценки, выполненной руководством, по состоянию на 31 декабря 2023 года не был выявлен убыток от обесценения.

Группа «СОЛЛЕРС»**Примечания к пересмотренной раскрываемой консолидированной финансовой отчетности****на 31 декабря 2023 года**

(В миллионах российских рублей – руб.)

8. Затраты на опытно-конструкторские разработки

По результатам оценки будущих экономических выгод каждого отдельного проекта для Группы за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, затраты на опытно-конструкторские разработки были списаны в сумме 345 руб.

В результате оценки, выполненной руководством, по состоянию на 31 декабря 2022 года были выявлены признаки обесценения капитализированных затрат на опытно-конструкторские разработки в сумме 1 174 руб. (Примечание 3.2).

| | 2023 г. |
|---|----------------|
| Первоначальная стоимость | |
| Остаток на начало года | 5 358 |
| Поступления | 1 419 |
| Списания | (390) |
| Обесценение активов | - |
| Остаток на конец года | 6 387 |
| Накопленная амортизация | |
| Остаток на начало года | (2 235) |
| Амортизационные отчисления | (519) |
| Списания | 45 |
| Обесценение активов | - |
| Остаток на конец года | (2 709) |
| Остаточная стоимость на конец года | 3 678 |

9. Прочие нематериальные активы

Прочие нематериальные активы в основном включают эксклюзивные лицензии, предоставленные на срок от 4 до 10 лет.

Стоимость нематериальных активов приведена в таблице:

| | 2023 г. |
|---|----------------|
| Первоначальная стоимость | |
| Остаток на начало года | 1 555 |
| Поступление при приобретении дочерей компании | 229 |
| Поступления | 278 |
| Выбытия | (309) |
| Обесценение активов | - |
| Остаток на конец года | 1 753 |
| Накопленная амортизация | |
| Остаток на начало года | (1 294) |
| Амортизационные отчисления | (103) |
| Выбытия | 83 |
| Обесценение активов | - |
| Остаток на конец года | (1 314) |
| Остаточная стоимость на конец года | 439 |

Группа «СОЛЛЕРС»
Примечания к пересмотренной раскрываемой консолидированной финансовой отчетности
на 31 декабря 2023 года
(В миллионах российских рублей – руб.)

10. Инвестиции в совместные и ассоциированные предприятия

Инвестиции в совместные и ассоциированные предприятия представлены следующими активами:

| | 31 декабря 2023 г. |
|---|---------------------------|
| ООО «Автомобильные индустриальные технологии» | 1 175 |
| СП «УАЗ Автокомпонент» | 251 |
| Итого | 1 426 |

В таблице ниже представлены изменения балансовой стоимости инвестиций Группы в совместные и ассоциированные предприятия:

| | 2023 г. |
|---|----------------|
| Балансовая стоимость на 1 января | 1 641 |
| Доля в прибыли/(убытках) совместных предприятий | (195) |
| Нереализованная прибыль от продаж совместному предприятию | 10 |
| Приобретение инвестиций в совместное предприятие | - |
| Возврат средств от совместного предприятия | - |
| Дивиденды, полученные от совместных предприятий | (30) |
| Выбытие инвестиции в совместное предприятие | - |
| Балансовая стоимость на 31 декабря | 1 426 |

СП «Мазда-СОЛЛЕРС»

В августе 2012 года Группа внесла свой вклад в сумме 750 руб. в уставный капитал совместного предприятия с Mazda Motor Corporation с равными долями участия (50%:50%) и завершила процесс его учреждения. Производство внедорожников и легковых автомобилей марки Mazda было запущено в сентябре 2012 года. В 2019 году на СП Мазда Соллерс начата серийная сборка и отгрузка на экспорт двигателей Mazda SkyActiv-G.

30 апреля 2022 года СП «Мазда-СОЛЛЕРС» приостановило производство в связи с дефицитом компонентов, что вызвано разрывом логистических цепочек в результате изменившейся геополитической ситуации – поставки комплектующих на завод были остановлены (Примечание 1).

В октябре 2022 года ПАО «СОЛЛЕРС» объявило о выходе компании Mazda Motor Corporation из состава участников Общества. 24 октября 2022 года сторонами было подписано Соглашение о сотрудничестве, по результатам которого ПАО «СОЛЛЕРС» стал владельцем 100% доли в уставном капитале Общества. В 2022 году было принято решение о переименовании Общества в ООО «Автомобильные индустриальные технологии» (ООО «АИТ»).

В отчетности Группы указанная операция признается как передача в управление 50% доли в СП Группе на ограниченный период времени, поскольку в соответствии с п. 7 МСФО 10 «Консолидированная финансовая отчетность» для данных 50% не выполняются критерии получения контроля.

На 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года финансовое вложение Группы в ООО «АИТ» признано в составе инвестиций в совместные и ассоциированные предприятия. В соответствии с условиями соглашения, начиная с даты соглашения и до даты обратного выкупа доли, Группа признает 100% финансового результата ООО «АИТ» отчетности.

Компания провела тест на обесценение инвестиции в совместное предприятие. На 31 декабря 2023 года обесценения не выявлено (31 декабря 2022 года: ноль).

СП «СОЛЛЕРС-Буссан»

К концу 2011 года Группа учредила совместное предприятие с японской компанией Mitsui&Co., Ltd с соотношением долей 50%:50% во Владивостоке, где производились автомобили марки Toyota до завершения проекта в июне 2015 года.

В 2021 году руководством Группы принято решение о ликвидации СП Соллерс Буссан в связи с прекращением хозяйственной деятельности. 7 июля 2022 года СП «СОЛЛЕРС-Буссан» было ликвидировано.

В рамках распределения оставшегося имущества между участниками Соллерс Буссан в 2022 году перечислил 37 руб.

Группа «СОЛЛЕРС»
Примечания к пересмотренной раскрываемой консолидированной финансовой
отчетности
на 31 декабря 2023 года
(В миллионах российских рублей – руб.)

10. Инвестиции в совместные и ассоциированные предприятия (продолжение)

СП «ИСУЗУ-СОЛЛЕРС»

В первом полугодии 2018 года Группа учредила совместное предприятие с компанией ISUZU Motors Limited. Совместное предприятие «ИСУЗУ-СОЛЛЕРС» в целях развития технологического партнерства компаний и разработки, производства и реализации среднетоннажных грузовых автомобилей.

В 2022 году руководством Группы принято решение о ликвидации СП «Исузу-СОЛЛЕРС» в связи с прекращением хозяйственной деятельности.

СП «УАЗ-Автокомпонент»

11 июля 2022 года после завершения процедуры одобрения Федеральной антимонопольной службы Группа заключила договор купли-продажи 50% доли в дочерней компании ООО «УАЗ-Автокомпонент». Цена продажи доли в компании зависит от результатов будущей деятельности компании в течение трех лет и составит не более 340 руб. (210 руб. фиксированная часть и 60 руб. в сторону уменьшения либо 130 руб. в сторону увеличения – переменная часть вознаграждения, зависящая от результатов будущей деятельности компании).

Таким образом, 50% доля ООО «УАЗ-Автокомпонент» была продана независимому покупателю.

С покупателем было подписано корпоративное соглашение, регулирующие права и обязанности сторон, связанные с участием в совместном предприятии, а также иные действия по управлению совместным предприятием. Группа признала в отчетности оставшиеся у нее инвестиции как совместное предприятие с равными долями участия (50%:50%) справедливой стоимостью 161 руб.

Чистые активы дочерней компании на дату продажи составляли 320 руб. Доход от продажи доли признан в сумме 150 руб. и в дальнейшем будет пересмотрен с учетом переменной части вознаграждения в соответствии с условиями договора купли-продажи доли.

В таблице представлен результат от продажи доли в дочерней компании и приобретения доли в СП «УАЗ-Автокомпонент», отраженный в составе операционных расходов в отчете о совокупном доходе:

| | |
|---|-------------|
| Справедливая стоимость чистых активов бывшей дочерней компании | (321) |
| Вознаграждение, полученное за продажу доли в дочерней компании | 150 |
| Справедливая стоимость признанной доли в совместном предприятии | 161 |
| Результат от продажи доли в дочерней компании и приобретения доли в СП «УАЗ-Автокомпонент» | (10) |

Основной деятельностью СП «УАЗ-Автокомпонент» является производство отливок для различных отраслей промышленности из всех марок серых и высокопрочных чугунов.

Результаты деятельности СП «УАЗ-Автокомпонент» были включены в настоящую консолидированную финансовую отчетность с даты приобретения.

По состоянию на 31 декабря 2023 года Группе принадлежало 50% в СП «УАЗ-Автокомпонент» и ООО «АИТ» (31 декабря 2022 года: Группе принадлежало 50% в СП «УАЗ-Автокомпонент» и ООО «АИТ»). Обобщенная информация о финансовых показателях совместных предприятий, включая полные общие суммы активов, обязательств, выручки и прибыли/ (убытков), представлена ниже:

| | Итого активы | Итого обязательства | Выручка | Операционная прибыль/ (убыток) | Прибыль/ (убыток) |
|------------------------------------|---------------------|----------------------------|----------------|---------------------------------------|--------------------------|
| Совместные предприятия: | | | | | |
| Итого на 31 декабря 2023 г. | 5 846 | 1 843 | 3 280 | (184) | (135) |
| ООО «АИТ» | 5 011 | 1 511 | 1 199 | (331) | (257) |
| СП «УАЗ-Автокомпонент» | 835 | 332 | 2 081 | 147 | 122 |

Группа «СОЛЛЕРС»
Примечания к пересмотренной раскрываемой консолидированной финансовой отчетности
на 31 декабря 2023 года
(В миллионах российских рублей – руб.)

11. Прочие долгосрочные активы

| | 31 декабря 2023 г. |
|--|---------------------------|
| Авансы на незавершенное строительство и оборудование | 1 578 |
| Прочие долгосрочные активы | 496 |
| Итого прочие долгосрочные активы | 2 074 |

12. Запасы

| | 31 декабря 2023 г. |
|---|---------------------------|
| Сырье и материалы | 7 885 |
| За вычетом резерва | (560) |
| Итого сырье и материалы | 7 325 |
| Незавершенное производство | 1 702 |
| Итого незавершенное производство | 1 702 |
| Готовая продукция | 3 181 |
| За вычетом резерва | (176) |
| Итого готовая продукция | 3 005 |
| Итого | 12 032 |

По состоянию на 31 декабря 2023 года запасов в залоге не было.

13. Торговая и прочая дебиторская задолженность

| | 31 декабря 2023 г. |
|--|---------------------------|
| Торговая дебиторская задолженность | 2 759 |
| За вычетом ожидаемых кредитных убытков | (105) |
| Итого торговая дебиторская задолженность | 2 654 |
| Прочая дебиторская задолженность, включая субсидии к получению | 4 936 |
| За вычетом ожидаемых кредитных убытков | (112) |
| Итого прочая дебиторская задолженность | 4 824 |
| Авансы поставщикам, кроме авансов за оборудование | 990 |
| За вычетом ожидаемых кредитных убытков | (46) |
| Итого авансы поставщикам, кроме авансов за оборудование | 944 |
| Предоплата по налогам | 550 |
| НДС к возмещению, нетто | 773 |
| Прочая предоплата | 44 |
| Итого | 9 789 |

Предоплата по налогам включает в себя предоплату по налогу на прибыль в сумме 523 руб.

Торговая дебиторская задолженность выражена в следующих валютах:

| Валюта | 31 декабря 2023 г. |
|------------------|---------------------------|
| Российские рубли | 2 630 |
| Евро | 20 |
| Китайские юани | 4 |
| Итого | 2 654 |

Ниже представлен анализ кредитного качества остатков торговой дебиторской задолженности:

Группа «СОЛЛЕРС»**Примечания к пересмотренной раскрываемой консолидированной финансовой отчетности****на 31 декабря 2023 года***(В миллионах российских рублей – руб.)***13. Торговая и прочая дебиторская задолженность (продолжение)**

| | 31 декабря 2023 г. |
|---|---------------------------|
| <i>Текущая и без признаков обесценения – риск связан с</i> | |
| - Группой 1 – крупные корпоративные клиенты | 1 381 |
| - Группой 2 – дилеры | 759 |
| - Группой 3 – прочие клиенты | 405 |
| Итого текущая и необесцененная задолженность | 2 545 |
| <i>Просроченная, но необесцененная задолженность</i> | |
| - с задержкой платежа менее 30 дней | 74 |
| - с задержкой платежа от 30 до 90 дней | 10 |
| - с задержкой платежа от 90 до 180 дней | 7 |
| - с задержкой платежа от 180 до 360 дней | 10 |
| - с задержкой платежа свыше 360 дней | 8 |
| Итого просроченная, но необесцененная задолженность | 109 |
| <i>Обесцененная в индивидуальном порядке задолженность (полная сумма)</i> | |
| - текущая | 19 |
| - с задержкой платежа менее 30 дней | 8 |
| - с задержкой платежа от 30 до 90 дней | - |
| - с задержкой платежа свыше 360 дней | 78 |
| Итого обесцененная в индивидуальном порядке задолженность | 105 |
| За вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки | (105) |
| Итого | 2 654 |

Группа удерживает ПТС (паспорт транспортного средства, подтверждающий право собственности на транспортное средство) в качестве залога, когда прочие документы передаются дилеру при продаже. Руководство полагает, что данная мера служит обеспечением торговой дебиторской задолженности в Группе 2 и Группе 3. Справедливая стоимость обеспечения просроченной, но не обесцененной дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2023 года составила 109 руб. (31 декабря 2022 года: 1 руб.).

Изменение ожидаемых кредитных убытков по дебиторской задолженности представлено в таблице ниже:

| | 2023 г. | | |
|--|---|--|---------------------------|
| | Торговая дебиторская задолженность | Прочая финансовая дебиторская задолженность | Авансы поставщикам |
| Ожидаемые кредитные убытки на начало года | 67 | 137 | 42 |
| Суммы, списанные в течение года как безнадежная задолженность | - | - | - |
| Увеличение/(уменьшение) ожидаемых кредитных убытков в течение года | 38 | (25) | 4 |
| Ожидаемые кредитные убытки на конец года | 105 | 112 | 46 |

Группа «СОЛЛЕРС»
Примечания к пересмотренной раскрываемой консолидированной финансовой отчетности
на 31 декабря 2023 года
(В миллионах российских рублей – руб.)

14. Денежные средства и их эквиваленты

| | 31 декабря 2023 г. |
|--|---------------------------|
| Денежные средства в кассе и на счетах в банках | 1 975 |
| Денежные средства на депозитах | 7 338 |
| Итого | 9 313 |

Денежные средства и их эквиваленты, удерживаемые Группой, размещены под следующие годовые процентные ставки:

| | Денежные средства в кассе и на счетах в банках | Денежные средства на депозитах | Итого |
|--|---|---------------------------------------|--------------|
| На 31 декабря 2023 г. | | | |
| <i>Денежные средства и их эквиваленты, выраженные в рублях</i> | | | |
| 0%-1% | 46 | - | 46 |
| 1%-3% | 110 | - | 110 |
| 3%-5% | 95 | - | 95 |
| 5%-7% | - | 71 | 71 |
| Более 10% | 1 153 | 4 901 | 6 054 |
| Не приносящие процентного дохода | 431 | - | 431 |
| <i>Денежные средства и их эквиваленты, выраженные в валюте</i> | | | |
| 2%-3% | - | 2 366 | 2 366 |
| Не приносящие процентного дохода | 140 | - | 140 |
| Итого | 1 975 | 7 338 | 9 313 |

В таблице ниже представлены денежные средства и их эквиваленты Группы, выраженные в иностранной валюте:

| Валюта | 31 декабря 2023 г. |
|----------------|---------------------------|
| Китайские юани | 2 501 |
| Доллары США | - |
| Евро | 6 |
| Итого | 2 507 |

Балансовая стоимость денежных средств и их эквивалентов по состоянию на 31 декабря 2023 года приблизительно равна их справедливой стоимости. 97% денежных средств и их эквивалентов Группы размещены в 3 ведущих российских банках. В таблице ниже представлены кредитные рейтинги банков, в которых были размещены счета Группы, по состоянию на конец года:

| | 31 декабря 2023 г. |
|---|---------------------------|
| <i>Рейтинг по данным агентства АКРА</i> | |
| - AAA (ru) | - |
| - AA+ (ru) | - |
| <i>Рейтинг по данным агентства Эксперт-РА</i> | |
| - AAA (ru) | 3 602 |
| - AA+ (ru) | 5 711 |
| - ruBBB | - |
| <i>Прочее</i> | |
| - Без рейтинга | - |
| Итого | 9 313 |

Группа «СОЛЛЕРС»
Примечания к пересмотренной раскрываемой консолидированной финансовой отчетности
на 31 декабря 2023 года
(В миллионах российских рублей – руб.)

14. Денежные средства и их эквиваленты (продолжение)

Денежные средства с ограничением использования на 31 декабря 2023 года составили 8 875 руб.

15. Акционерный капитал

Стоимость акционерного капитала, размещенного и полностью оплаченного, включает следующее:

| | 31 декабря 2023 г. |
|--|---------------------------|
| Количество обыкновенных акций в обращении (в тысячах) | 31 486 |
| Количество собственных акций, выкупленных у акционеров (в тысячах) | - |
| Уставный капитал | 495 |
| Собственные акции, выкупленные у акционеров | - |
| Эмиссионный доход | 4 842 |
| Дополнительно оплаченный капитал | 1 438 |

На 31 декабря 2023 года обществом размещено 31 486 тысяч акций, уставом общества предусмотрено право общества разместить дополнительно 47 804 тысяч акций. Номинальная стоимость каждой акции составляет 12,5 рублей. Все выпущенные обыкновенные акции полностью оплачены. Каждая обыкновенная акция предоставляет право одного голоса.

Эмиссионный доход представляет собой сумму, на которую взносы в капитал превышали номинальную стоимость выпущенных акций.

В соответствии с российским законодательством Группа распределяет прибыль в качестве дивидендов или переводит в состав резервов (на счета фондов) на основе бухгалтерской отчетности, подготовленной в соответствии с российскими правилами бухгалтерского учета. Распределение и прочее использование прибыли производится на основании данных бухгалтерской отчетности Компании, составленной в соответствии с российскими правилами бухгалтерского учета. Согласно российскому законодательству распределению подлежит чистая прибыль. Данные о финансовом результате и накопленной прибыли по РПБУ Компании приведены ниже.

| | 31 декабря 2023 г. |
|--|---------------------------|
| Совокупный финансовый результат, отраженный в опубликованной годовой бухгалтерской отчетности Компании по РПБУ | 609 |
| Остаток накопленной прибыли на конец года включая сумму чистого убытка по РПБУ за текущий отчетный период | 10 778 |

Законодательные и другие нормативные акты, регулирующие права распределения прибыли, могут иметь различные толкования, в связи с чем руководство не считает в настоящее время целесообразным раскрывать сумму распределяемых резервов в данной консолидированной финансовой отчетности.

Выкуп акций от 23 октября 2020 года. 23 октября 2020 года Советом директоров ПАО «СОЛЛЕРС» принято решение о приобретении собственных акций Компании в соответствии с пунктом 2 статьи 72 Федерального закона № 208-ФЗ от 26.12.1995 «Об акционерных обществах» в количестве 1 713 507 акций. Стоимость приобретения составляет 267 рублей за одну акцию. Программа выкупа завершилась и 15 января 2021 Группа стала владельцем 1 713 499 (4,99997%) собственных акций общей стоимостью 457 руб.

03 февраля 2022 года внеочередным собранием акционеров Компании принято решение об уменьшении уставного капитала Компании путем погашения 1 713 499 обыкновенных акций. 17 февраля 2022 года на основании ч.3 статьи 72 Федерального закона № 208-ФЗ от 26.12.1995 «Об акционерных обществах» 1 713 499 обыкновенных акций были погашены и сделана корректировка на уменьшение уставного капитала Компании на сумму 21 млн. руб. и уменьшение собственных акций, выкупленных у акционеров на сумму 457 руб.

Выкуп акций от 8 декабря 2021 года. 8 декабря 2021 года Советом директоров ПАО «СОЛЛЕРС» принято решение о приобретении собственных акций Компании в соответствии с пунктом 2 статьи 72 Федерального закона № 208-ФЗ от 26.12.1995 «Об акционерных обществах» в количестве 1 713 507 акций. Стоимость приобретения составляет 240,5 рублей за одну акцию. Программа выкупа завершилась и 18 февраля 2022 Группа стала владельцем 1 713 469 (5,263%) собственных акций общей стоимостью 412 руб.

Продажа собственных акций, выкупленных у акционеров. В мае и июне 2023 года Группа реализовала 643 тыс. собственных акций, выкупленных у акционеров. Стоимость проданных акций составила 155 руб., цена реализации 459 руб. Разница между ценой реализации и стоимостью приобретения в сумме 304 руб. была признана в составе капитала Группы.

15. Акционерный капитал (продолжение)

Уменьшение собственного капитала. 30 июня 2023 года общим очередным собранием акционеров Компании принято решение об уменьшении уставного капитала Компании путем погашения 1 070 659 обыкновенных акций. В консолидированной отчетности Группы признано погашение собственных акций и уменьшение уставного капитала.

Дивиденды. 30 июня 2023 года общим очередным собранием акционеров Компании принято решение о выплате дивидендов на общую сумму 1 429 руб. или 45,39 рублей на обыкновенную акцию.

По состоянию на дату утверждения настоящей консолидированной финансовой отчетности предложений о выплате дивидендов за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, от Совета директоров не поступало.

16. Кредиты и займы

Долгосрочные кредиты и займы Группы включают следующие:

| | 31 декабря 2023 г. |
|--|---------------------------|
| Банковские кредиты | 1 810 |
| Займы от федеральных и региональных фондов | 3 056 |
| Прочие займы | 229 |
| Итого долгосрочные кредиты и займы | 5 095 |

По состоянию на 31 декабря 2023 года долгосрочные кредиты и займы Группы выражены в российских рублях. Балансовая стоимость долгосрочных кредитов и займов несущественно отличается от их справедливой стоимости на 31 декабря 2023 года.

Краткосрочные кредиты и займы Группы включают следующее:

| | 31 декабря 2023 г. |
|--|---------------------------|
| Банковские кредиты | 4 981 |
| Займы от федеральных и региональных фондов | - |
| Прочие займы | 2 201 |
| Проценты к уплате | 7 |
| Итого краткосрочные кредиты и займы | 7 189 |

По состоянию на 31 декабря 2023 года краткосрочные кредиты и займы Группы выражены в российских рублях. Балансовая стоимость краткосрочных кредитов и займов приблизительно соответствует их справедливой стоимости на 31 декабря 2023 года.

Некоторые кредиты и займы Группы связаны требованиями выполнения ограничительных условий, которые Группа обязана выполнить и неисполнение которых может привести к сокращению периода погашения кредитов и займов (Примечание 30).

По состоянию на 31 декабря 2023 года основные средства в сумме 9 702 руб. переданы в качестве залога для обеспечения долгосрочных и краткосрочных кредитов и займов (Примечание 6).

Группа «СОЛЛЕРС»**Примечания к пересмотренной раскрываемой консолидированной финансовой отчетности****на 31 декабря 2023 года**

(В миллионах российских рублей – руб.)

17. Отложенный доход

В 2023 году Группа получила государственные субсидии на компенсацию расходов на проведение научно-исследовательских и опытно-конструкторских работ по современным технологиям, связанным с последующим созданием и адаптацией, производством и реализацией инновационной продукции в сумме 220 руб.

Указанные расходы были капитализированы в бухгалтерском учете в составе опытно-конструкторских разработок. Государственная субсидия признана отложенным доходом на балансе Группы. Субсидия будет признана в составе доходов пропорционально амортизации капитализированных расходов. Амортизация отложенного дохода начнется, когда Группа исполнит все условия получения субсидии. Остаток отложенного дохода в рамках государственного субсидирования расходов на конструкторские разработки на 31 декабря 2023 года составляет 323 руб.

В рамках государственной программы Российской Федерации «Развитие промышленности и повышение ее конкурентоспособности», Группе были предоставлены займы с применением механизма льготного финансирования. Кредитные линии открыты на срок более года с целью финансирования инвестиционных проектов Группы.

Движение отложенного дохода по вышеуказанным кредитам и займам представлено в таблице ниже:

| | |
|--|--------------|
| Остаток на 1 января 2023 г. | - |
| Признание отложенного дохода | 2 353 |
| Выбытие отложенного дохода в результате погашения займов | - |
| Списание в зачет процентов к уплате | (194) |
| Остаток на 31 декабря 2023 г. | 2 159 |

Группа предоставляет услуги дополнительной гарантии на автомобили Ford и реализует программу «Ford. Помощь на дорогах». В момент продажи услуги доходы от реализации капитализируются на балансе, выручка признается постепенно в течение времени действия контрактов. Остаток отложенного дохода по дополнительной гарантии Ford и программе помощи на дорогах на 31 декабря 2023 составляет 525 руб.

18. Торговая кредиторская задолженность, авансы полученные и прочая кредиторская задолженность

На 31 декабря 2023 года торговая кредиторская задолженность составляет 12 321 руб.

На 31 декабря 2023 года задолженность поставщикам и подрядчикам с использованием расчетов по реверсивному факторингу была полностью погашена.

| | 31 декабря 2023 г. |
|---|---------------------------|
| Начисленные обязательства и прочая кредиторская задолженность | 803 |
| Дивиденды к уплате | 43 |
| Обязательства по приобретенным основным средствам | 169 |
| Итого финансовые обязательства в составе прочей кредиторской задолженности | 1 015 |
| Авансы полученные | 5 343 |
| Предстоящие расходы и платежи | 1 661 |
| Итого авансы полученные и прочая кредиторская задолженность | 8 019 |

На 31 декабря 2023 года просроченная кредиторская задолженность, включая торговых кредиторов, отсутствовала.

Группа «СОЛЛЕРС»**Примечания к пересмотренной раскрываемой консолидированной финансовой отчетности****на 31 декабря 2023 года**

(В миллионах российских рублей – руб.)

19. Кредиторская задолженность по налогам

| | 31 декабря 2023 г. |
|--|---------------------------|
| Утилизационный сбор | 7 032 |
| Налог на добавленную стоимость | 1 138 |
| Платежи в пенсионный фонд и прочие социальные налоги | 189 |
| Налог на прибыль | 55 |
| Налог на имущество | 52 |
| Налог на доходы физических лиц | 32 |
| Акциз | 23 |
| Прочие налоги | 10 |
| Итого | 8 531 |

На 31 декабря 2023 года Группа не имела просроченной задолженности по налогам.

20. Резерв по гарантийным обязательствам и прочие резервы

За год, закончившийся 31 декабря 2023 года было отражено следующее движение по резерву по гарантийным обязательствам и прочим резервам:

| | Гарантии | Налоги, иски и прочие | Итого |
|---|-----------------|------------------------------|--------------|
| Остаток на 1 января 2023 г. | 1 606 | 1 335 | 2 941 |
| Резерв при приобретении дочерней компании | 170 | - | 170 |
| Начислен резерв | 749 | 713 | 1 462 |
| Списание резерва | (824) | (179) | (1 003) |
| Использовано в течение года | (780) | (965) | (1 745) |
| Остаток на 31 декабря 2023 г. | 921 | 904 | 1 825 |

Группа предоставляет гарантию сроком два или три года на большинство автомобилей «УАЗ», за исключением «УАЗ-Профи», на который выдается четырехлетняя гарантия, «УАЗ Хантер», на который выдается гарантия на один год, а также выдается гарантия на двигатели ЗМЗ в рамках гарантии на автомобиль.

Группа предоставляет гарантию сроком 2 года без ограничения пробега, а также гарантию от сквозной коррозии сроком 8 лет на все автомобили «Ford Transit», приобретенные у официальных дилеров Форд. Группа берет на себя обязательства отремонтировать или заменить части, которые не работают надлежащим образом.

Группа предоставляет гарантию сроком два года без ограничения пробега на автомобили Соллерс Арго и Соллерс Атлант.

Все резервы, указанные выше, были классифицированы как краткосрочные обязательства, поскольку у Группы нет безусловного права отсрочки их погашения более чем на год.

Группа «СОЛЛЕРС»
Примечания к пересмотренной раскрываемой консолидированной финансовой
отчетности
на 31 декабря 2023 года
(В миллионах российских рублей – руб.)

21. Выручка

| | Год, закончившийся 31 декабря 2023 г. |
|-----------------------------|--|
| Транспортные средства | 69 842 |
| Автомобильные комплектующие | 8 122 |
| Двигатели | 1 439 |
| Услуги | 2 022 |
| Прочая реализация | 864 |
| Итого | 82 89 |

22. Себестоимость реализованной продукции

| | Год, закончившийся 31 декабря 2023 г. |
|--|--|
| Материалы и комплектующие | 51 051 |
| Расходы на оплату труда | 5 662 |
| Прочие производственные расходы | 29 818 |
| Амортизация основных средств и нематериальных активов | 2 648 |
| <i>Государственное субсидирование</i> | <i>(20 595)</i> |
| Изменение в остатках готовой продукции и незавершенного производства | (1 916) |
| Итого | 66 668 |

В 2023 году сумма утилизационного сбора, включенного в составе себестоимости в прочие производственные расходы, составила 22 280 руб. (2022 год: 11 061 руб.).

23. Коммерческие расходы

| | Год, закончившийся 31 декабря 2023 г. |
|---|--|
| Транспортные расходы | 3 635 |
| Расходы на оплату труда | 435 |
| Рекламные расходы | 297 |
| Материалы | 221 |
| Хранение готовой продукции | 161 |
| Предпродажная подготовка, проводимая дилерами | 44 |
| Прочее | 132 |
| Итого | 4 925 |

24. Общие и административные расходы

| | Год, закончившийся 31 декабря 2023 г. |
|--|--|
| Расходы на услуги третьих лиц, начисление резервов, транспортные расходы, оплату труда, аренду | 4 750 |
| Налоги, кроме налога на прибыль | 413 |
| Амортизация основных средств и нематериальных активов | 307 |
| Ремонт и обслуживание | 86 |
| Командировочные расходы | 53 |
| Материалы | 13 |
| Страхование | 10 |
| Затраты на обучение | 7 |
| Прочее | 21 |
| Итого | 5 660 |

25. Прочие операционные (доходы)/расходы, нетто

| | Год, закончившийся 31 декабря 2023 г. |
|--------------------------------|--|
| Доход от выгодной покупки | (2 540) |
| Списание НИОКР | 328 |
| Списание НМА | 222 |
| Расходы на благотворительность | 129 |

Примечания на стр. с 7 по 53 составляют неотъемлемую часть данной раскрываемой консолидированной финансовой отчетности.

Группа «СОЛЛЕРС»**Примечания к пересмотренной раскрываемой консолидированной финансовой отчетности****на 31 декабря 2023 года**

(В миллионах российских рублей – руб.)

| | |
|---|----------------|
| Чистый убыток от выбытия основных средств | (126) |
| Затраты на социальные нужды | 53 |
| Прибыль от продажи материалов | 39 |
| Списание кредиторской задолженности | (24) |
| Доход от выбытия и переоценки инвестиций | (6) |
| Начисление прочих резервов | (2) |
| Компенсация расходов контрагентам в связи с реструктуризацией бизнеса | - |
| Обесценение НМА | - |
| Обесценение НИОКР | - |
| Расходы от простоя производств | - |
| Прочие списания и расходы в связи с реструктуризацией бизнеса | - |
| Прочее | 78 |
| Итого | (1 849) |

26. Финансовые расходы, нетто

| | Год, закончившийся 31 декабря 2023 г. |
|---|--|
| Проценты к уплате, нетто | 134 |
| Чистый убыток от курсовой разницы | 644 |
| Дисконтирование | 13 |
| Итого финансовые расходы, нетто | 791 |
| За вычетом капитализированных финансовых затрат | (43) |
| Итого финансовые расходы, нетто | 748 |

Капитализированные затраты Группы по кредитам и займам в сумме 43 руб. в основном относятся к финансированию строительства основных средств.

27. Расходы по налогу на прибыль

Расходы/(доходы) по налогу на прибыль, отраженные в составе консолидированной прибыли или убытка за год, включают следующее:

| | Год, закончившийся 31 декабря 2023 г. |
|--------------------------------------|--|
| Текущие расходы по налогу на прибыль | (246) |
| Отложенные налоговые доходы | (761) |
| Расходы по налогу на прибыль | (1 007) |

В 2023 году в Группе применялись три ставки налога на прибыль: 20%, 16% и 2%. Ниже представлена сверка ожидаемых и фактических расходов по налогообложению:

| | Год, закончившийся 31 декабря 2023 г. |
|--|--|
| Прибыль до налогообложения | 5 941 |
| Расчетная сумма налогового начисления по установленной законом ставке (2023 год: 20%; 2022 год: 20%) | 618 |
| Расчетная сумма налогового начисления по установленной законом ставке (2023 год: 16%; 2022 год: 7%) | - |
| Расчетная сумма налогового начисления по установленной законом ставке (2023 год: 2%; 2022 год: 2%) | 11 |
| Налоговый эффект статей, не уменьшающих налогооблагаемую базу или не учитываемых при ее расчете для целей налогообложения: | |
| - Доходы, не увеличивающие налогооблагаемую базу 20% | (141) |
| - Доходы/(расходы), не уменьшающие налогооблагаемую базу 7% | 514 |
| - Доходы, не увеличивающие налогооблагаемую базу 2% | 5 |
| Расходы по налогу на прибыль | (1 007) |

27. Расходы по налогу на прибыль (продолжение)

Различия между МСФО и налоговым законодательством Российской Федерации приводят к возникновению временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств в целях составления финансовой отчетности и их базой для расчета налога на прибыль. Налоговый эффект изменения этих временных разниц подробно представлен ниже и рассчитывается по ставке 20%, 16% и 2%.

Отложенный налоговый актив представляет собой сумму налога на прибыль, которая может быть зачтена путем будущих вычетов из налогооблагаемой прибыли, и отражается в бухгалтерском балансе. Отложенный налоговый актив признается только в том случае, если использование соответствующего налогового вычета является вероятным. Размер будущей налогооблагаемой прибыли и суммы налоговых вычетов, использование которых вероятно в будущем, определяется на основе среднесрочных бизнес-планов руководства, результаты которых экстраполируются на последующие периоды. Бизнес-план основывается на ожиданиях и предположениях руководства, которые считаются обоснованными в данных обстоятельствах.

При существующей структуре Группы налоговые убытки и текущие налоговые активы одних компаний не могут быть зачтены против текущих налоговых обязательств и налогооблагаемой прибыли других компаний, и, соответственно, налоги могут быть начислены, даже если имеет место чистый консолидированный налоговый убыток. Реализация отложенных налоговых активов может происходить в периоды, отличные от периодов погашения отложенных налоговых обязательств. Руководство считает, что Группа будет располагать достаточной налогооблагаемой прибылью для реализации отложенных налоговых активов в период восстановления временных разниц (Примечание 3.3).

С 1 января 2017 года срок зачета убытков, накопленных по состоянию на 31 декабря 2016 года, и которые возникнут в будущем, не ограничен. При этом налоговая база за отчетный период, не может быть уменьшена на сумму убытков, полученных в предыдущих налоговых периодах, более чем на 50 процентов.

Группа не отразила отложенные налоговые обязательства в отношении временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние и совместные предприятия, так как Группа может контролировать сроки реализации этих временных разниц и не намерена их реализовывать в обозримом будущем.

| | 1 января 2023 г. | Движение за год, закончившийся 31 декабря 2023 г. | Приобретение дочерней компании | 31 декабря 2023 г. |
|--|------------------|---|--------------------------------|--------------------|
| Налоговый эффект подлежащих вычету временных разниц | | | | |
| Убыток, перенесенный на будущие периоды | 1 713 | (248) | - | 1 465 |
| Долевые инвестиции | - | - | - | - |
| Кредиторская задолженность и резервы | 545 | 30 | 46 | 621 |
| Запасы | (50) | 98 | (76) | (28) |
| Прочие оборотные активы | 6 | (2) | - | 4 |
| Краткосрочные кредиты и займы | 13 | 16 | - | 29 |
| Долгосрочные обязательства | 29 | (475) | 22 | (424) |
| Итого | 2 256 | (581) | (8) | 1 667 |
| Налоговый эффект налогооблагаемых временных разниц: | | | | |
| Основные средства | (694) | (216) | (47) | (957) |
| Дебиторская задолженность | 94 | 62 | - | 156 |
| Долевые инвестиции и прочие необоротные активы | (250) | (26) | (44) | (320) |
| Итого | (850) | (180) | (91) | (1 121) |
| Признанный в отчетности отложенный налоговый актив, нетто | 1 508 | (770) | - | 738 |
| Признанное отложенное налоговое обязательство, нетто | (102) | 9 | (99) | (192) |
| Итого чистый отложенный налоговый актив | 1 406 | (761) | (99) | 546 |

28. Информация по сегментам

МСФО (IFRS) 8 требует определения операционных сегментов на основании внутренних отчетов о компонентах Группы, которые регулярно анализируются органом, ответственным за принятие операционных решений, для распределения ресурсов сегментам и оценки их показателей деятельности. Операционные сегменты Группы были учтены на основе финансовой информации, предоставляемой Генеральному директору Группы, и используются для принятия стратегических решений.

С 2011 года Группа проводит реструктуризацию своих сегментов по производству автомобилей, двигателей и запчастей после того, как ПАО «УАЗ» стал основным покупателем ПАО «ЗМЗ». Также с момента приобретения контролирующей доли в СП «Соллерс Форд», основной деятельностью которого является производство и продажа коммерческих автомобилей, предприятие было полностью интегрировано в структуру Группы и, также как и остальные сегменты Группы, подотчетно Генеральному директору Группы. На 31 декабря 2023 года деятельность Группы рассматривается как один операционный сегмент: производство автомобилей.

Все производственные мощности Группы расположены на территории Российской Федерации, и практически все продажи осуществляются на внутреннем рынке.

Генеральный директор анализирует финансовую информацию, подготовленную на основе российских правил бухгалтерского учета, скорректированную в соответствии с требованиями внутренней отчетности. Такая финансовая информация отличается по ряду аспектов от информации, подготовленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, в связи с созданием резервов по запасам, резервов по дебиторской задолженности и другими корректировками.

Оценка результатов деятельности проводится на основе операционной прибыли или убытка. Соответственно, исключаются курсовые прибыли/убытки, процентный доход/расход и начисления по налогу на прибыль. Не проводится регулярный анализ данных бухгалтерского баланса, и соответственно, информация по активам и обязательствам не включается в состав представляемой информации по сегментам.

Данные о выручке по операциям с внешними заказчиками представлены в Примечании 21. По мнению руководства, в рамках ассортимента и моделей производимых автомобилей они считаются аналогичными продуктами.

29. Управление финансовыми рисками

29.1 Факторы финансового риска

Функция управления рисками Группы осуществляется в отношении финансовых рисков (рыночный, валютный, ценовой, процентный, кредитный и риск ликвидности), а также операционных и юридических рисков. Главной целью управления финансовыми рисками является определение лимитов риска и дальнейшее обеспечение соблюдения установленных лимитов. Управление операционным и юридическим рисками должно обеспечивать надлежащее функционирование внутренней политики и процедур Группы в целях минимизации данных операционных и юридических рисков.

(а) Рыночный риск

Группа подвержена воздействию рыночных рисков. Рыночные риски связаны с открытыми позициями по а) иностранным валютам, б) процентным активам и обязательствам и в) долевым инвестициям, которые подвержены риску общих и специфических изменений на рынке. Руководство устанавливает лимиты в отношении сумм приемлемого риска и контролирует их соблюдение на ежедневной основе. Однако применение данного подхода не может предотвратить убытки сверх этих лимитов в случае более значительных изменений на рынке.

(i) Валютный риск

Группа подвержена валютному риску, возникающему в результате изменений обменных курсов следующих валют: евро, доллар США, корейская вона и китайский юань. Риски возникают по договорам купли-продажи на поставку основных производственных компонентов, выраженных в иностранной валюте. Руководство считает, что сам характер финансово-хозяйственной деятельности Группы позволяет компенсировать валютный риск за счет изменения рублевых розничных цен.

Группа «СОЛЛЕРС»**Примечания к пересмотренной раскрываемой консолидированной финансовой отчетности****на 31 декабря 2023 года***(В миллионах российских рублей – руб.)***29. Управление финансовыми рисками (продолжение)****29.1 Факторы финансового риска (продолжение)**

Мониторинг указанных позиций осуществляется на ежемесячной основе. В таблице ниже представлен общий анализ валютного риска Группы по состоянию на 31 декабря 2023 года:

| | Денежные финансовые активы | | | Денежные финансовые обязательства | | Чистая балансовая позиция |
|---------------------------------|------------------------------------|--------------------------|---------------------------|-----------------------------------|-----------------|---------------------------|
| | Денежные средства и их эквиваленты | Прочие финансовые активы | Дебиторская задолженность | Кредиторская задолженность | Кредиты и займы | |
| Евро | - | - | - | (58) | - | (58) |
| Доллары США | 6 | - | 20 | (1 302) | - | (1 276) |
| Китайские юани | 2 501 | - | 4 | (1 572) | - | 933 |
| Индийские рупии | - | - | - | (4) | - | (4) |
| Фунт стерлингов | - | - | - | (2) | - | (2) |
| Итого иностранные валюты | 2 507 | - | 24 | (2 938) | - | (407) |
| Российские рубли | 6 806 | 2 306 | 3 233 | (10 490) | (12 284) | (10 429) |
| Итого | 9 313 | 2 306 | 3 257 | (13 428) | (12 284) | (10 836) |

Группа «СОЛЛЕРС»
Примечания к пересмотренной раскрываемой консолидированной финансовой отчетности
на 31 декабря 2023 года
(В миллионах российских рублей – руб.)

29. Управление финансовыми рисками (продолжение)

29.1 Факторы финансового риска (продолжение)

Приведенный выше анализ включает только денежные активы и обязательства и валютный производный финансовый инструмент. Группа считает, что инвестиции в долевые инструменты и неденежные активы не могут привести к возникновению значительного валютного риска.

Руководство регулярно проводит мониторинг обменных курсов и рыночных прогнозов в отношении курсов обмена валют, а также готовит бюджеты на долгосрочную, среднесрочную и краткосрочную перспективы.

В таблице ниже представлено изменение прибыли, убытка и капитала в результате разумно возможных изменений обменных курсов, используемых на отчетную дату, применительно к функциональной валюте Группы, притом что все остальные переменные характеристики остаются неизменными:

| | 2023 г. |
|---|----------------|
| <i>Влияние на прибыль или убыток и капитал:</i> | |
| Укрепление евро на 10% | (6) |
| Ослабление евро на 10% | 6 |
| Укрепление доллара США на 10% | (128) |
| Ослабление доллара США на 10% | 128 |
| Укрепление китайского юаня на 10% | 93 |
| Ослабление китайского юаня на 10% | (93) |
| Укрепление индийской рупии на 10% | - |
| Ослабление индийской рупии на 10% | - |
| Укрепление фунта стерлингов на 10% | - |
| Ослабление фунта стерлингов на 10% | - |

Риск был рассчитан только для денежных активов и обязательств, выраженных в валютах, отличных от функциональной валюты соответствующей компании Группы.

(ii) Ценовой риск

Группа не подвергается ценовому риску по долевым инструментам, так как у нее нет существенного портфеля долевого ценных бумаг.

(iii) Процентный риск

Группа подвержена риску, связанному с влиянием колебаний рыночных процентных ставок на ее финансовое положение и денежные потоки. В таблице ниже приведен общий анализ процентного риска Группы. В ней также отражены финансовые обязательства Группы по номинальной стоимости в разбивке по датам пересмотра процентных ставок в соответствии с договорами или сроками погашения в зависимости от того, какая из указанных дат является более ранней.

| | До востребования и в срок менее 3 месяцев | От 3 до 12 месяцев | От 1 года до 5 лет | Свыше 5 лет | Итого |
|---|--|-------------------------------|-------------------------------|--------------------|---------------|
| 31 декабря 2023 г. | | | | | |
| Процентные ставки на основе ключевой ставки | 902 | 4 118 | 1 421 | 280 | 6 721 |
| Фиксированные процентные ставки | 2 056 | 106 | 2 368 | 3 185 | 7 715 |
| Итого | 2 958 | 4 224 | 3 789 | 3 465 | 14 436 |

Если бы по состоянию на 31 декабря 2023 года процентные ставки были на 200 базисных пунктов ниже, при прочих равных условиях, то расходы на уплату процентов за год были бы на 230 руб. ниже. Если бы по состоянию на эту дату процентные ставки были на 100 базисных пунктов выше, при прочих равных условиях, то расходы на уплату процентов за год были бы на 115 руб. выше.

Группа «СОЛЛЕРС»
Примечания к пересмотренной раскрываемой консолидированной финансовой отчетности
на 31 декабря 2023 года
(В миллионах российских рублей – руб.)

29. Управление финансовыми рисками (продолжение)

29.1 Факторы финансового риска (продолжение)

Группа осуществляет мониторинг процентных ставок в отношении своих финансовых инструментов. В таблице ниже представлены в обобщенном виде номинальные процентные ставки на основе отчетов, которые были проанализированы членами ключевого управленческого персонала Группы:

| <i>В % годовых</i> | 2023 г. |
|------------------------------------|----------------|
| Активы | |
| Денежные средства и их эквиваленты | 0%-16,66% |
| Обязательства | |
| Кредиты и займы | 1%-19,80% |

(b) Кредитный риск

Группа подвержена кредитному риску, а именно риску того, что одна сторона по финансовому инструменту принесет финансовый убыток другой стороне, так как не сможет исполнить свое обязательство. Подверженность кредитному риску возникает в результате продажи Группой продукции на условиях отсрочки платежа и совершения других сделок с контрагентами, в результате которых возникают финансовые активы.

Максимальный уровень кредитного риска Группы по классам активов представлен в таблице ниже:

| | 31 декабря 2023 г. |
|--|---------------------------|
| Денежные средства и их эквиваленты | 9 313 |
| Денежные средства с ограничением использования | 8 875 |
| Дебиторская задолженность | 2 654 |
| Прочие финансовые активы | 2 306 |
| Прочая дебиторская задолженность | 603 |
| Итого балансовые риски | 23 751 |
| Финансовые гарантии (Примечание 29) | - |
| Итого максимальный кредитный риск | 23 751 |

Процесс управления кредитным риском включает оценку кредитной надежности контрагентов и анализ поступления платежей. Вся дебиторская задолженность дилеров Группы является обеспеченной за счет того, что Группа удерживает ПТС отгруженных транспортных средств до осуществления оплаты.

Руководство осуществляет анализ неоплаченной торговой дебиторской задолженности по срокам погашения и последующий контроль в отношении просроченных остатков. В связи с этим руководство считает целесообразным предоставлять данные о сроках задолженности и прочую информацию о кредитном риске, как это представлено в Примечании 11.

Группа анализирует кредитное качество каждого нового клиента перед тем, как заключать с ним договоры. Кредитное качество клиентов оценивается с учетом их финансового положения и предыдущего опыта.

Несмотря на то, что темпы погашения дебиторской задолженности подвержены влиянию экономических факторов, руководство Группы считает, что существенный риск потерь сверх суммы созданных резервов на обесценение дебиторской задолженности отсутствует.

Денежные средства и их эквиваленты Группы размещены в 13 банках, при этом 97% денежных средств и их эквивалентов Группы размещены в 3 ведущих российских банках. Для управления кредитным риском руководство Группы осуществляет мониторинг рейтингов банков, присвоенных агентствами АКРА и Эксперт-РА. Руководство считает кредитный риск, относящийся к этим банкам, крайне незначительным.

29. Управление финансовыми рисками (продолжение)

29.1 Факторы финансового риска (продолжение)

(b) Кредитный риск (продолжение)

Концентрация кредитного риска

За исключением государственных и корпоративных контрактов, ни на одного из дебиторов Группы не приходится более 4% торговой дебиторской задолженности Группы. Однако большая часть торговой дебиторской задолженности Группы приходится на дилеров, которые продают транспортные средства Группы клиентам и, соответственно, также подвержены риску снижения клиентского спроса на новые транспортные средства и зависят от их способности получить доступ к кредитным средствам на финансовых рынках для финансирования их деятельности. Тот факт, что Группа удерживает ПТС и свидетельство о регистрации каждого транспортного средства и имеет действующие страховые договоры в отношении транспортных средств, удерживаемых дилерами, снижает потенциальный риск Группы на тот случай, если некоторые дилеры столкнутся с аналогичными трудностями и не смогут погасить причитающиеся суммы.

Руководство не считает необходимым хеджировать кредитные риски, которым подвержена Группа.

(c) Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что предприятие может столкнуться с трудностями при исполнении финансовых обязательств.

Группа осуществляет управление риском ликвидности с целью обеспечить наличие необходимых средств в любой момент времени для выполнения всех платежных обязательств в установленные сроки на основе подготовки долгосрочных, среднесрочных и краткосрочных бюджетов, постоянного мониторинга прогнозных и фактических денежных потоков.

Группа контролирует диапазон финансовых нормативов (чистый долг/ЕБИТДА, ЕБИТ/проценты к уплате) с целью поддержания достаточного уровня ликвидности для своевременного выполнения своих обязательств. Руководство пересматривает целевые нормативы с целью обеспечения их соответствия рыночному уровню и предпринимает действия для того, чтобы Группа могла поддерживать необходимый уровень ликвидных ресурсов для своевременного выполнения своих обязательств.

Руководство проверяет соблюдение ограничительных условий по кредитам на ежемесячной основе или чаще, если это необходимо. Руководитель финансово-казначейского отдела ведет мониторинг ограничительных условий, которыми связана Группа; руководство Группы активно добивается пересмотра условий соглашений или получения отказа от прав требования возврата кредита, в случае если ограничительные условия не могут быть выполнены.

Руководство считает, что эти целевые показатели являются обоснованными в обозримом будущем. Руководство Группы считает, что при необходимости у Группы имеется доступ к дополнительным источникам финансирования.

Предложенный ниже анализ отражает ожидания руководства относительно графика погашения денежных активов и обязательств Группы по состоянию на 31 декабря 2023 года. Данные в приведенной таблице основаны на наиболее ранних возможных датах погашения и номинальных суммах денежных потоков, включая будущие выплаты процентов. Денежные потоки в иностранной валюте пересчитывались с использованием обменного курса спот на 31 декабря 2023 года.

Группа «СОЛЛЕРС»
Примечания к пересмотренной раскрываемой консолидированной финансовой отчетности
на 31 декабря 2023 года
(В миллионах российских рублей – руб.)

29. Управление финансовыми рисками (продолжение)

29.1 Факторы финансового риска (продолжение)

(с) Риск ликвидности (продолжение)

| | До востребо- вания и в срок менее 3 месяцев | От 3 до 12 месяцев | Свыше 1 года | Свыше 5 лет | Итого |
|---|--|-----------------------|-----------------|----------------|-----------------|
| 31 декабря 2023 г. | | | | | |
| Итого денежные финансовые активы | 13 680 | 8 875 | 1 196 | - | 23 751 |
| Денежные средства и их эквиваленты | 9 313 | - | - | - | 9 313 |
| Денежные средства с ограничением использования | - | 8 875 | - | - | 8 875 |
| Торговая дебиторская задолженность | 2 654 | - | - | - | 2 654 |
| Прочие финансовые активы | 1 606 | - | 700 | - | 2 306 |
| Прочая дебиторская задолженность | 107 | - | 496 | - | 603 |
| Итого денежные финансовые обязательства | (16 317) | (4 265) | (4 105) | (3 465) | (28 152) |
| Кредиты и займы | (2 958) | (4 224) | (3 789) | (3 465) | (14 436) |
| Торговая кредиторская задолженность | (12 326) | - | (106) | - | (12 432) |
| Долгосрочная аренда Прочая кредиторская задолженность и краткосрочная аренда | - | - | (210) | - | (210) |
| | (1 033) | (41) | - | - | (1 074) |
| Будущие процентные платежи | (256) | (435) | (1 053) | (119) | (1 863) |
| Чистые денежные финансовые обязательства на 31 декабря 2023 г. | (2 893) | 4 175 | (3 962) | (3 584) | (6 264) |

Финансовые гарантии, предоставленные Группой, раскрыты в Примечании 30.

29.2 Управление риском капитала

Задачами Группы в области управления капиталом является обеспечение возможности Группы продолжать непрерывную деятельность в целях сохранения доходности капитала для акционеров и получения выгод другими заинтересованными сторонами, а также поддержания оптимальной структуры капитала для снижения его стоимости. Для поддержания и регулирования структуры капитала Группа может корректировать сумму дивидендов, выплачиваемых акционерам, возвращать капитал акционерам, выпускать новые акции или продавать активы с целью уменьшения задолженности.

Как и другие компании отрасли, Группа осуществляет контроль за капиталом, исходя из соотношения собственных и заемных средств. Данный показатель рассчитывается делением суммы чистого долга на сумму капитала и чистого долга. На 31 декабря 2023 года общая сумма капитала в составляет 24 071 руб.

Группа «СОЛЛЕРС»
Примечания к пересмотренной раскрываемой консолидированной финансовой отчетности
на 31 декабря 2023 года
(В миллионах российских рублей – руб.)

29. Управление финансовыми рисками (продолжение)

29.2 Управление риском капитала (продолжение)

Соотношение собственных и заемных средств по состоянию на 31 декабря 2023 года составляет:

| | 31 декабря 2023 г. |
|---|---------------------------|
| Долгосрочные кредиты и займы | 5 095 |
| Краткосрочные кредиты и займы | 7 189 |
| Долгосрочные лизинговые обязательства | 210 |
| Краткосрочные лизинговые обязательства | 59 |
| За вычетом денежных средств и их эквивалентов и денежных средств с ограничением использования | (18 188) |
| Чистый долг/ (Чистые денежные средства и их эквиваленты) | (5 635) |
| Капитал | 24 071 |
| Соотношение собственных и заемных средств | н/п |

Руководство Группы осуществляет постоянный мониторинг коэффициентов рентабельности, рыночной цены акций и соотношения задолженности и капитализации. Уровень дивидендов также контролируется Советом директоров Группы.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Результаты оценки справедливой стоимости анализируются и распределяются по уровням иерархии справедливой стоимости следующим образом: (i) к 1 Уровню относятся оценки по котироваемым ценам (некорректируемым) на активных рынках для идентичных активов или обязательств, (ii) ко 2 Уровню – полученные с помощью методов оценки, в котором все используемые существенные исходные данные, являются наблюдаемыми для актива или обязательства прямо (т. е., например, цены) или косвенно (т. е., например, производные от цены), и (iii) оценки 3 Уровня, которые являются оценками, не основанными на наблюдаемых рыночных данных (т.е. основаны на ненаблюдаемых исходных данных). При отнесении финансовых инструментов к той или иной категории в иерархии справедливой стоимости руководство использует суждения. Если в оценке справедливой стоимости используются наблюдаемые данные, которые требуют значительной корректировки, то она относится к 3 Уровню. Значимость используемых данных оценивается для всей совокупности оценки справедливой стоимости.

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

Справедливая стоимость долгосрочных и краткосрочных кредитов и займов представлена в Примечании 16. Балансовая стоимость прочих финансовых инструментов приблизительно равна их справедливой стоимости. При этом применялись оценки Уровня 3.

30. Условные обязательства, договорные обязательства и операционные риски

Судебные разбирательства. К Группе периодически, в ходе текущей деятельности, могут поступать иски и требования. На основании собственных оценок и профессиональных консультаций с собственными и сторонними специалистами руководство полагает, что у Группы не возникнет существенных убытков в связи с такими исками.

Налоговое законодательство. Налоговое законодательство Российской Федерации, действующее или по существу вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок применительно к сделкам и операциям Группы. В связи с этим позиция руководства в отношении налогов и документы, обосновывающие эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами. Налоговый контроль в Российской Федерации постепенно усиливается, в том числе повышается риск проверок влияния на налогооблагаемую базу операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели или операций с контрагентами, не соблюдающими требования налогового законодательства. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих году, в котором вынесены решения о проведении проверки. При определенных обстоятельствах могут быть проверены и более ранние периоды.

Российское законодательство о трансфертном ценообразовании в целом соответствует международным принципам трансфертного ценообразования, разработанным Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), но характеризуется определенной спецификой. Законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает возможность доначисления налоговых обязательств по контролируемым сделкам (сделкам с взаимозависимыми лицами и определенным видам сделок с невзаимозависимыми лицами), если цена сделки не соответствует рыночной. Налоговые обязательства, возникающие в результате операций между организациями Группы, определяются на основе фактической цены сделки. Существует вероятность того, что по мере дальнейшего развития практики применения правил трансфертного ценообразования эти цены могут быть оспорены. Российское законодательство о трансфертном ценообразовании также применимо ко всем СП с участием Группы.

Руководство Группы и соответствующих совместных предприятий внедрило систему внутреннего контроля в целях выполнения требований новых правил трансфертного ценообразования для выявления контролируемых сделок и тестирования уровня цен/рентабельности, а также для соблюдения требований законодательства о ТЦО. Кроме того, Руководство предпринимает все необходимые шаги для поддержания этой системы внутреннего контроля.

Руководство в настоящее время считает, что примененные Группой интерпретации законодательства могут быть подтверждены, однако, существует риск того, что Группа понесет дополнительные расходы, если примененные Группой трактовки законодательства будут успешно оспорены налоговыми органами.

Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и результатов деятельности Группы.

Обязательства капитального характера. На 31 декабря 2023 года общая сумма договорных обязательств Группы в отношении обязательств по приобретению и строительству основных средств составила 3 326 руб.

Гарантии. Гарантии представляют собой безотзывные обязательства Группы по осуществлению платежей в случае невыполнения другой стороной своих обязательств. На 31 декабря 2023 года Группа не предоставляла поручительства за связанные стороны либо третьих лиц.

Ограничительные условия. В рамках некоторых кредитных соглашений Группа обязана соблюдать ограничительные условия. Нарушение этих положений может предоставить кредитору право сократить срок выплаты займа и потребовать его немедленного погашения.

Руководство Группы удостоверилось, что на 31 декабря 2023 года Группа полностью соблюдает все ограничительные условия в рамках заключенных договоров, включая кредитные соглашения с кредиторами.

На дату утверждения настоящей консолидированной финансовой отчетности руководство полагает, что Группа в полном объеме выполнила все ограничительные условия.

Группа «СОЛЛЕРС»**Примечания к пересмотренной раскрываемой консолидированной финансовой отчетности****на 31 декабря 2023 года**

(В миллионах российских рублей – руб.)

30. Условные обязательства, договорные обязательства и операционные риски (продолжение)

Вопросы охраны окружающей среды. В настоящее время природоохранное законодательство в России изменяется и пересматривается позиция государственных органов Российской Федерации относительно обеспечения его соблюдения. Группа проводит периодическую оценку своих обязательств в рамках законодательства по охране окружающей среды. По мере выявления обязательств они незамедлительно отражаются в отчетности. Потенциальные обязательства, которые могут возникнуть в результате изменения существующего законодательства и нормативных актов, а также в результате судебной практики, не могут быть оценены с достаточной степенью надежности, хотя и могут оказаться значительными. Руководство считает, что в условиях существующей системы контроля над соблюдением действующего природоохранного законодательства не имеется значительных обязательств, связанных с нанесением ущерба окружающей среде.

31. Основные дочерние предприятия**Приобретение новой дочерней компании**

В первом полугодии 2023 года Компанией было принято решение о приобретении 100% пакета акций новой дочерней компании.

Группа выплатила 2 819 руб. в качестве вознаграждения за приобретение 100% доли новой дочерней компании.

Контроль над новой дочерней компанией перешел к Группе по мере исполнения сторонами отлагательных условий, предусмотренных подписанным соглашением. Отлагательные условия были выполнены в июле 2023 года.

Покупка была отражена по методу приобретения. Справедливая стоимость чистых активов составила 5 359 руб. Превышение справедливой стоимости чистых активов над ценой приобретения 100% доли в новой дочерней компании в размере 2 540 руб. отражено как доход от выгодной покупки.

В таблице представлен результат от приобретения 100% доли новой дочерней компании и доход от выгодной покупки:

| | |
|---------------------------------------|--------------|
| Вознаграждение выплаченное | 2 819 |
| Справедливая стоимость чистых активов | 5 359 |
| Доход от выгодной покупки | 2 540 |

Результаты деятельности новой дочерней были включены в настоящую консолидированную финансовую отчетность с даты приобретения. Приведенная ниже таблица обобщает оценки справедливой стоимости приобретенных активов и принятых обязательств на дату приобретения.

| | |
|--|--------------|
| Активы | |
| Основные средства и активы в форме права пользования | 312 |
| Нематериальные активы и прочие внеоборотные активы | 228 |
| Запасы | 859 |
| Дебиторская задолженность и прочие оборотные активы | 62 |
| Денежные средства и их эквиваленты | 4 536 |
| Обязательства | |
| Чистые отложенные налоговые обязательства | 99 |
| Расчеты с поставщиками и прочая кредиторская задолженность | 186 |
| Прочие обязательства | 353 |
| Справедливая стоимость приобретенных чистых активов | 5 359 |

Группа «СОЛЛЕРС»**Примечания к пересмотренной раскрываемой консолидированной финансовой отчетности****на 31 декабря 2023 года**

(В миллионах российских рублей – руб.)

31. Основные дочерние предприятия (продолжение)

По состоянию на 31 декабря 2023 года у Группы имелось два дочерних предприятия с неконтролирующей долей участия, которые являются существенными:

| | 31 декабря 2023 г. | |
|------------------------|-----------------------------|--------------------------------------|
| | Балансовая стоимость | Неконтролирующая доля участия |
| Дочернее предприятие 1 | 8 726 | 49% |
| Дочернее предприятие 2 | 286 | 3,63% |
| Итого | 9 012 | - |

В таблице ниже представлены изменения балансовой стоимости неконтролирующей доли участия в дочерних предприятиях Группы:

| | Дочернее предприятие 1 | Дочернее предприятие 2 |
|--|-------------------------------|-------------------------------|
| Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 г. | 8 726 | 283 |
| Доля неконтролирующих акционеров в результате за текущий год | - | 3 |
| Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 г. | 8 726 | 286 |

Обобщенная информация о финансовых показателях дочерних предприятий со значительной неконтролирующей долей участия, включая полные общие суммы активов, обязательств, выручки и прибыли, представлена ниже:

| | Итого активы | Итого обязательства | Выручка | Прибыль | Чистые потоки денежных средств |
|------------------------------------|---------------------|----------------------------|----------------|----------------|---------------------------------------|
| Итого на 31 декабря 2023 г. | | | | | |
| Дочернее предприятие 1 | 17 830 | (3 118) | 2 712 | 16 | (5 946) |
| Дочернее предприятие 2 | 8 485 | (611) | 2 706 | 72 | 8 |

32. События после отчетной даты

Событий после отчетной даты, требующих раскрытия, не было.