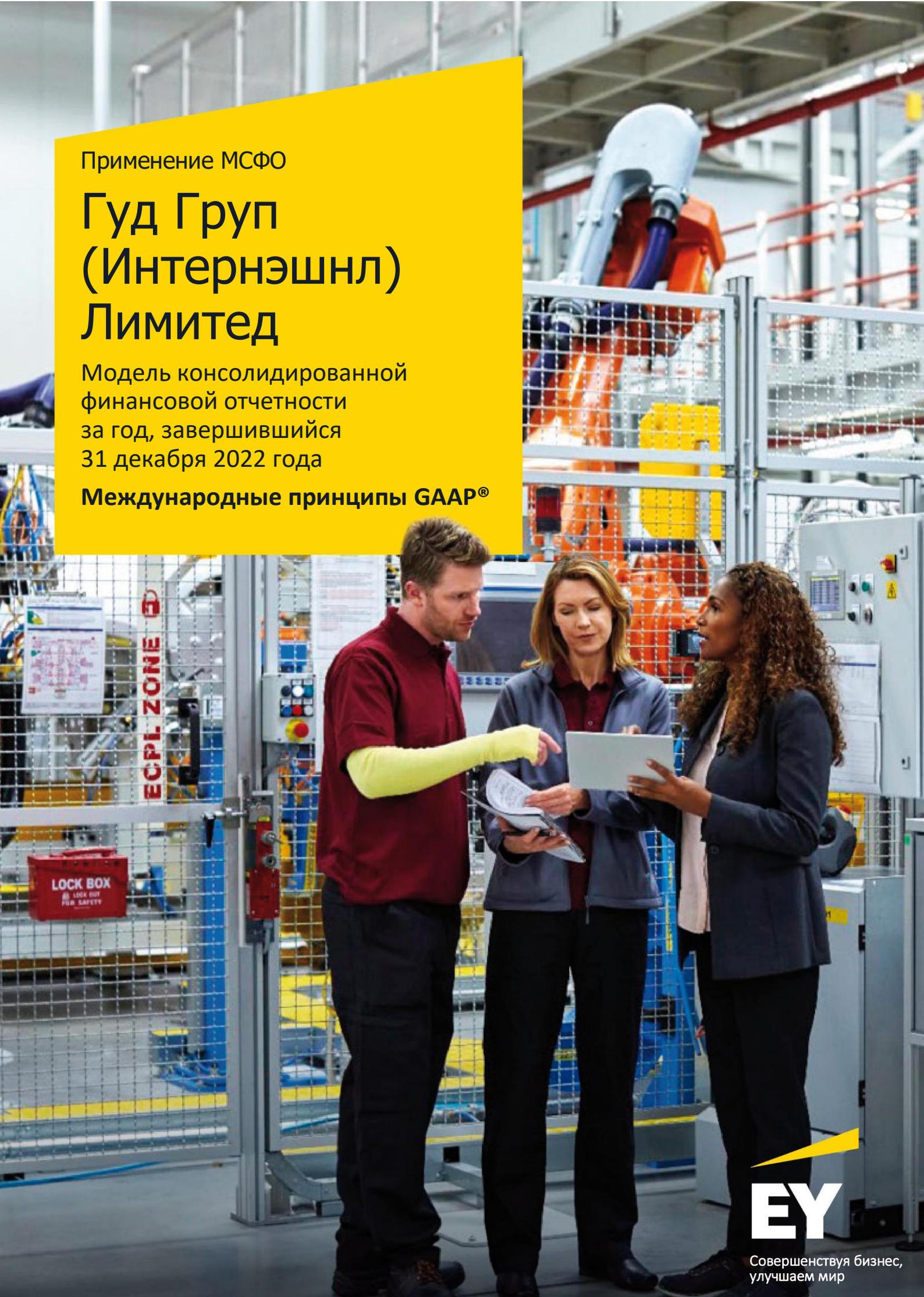


Применение МСФО

# Гуд Групп (Интернэшнл) Лимитед

Модель консолидированной  
финансовой отчетности  
за год, завершившийся  
31 декабря 2022 года

**Международные принципы GAAP®**

The EY logo, consisting of the letters 'EY' in a bold, white, sans-serif font, with a yellow diagonal line above the 'Y'.

Совершенство бизнеса,  
улучшаем мир



# Содержание

Сокращения и условные обозначения.....	2
Введение .....	3
Консолидированный отчет о прибыли или убытке.....	11
Консолидированный отчет о совокупном доходе .....	13
Консолидированный отчет о финансовом положении.....	15
Консолидированный отчет об изменениях в собственном капитале .....	18
Консолидированный отчет о движении денежных средств.....	21
Примечания к консолидированной финансовой отчетности .....	25
Приложение 1 - Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе (пример единого отчета).....	171
Приложение 2 - Консолидированный отчет о прибыли или убытке (пример отчета, где расходы классифицированы по характеру).....	173
Приложение 3 - Консолидированный отчет о движении денежных средств (пример отчета, где используется прямой метод) .....	174

## Сокращения и условные обозначения

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

МСФО (IAS) 33.41	Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 33, пункт 41
МСФО (IAS) 1.BC13	Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 1, Основа для выводов (Basis for Conclusions), пункт 13
МСФО (IFRS) 2.44	Международный стандарт финансовой отчетности (IFRS) 2, пункт 44
ПКР (SIC) 29.6	Постоянный комитет по разъяснениям, Разъяснение 29, пункт 6
КРМФО (IFRIC) 5.6	Комитет по разъяснениям международной финансовой отчетности (бывший Комитет IFRIC), Разъяснение 5, пункт 6
МСФО (IFRS) 9.IG.G.2	Международный стандарт финансовой отчетности (IFRS) 9 - Руководство по внедрению МСФО (IFRS) 9 Раздел G: прочее, пункт G.2
МСФО (IAS) 32.AG3	Международный стандарт финансовой отчетности (IAS) 32 - Приложение А - Руководство по применению, пункт AG3
Комментарии	В комментариях разъясняется, каким образом применялись требования МСФО при раскрытии информации в данной модели финансовой отчетности
Комментарии в связи с пандемией Covid-19	Настоящее издание «Гуд Групп (Интернэшнл) Лимитед» содержит комментарии по вопросам, которые организации, возможно, потребуется рассмотреть в связи с влиянием пандемии Covid-19
ОПБУ	Общепринятые принципы / практика бухгалтерского учета
Совет по МСФО	Совет по Международным стандартам финансовой отчетности
Комитет по разъяснениям	Комитет по разъяснениям международной финансовой отчетности (бывший Комитет IFRIC)
ПКР	Постоянный комитет по разъяснениям

# Введение

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

## Цель публикации

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

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

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

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

## Повышение эффективности раскрытия информации

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

Исходя из цели, преследуемой при подготовке модели консолидированной финансовой отчетности «Гуд Груп (Интернэшнл) Лимитед» за год, закончившийся 31 декабря 2022 г., примечания в значительной степени соответствуют порядку представления статей в первичной финансовой отчетности. Согласно пункту 113 МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» примечания должны быть представлены в упорядоченном виде, а в пункте 114 приведены примеры порядка и структуры представления примечаний, которые могут применять составители финансовой отчетности. Альтернативная структура, которую некоторые считают более эффективной в части выявления пользователями соответствующей информации, подразумевает реорганизацию примечаний в зависимости от их характера и предполагаемой важности. В таблице ниже представлен возможный порядок при альтернативной структуре, основанной на семи различных разделах примечаний:

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

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

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

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

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

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

В феврале 2021 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 1, которые содержат руководство и примеры, помогающие организациям применять суждения о существенности при раскрытии информации об учетной политике. В дополнение к поправкам к МСФО (IAS) 1 Совет по МСФО также внес поправки в Практические рекомендации № 2 по применению МСФО, обеспечив объяснение и наглядно демонстрируя применение «четырех этапов процесса определения существенности» в рамках раскрытия информации об учетной политике.

Поправки к МСФО (IAS) 1 применяются в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение при условии раскрытия данного факта.

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

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

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

См. также [Примечание 2.3](#).

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

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

## Альтернативные показатели результатов деятельности

При подготовке и представлении финансовой информации инвесторам все большую популярность приобретает использование альтернативных показателей результатов деятельности (или «показателей, не предусмотренных ОПУ»). Альтернативные показатели результатов деятельности представляют собой финансовые показатели, которые не предусмотрены применимым порядком представления отчетности. Используется большое количество различных альтернативных показателей результатов деятельности, которые зависят от цели, преследуемой организацией.

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

## Вопросы, связанные с изменением климата, и финансовая отчетность

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

Организации, которые рассматривают вопросы изменения климата в своей финансовой отчетности, могут изучить нашу публикацию «Новое в МСФО: Влияние вопросов, связанных с изменением климата, на финансовую отчетность» (на английском языке) ([IFRS Developments: Effects of climate-related matters on financial statements](#)) (ноябрь 2020 года) и «Применение МСФО: Составление отчетности с учетом вопросов изменения климата» (на английском языке) ([Applying IFRS - Accounting for Climate Change](#)) (редакция от мая 2022 года).

## Модели финансовой отчетности

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

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

## Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО)

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

## Совет по Международным стандартам финансовой отчетности (Совет по МСФО)

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

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

## Комитет по разъяснениям международной финансовой отчетности

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

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

## МСФО по состоянию на 30 июня 2022 г.

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

Стандарты, которые применены в данной модели финансовой отчетности, были выпущены по состоянию на 30 июня 2022 г. и вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты. Важно отметить, что данная модель финансовой отчетности требует постоянного обновления по той причине, что стандарты издаются и/или пересматриваются Советом по МСФО.

Пользователям настоящей публикации рекомендуется проверять, не вносились ли какие-либо изменения в требования МСФО в период между 30 июня 2022 г. и соответствующей датой одобрения финансовой отчетности к выпуску. Согласно пункту 30 МСФО (IAS) 8, в отношении стандартов и разъяснений, которые были выпущены, но еще не вступили в силу, применяются особые требования к раскрытию информации (см. [Примечание 36](#) в настоящей модели финансовой отчетности). Кроме того, если финансовый год организации не совпадает с календарным годом, новые стандарты и новые редакции действующих стандартов, использованные при подготовке настоящей модели финансовой отчетности, могут быть неприменимы. Например, в модели финансовой отчетности за 2022 год Группа впервые применила поправки к МСФО (IAS) 37 – «Обременительные договоры: затраты на исполнение договора». Организация, финансовый год которой начинается, к примеру, 1 октября и заканчивается 30 сентября, должна впервые применить данный стандарт в годовой финансовой отчетности с 1 октября 2022 г. Таким образом, при подготовке финансовой отчетности за год, закончившийся 30 сентября 2022 г., данный стандарт применяется исключительно в том случае, если организация добровольно решает применить его досрочно.

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

## Выбор варианта учетной политики

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

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

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

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

## Финансовый обзор деятельности организации руководством

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

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

## Изменения в редакции годовой финансовой отчетности «Гуд Груп (Интернэшнл) Лимитед» за 2022 год

Перечисленные ниже стандарты и разъяснения вступили в силу с 1 июля 2021 г. в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты. Не все стандарты из приведенного ниже перечня окажут влияние на настоящую модель финансовой отчетности. В случаях, когда настоящая модель финансовой отчетности изменилась по сравнению с изданием за 2021 год, мы раскрываем информацию о влиянии данных изменений в [Примечании 2.4](#).

Другие отличия по сравнению с изданием за 2021 год обусловлены практическими изменениями и усовершенствованием данной модели финансовой отчетности.

### Изменения МСФО

С 1 января 2022 г. вступили в силу следующие поправки:

- ▶ Поправки к МСФО (IFRS) 3 – «Ссылки на Концептуальные основы»;
- ▶ Поправки к МСФО (IAS) 16 – «Основные средства: поступления до использования по назначению»;
- ▶ Поправки к МСФО (IAS) 37 – «Обременительные договоры: затраты на исполнение договора»;
- ▶ МСФО (IFRS) 1 – «Первое применение международных стандартов финансовой отчетности: дочерняя организация, впервые применяющая Международные стандарты финансовой отчетности»;
- ▶ МСФО (IFRS) 9 – «Финансовые инструменты: комиссионное вознаграждение при проведении «теста 10%» в случае прекращения признания финансовых обязательств»;
- ▶ МСФО (IAS) 41 – «Сельское хозяйство: налогообложение при оценке справедливой стоимости».

### Пандемия Covid-19

Вспышка заболевания Covid-19 впервые была зарегистрирована незадолго до окончания 2019 года в г. Ухань, Китай. С тех пор вирусная инфекция распространилась по всему миру. 11 марта 2020 г. ВОЗ объявила вспышку Covid-19 пандемией.

Пандемия Covid-19 демонстрирует существенные признаки ослабления по мере того, как многие страны снимают ограничения на поездки, прекращают действие режимов изоляции и ослабляют карантинные меры. Правительства многих стран объявили о сокращении некоторых мер по оказанию финансовой и нефинансовой поддержки пострадавшим организациям. В то же время Covid-19 может продолжать влиять на компании и экономики. Многие предприятия все еще терпят убытки и страдают от нарушения цепочек поставок, и в результате миллионы работников потеряли свою работу.

Эти изменения вызывают некоторые трудности при подготовке организациями финансовой отчетности по МСФО. В данной публикации в формате комментариев описаны существующие требования к раскрытию информации, которые необходимо принимать во внимание при представлении финансовых последствий Covid-19 и обстоятельств, вытекающих из пандемии, в финансовой отчетности по МСФО. Однако в связи с тем, что влияние Covid-19 в значительной степени зависит от характера деятельности организации и степени подверженности организации такому влиянию, возможное воздействие не было отражено в настоящей финансовой отчетности.

Как отмечается в наших публикациях «Применение МСФО: Составление отчетности с учетом арендных льгот в связи с Covid-19» (на английском языке) ([Applying IFRS: Accounting for COVID-19 related rent concessions](#)) (редакция от апреля 2021 года), «Применение МСФО: Раскрытие информации о влиянии пандемии Covid-19» (на английском языке) ([Applying IFRS: Disclosure of Covid-19 impact](#)) (октябрь 2020 года) и «Применение МСФО: Влияние коронавирусного заболевания на альтернативные показатели результатов деятельности и раскрытие информации» (на английском языке) ([Applying IFRS: Impact of coronavirus on alternative performance measures and disclosures](#)) (май 2020 года), организации должны, в частности, рассматривать требования к учету и раскрытию информации в отношении следующих аспектов: непрерывность деятельности, финансовые инструменты, оценка обесценения нефинансовых активов, государственные субсидии, налоги на прибыль, обязательства по договорам страхования, договоры аренды, страховые возмещения, оценочные обязательства по обременительным договорам, оценка справедливой стоимости, признание выручки, запасы, события после отчетного периода, прочие требования к раскрытию информации в финансовой отчетности, прочие бухгалтерские оценки, выплаты на основе акций и альтернативные показатели результатов деятельности.

Пандемия Covid-19 оказывает влияние на допущения и неопределенность, связанные с оценкой активов и обязательств. Следовательно, организации должны тщательно анализировать необходимость раскрытия дополнительной информации, чтобы помочь пользователям финансовой отчетности понять суждения, использованные в финансовой отчетности.

Комментарии в связи с Covid-19 включены в настоящую публикацию, чтобы помочь организациям оценить влияние Covid-19 на признание, оценку, представление и раскрытие информации. Организациям необходимо придерживаться наиболее актуальных указаний, выпущенных в их юрисдикции, наряду с указаниями, представленными в «Гуд Групп (Интернэшнл) Лимитед» и других публикациях, доступных на сайте [ey.com/ifrs](#), например упомянутых выше публикаций серии «Применение МСФО».

## **Война на территории Украины**

Война на территории Украины, начавшаяся в 2022 году, привела к возникновению целого ряда особенностей учета по МСФО, затрагивающих финансовую отчетность.

Многие страны уже наложили и продолжают налагать новые санкции на отдельные российские юридические лица и российских граждан. Санкции были также введены в отношении Республики Беларусь.

Сложившаяся ситуация сама по себе, а также потенциальные колебания товарных цен, валютных курсов, ограничения импорта и экспорта, доступность местных материалов и услуг и доступ к местным ресурсам напрямую повлияют на компании, осуществляющие существенные объемы деятельности на территориях Российской Федерации, Республики Беларусь или Украины или имеющие существенные связи с указанными странами.

Сама война и ее прямые или косвенные последствия могут затронуть не только компании, имеющие непосредственное отношение к странам-участницам военных действий, например, в результате колебания товарных цен и валютных курсов, а также затяжного экономического спада.

Общий эффект от продолжения войны и введения новых санкций остается неопределенным. Поскольку он также сильно зависит от характера деятельности конкретного предприятия, настоящая консолидированная финансовая отчетность не содержит примеров возможного эффекта. Вместо этого компании, рассматривающие влияние войны на свою финансовую отчетность, могут воспользоваться нашей публикацией: «Применение МСФО: Особенности учета по МСФО в условиях войны на территории Украины, редакция от марта 2022 года» (на английском языке) ([Applying IFRS - Accounting considerations for the war in Ukraine Updated March 2022](#)).

# «Гуд Групп (Интернэшнл) Лимитед»

Консолидированная финансовая отчетность

31 декабря 2022 г.

## Комментарий

Компания «Гуд Групп (Интернэшнл) Лимитед» является компанией с ограниченной ответственностью, зарегистрированной и действующей в Евроландии, акции компании свободно обращаются на открытом рынке ценных бумаг. Финансовая отчетность организаций такого типа, как правило, подвергается обязательному аудиту либо в соответствии с международными стандартами аудита (МСА), либо местными стандартами аудита, и годовая финансовая отчетность должна содержать аудиторское заключение.

Однако настоящее издание не ставит своей целью предоставить руководство по применению МСА (ISA) 700 (в пересмотренной редакции) «Формирование мнения и аудиторское заключение по финансовой отчетности» или особых требований в отдельных юрисдикциях. Следовательно, иллюстративное аудиторское заключение по консолидированной финансовой отчетности компании «Гуд Групп (Интернэшнл) Лимитед» не было включено в настоящее издание.

# Консолидированный отчет о прибыли или убытке

за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

		2022 г.	2021 г.	
		€000	€000	МСФО (IAS) 1.10(b) МСФО (IAS) 1.51(c)
	Прим.		Пересчитано (Прим. 2.5)	МСФО (IAS) 1.51(d), (e) МСФО (IAS) 1.81A
<b>Продолжающаяся деятельность</b>				
Выручка по договорам с покупателями	4	179 058	159 088	МСФО (IFRS) 15.113(a)
Доход от аренды	18	1 404	1 377	
<b>Выручка</b>		<b>180 462</b>	<b>160 465</b>	МСФО (IAS) 1.82(a)
Себестоимость продаж		(136 569)	(128 386)	МСФО (IAS) 1.103 МСФО (IAS) 1.85, МСФО (IAS) 1.103
<b>Валовая прибыль</b>		<b>43 893</b>	<b>32 079</b>	
Прочие операционные доходы	13.1	2 435	2 548	МСФО (IAS) 1.103 МСФО (IAS) 1.99, МСФО (IAS) 1.103
Расходы на продажу и распространение		(14 001)	(12 964)	МСФО (IAS) 1.99, МСФО (IAS) 1.103
Административные расходы	13.9	(18 290)	(12 011)	МСФО (IAS) 1.103 МСФО (IAS) 1.99, МСФО (IAS) 1.103
Прочие операционные расходы	13.2	(2 554)	(353)	МСФО (IAS) 1.85, МСФО (IAS) 1.85, МСФО (IAS) 1.85, 1.85-56
<b>Операционная прибыль</b>		<b>11 483</b>	<b>9 299</b>	
Затраты по финансированию	13.3	(1 366)	(1 268)	МСФО (IAS) 1.82(b), МСФО (IFRS) 7.20
Финансовый доход	13.4	202	145	
Прочий доход	13.5	98	66	
Доля в прибыли ассоциированной организации и совместного предприятия	10, 11	671	638	МСФО (IAS) 1.82(c)
<b>Прибыль до налогообложения от продолжающейся деятельности</b>		<b>11 088</b>	<b>8 880</b>	МСФО (IAS) 1.85
Расход по налогу на прибыль	15	(3 092)	(2 233)	МСФО (IAS) 1.82(d), МСФО (IAS) 12.77
<b>Прибыль за год от продолжающейся деятельности</b>		<b>7 996</b>	<b>6 647</b>	МСФО (IAS) 1.85
<b>Прекращенная деятельность</b>				
Прибыль/(убыток) после налогообложения за год от прекращенной деятельности	14	220	(188)	МСФО (IAS) 1.82(ea) МСФО (IFRS) 5.33(a)
<b>Прибыль за год</b>		<b>8 216</b>	<b>6 459</b>	МСФО (IAS) 1.81A (a)
Прибыль, приходящаяся на:				
акционеров материнской организации		7 928	6 220	МСФО (IAS) 1.81B(a)(ii)
неконтролирующие доли участия		288	239	МСФО (IAS) 1.81B(a)(i)
		<b>8 216</b>	<b>6 459</b>	
Прибыль на акцию:	16			МСФО (IAS) 33.66
▶ Базовая, в отношении прибыли за год, приходящейся на держателей обыкновенных акций материнской организации		€0,38	€0,33	
▶ Разводненная, в отношении прибыли за год, приходящейся на держателей обыкновенных акций материнской организации		€0,38	€0,32	
Прибыль на акцию от продолжающейся деятельности:	16			
▶ Базовая, в отношении прибыли от продолжающейся деятельности, приходящейся на держателей обыкновенных акций материнской организации		€0,37	€0,34	
▶ Разводненная, в отношении прибыли от продолжающейся деятельности, приходящейся на держателей обыкновенных акций материнской организации		€0,37	€0,33	

П. Гудман, председатель совета директоров

Л. Гудрайт, исполнительный директор Группы

31 января 2023 г.

## Комментарий

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

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

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

В МСФО (IFRS) 15 выручка определяется как «доход, возникающий в ходе обычной деятельности организации», однако некоторые договоры, генерирующие выручку, не относятся к сфере применения данного стандарта (например, договоры аренды). МСФО (IFRS) 15 не требует, чтобы организации применяли исключительно термин «выручка по договорам с покупателями». Соответственно, в своей финансовой отчетности организации могут использовать другие термины для описания выручки, возникающей в результате операций, относящихся к сфере применения МСФО (IFRS) 15. При этом организации должны убедиться в том, что используемые термины не вводят в заблуждение и позволяют пользователям финансовой отчетности различать выручку по договорам с покупателями и прочие источники выручки.

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

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

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

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

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

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

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

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

# Консолидированный отчет о совокупном доходе

за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

	2022 г.	2021 г.	
	€000	€000	
			МСФО (IAS) 1.51(c) МСФО (IAS) 1.81A МСФО (IAS) 1.10(b)
Прим.		Пересчитано (Прим. 2.5)	МСФО (IAS) 1.51(d), (e) МСФО (IAS) 1.90 МСФО (IAS) 12.61A
<b>Прибыль за год</b>	<b>8 216</b>	<b>6 459</b>	МСФО (IAS) 1.81A(a)
<b>Прочий совокупный доход</b>			МСФО (IAS) 1.82A
<i>Суммы прочего совокупного дохода, которые могут быть реклассифицированы в состав прибыли или убытка в последующих периодах (за вычетом налогов):</i>			
Чистая прибыль от хеджирования чистых инвестиций	195	-	МСФО (IFRS) 9.6.5.13
Курсовые разницы при пересчете отчетности иностранных подразделений	<a href="#">21.3, 25</a> (246)	(117)	МСФО (IAS) 21.32 МСФО (IAS) 21.52(b)
Чистая прибыль/(убыток) от хеджирования денежных потоков	<a href="#">21.3, 25</a> (618)	24	МСФО (IFRS) 7.20(a)(i)
Чистое изменение затрат на хеджирование	<a href="#">21.3, 25</a> (22)	-	
Чистый убыток по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	<a href="#">21.3, 25</a> (15)	(1)	МСФО (IFRS) 7.20(a)(vii)
Доля в прочем совокупном убытке ассоциированной организации	<a href="#">11</a> (30)	-	МСФО (IAS) 1.82A(b)
<b>Чистый прочий совокупный убыток, который может быть реклассифицирован в состав прибыли или убытка в последующих периодах</b>	<b>(736)</b>	<b>(94)</b>	МСФО (IAS) 1.82A
<i>Суммы прочего совокупного дохода, которые не будут реклассифицированы в состав прибыли или убытка в последующих периодах (за вычетом налогов):</i>			
Чистая прибыль/(убыток) по долевым инструментам, классифицированным по усмотрению Группы как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	<a href="#">25</a> (18)	7	МСФО (IFRS) 7.20(a)(vii) МСФО (IAS) 19.120(c) МСФО (IAS) 19.122
Прибыль/(убыток) от переоценки по пенсионным программам с установленными выплатами	<a href="#">32</a> 257	(273)	
Переоценка офисных зданий в Евроландии	<a href="#">17</a> 592	-	МСФО (IAS) 16.39
Доля в прочем совокупном доходе ассоциированной организации	<a href="#">11</a> 30	-	МСФО (IAS) 1.82A
<b>Чистый прочий совокупный доход/(убыток), который не будет реклассифицирован в состав прибыли или убытка в последующих периодах</b>	<b>861</b>	<b>(266)</b>	МСФО (IAS) 1.82A
<b>Прочий совокупный доход/(убыток) за год, за вычетом налогов</b>	<b>125</b>	<b>(360)</b>	МСФО (IAS) 1.81A(b)
<b>Итого совокупный доход за год, за вычетом налогов</b>	<b>8 341</b>	<b>6 099</b>	МСФО (IAS) 1.81A(c)
Приходящийся на:			
акционеров материнской организации	8 053	5 860	МСФО (IAS) 1.81B(b)(ii)
неконтролирующие доли участия	288	239	МСФО (IAS) 1.81B(b)(i)
	<b>8 341</b>	<b>6 099</b>	

## Комментарий

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

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

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

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

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

Согласно требованиям в пункте 82А МСФО (IAS) 1 и Руководству по внедрению МСФО (IAS) 1 организации должны представлять доли инвестора в статьях ПСД объектов инвестиций, учитываемых по методу долевого участия (т. е. ассоциированных организаций и совместных предприятий), агрегировано одной строкой в составе групп статей, которые «могут быть впоследствии реклассифицированы» и «не будут впоследствии реклассифицированы». По состоянию на 31 декабря 2022 г. ассоциированная организация Группы удерживала финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, и офисное здание, расположенное в Евроландии, которое учитывается с использованием модели учета по переоцененной стоимости. Соответственно, в консолидированном отчете о совокупном доходе Группа представила две отдельные статьи прочего совокупного дохода, относящиеся к ассоциированной организации, отдельно.

# Консолидированный отчет о финансовом положении

по состоянию на 31 декабря 2022 г.

	2022 г.	2021 г.	На 1 января 2021 г.		
	€000	€000	€000		
Прим.		Пересчитано (Прим. 2.5)	Пересчитано (Прим. 2.5)		
<b>Активы</b>				МСФО (IAS) 1.10(a) МСФО (IAS) 1.10(f) МСФО (IAS) 1.51(c)	
<b>Внеоборотные активы</b>				МСФО (IAS) 1.40A, МСФО (IAS) 1.40B МСФО (IAS) 1.60	
Основные средства	<a href="#">17</a>	32 979	24 329	18 940	МСФО (IAS) 1.54(a)
Инвестиционная недвижимость	<a href="#">18</a>	8 893	7 983	7 091	МСФО (IAS) 1.54(b)
Нематериальные активы и гудвил	<a href="#">19</a>	6 019	2 461	2 114	МСФО (IAS) 1.54(c)
Активы в форме права пользования	<a href="#">31</a>	2 908	2 732	2 915	МСФО (IFRS) 16.47
Инвестиции в ассоциированную организацию и совместное предприятие	<a href="#">10, 11</a>	3 187	2 516	1 878	МСФО (IAS) 1.54(e), МСФО (IAS) 28.38
Внеоборотные финансовые активы	<a href="#">21</a>	3 761	2 816	2 273	МСФО (IAS) 1.54(d), МСФО (IFRS) 7.8
Отложенные налоговые активы	<a href="#">15</a>	425	365	321	МСФО (IAS) 1.54(o), МСФО (IAS) 1.56
		<u>58 172</u>	<u>43 202</u>	<u>35 532</u>	
<b>Оборотные активы</b>					МСФО (IAS) 1.60, МСФО (IAS) 1.66
Запасы	<a href="#">22</a>	26 027	23 830	24 296	МСФО (IAS) 1.54(g)
Активы в отношении права на возврат товаров покупателем	<a href="#">4</a>	1 124	929	856	МСФО (IFRS) 15.B21 МСФО (IAS) 1.54(h), МСФО (IFRS) 15.105
Торговая дебиторская задолженность	<a href="#">4, 23</a>	25 672	22 290	25 537	МСФО (IFRS) 15.105
Активы по договору	<a href="#">4, 23</a>	4 541	5 180	3 450	МСФО (IFRS) 15.105
Предоплаты		244	165	226	МСФО (IAS) 1.55 МСФО (IAS) 1.54(d), МСФО (IFRS) 7.8
Прочие оборотные финансовые активы	<a href="#">21</a>	551	153	137	МСФО (IFRS) 7.8
Денежные средства и краткосрочные депозиты	<a href="#">24</a>	17 528	14 916	11 066	МСФО (IAS) 1.54(i)
		<u>75 687</u>	<u>67 463</u>	<u>65 568</u>	
Активы, предназначенные для продажи	<a href="#">14</a>	13 554	-	-	МСФО (IAS) 1.54(j), МСФО (IFRS) 5.38
		<u>89 241</u>	<u>67 463</u>	<u>65 568</u>	
<b>Итого активы</b>		<u><b>147 413</b></u>	<u><b>110 665</b></u>	<u><b>101 100</b></u>	

# Консолидированный отчет о финансовом положении продолжение

по состоянию на 31 декабря 2021 г.

Прим.	2021 г.	2020 г.	На 1 января	МСФО (IAS) 1.10(a) МСФО (IAS) 1.10(f) МСФО (IAS) 1.51(c)
	€000	€000	2020 г.	
		Пересчитано (Прим. 2.5)	Пересчитано (Прим. 2.5)	
<b>Собственный капитал и обязательства</b>				
<b>Собственный капитал</b>				
				МСФО (IAS) 1.54(r), МСФО (IAS) 1.78(e)
Выпущенный капитал	<a href="#">25</a>	21 888	19 388	19 388
Эмиссионный доход	<a href="#">25</a>	4 780	80	-
Собственные выкупленные акции	<a href="#">25</a>	(508)	(654)	(774)
Резервы, связанные с долевыми инструментами	<a href="#">25</a>	1 171	864	566
Нераспределенная прибыль		31 538	25 929	21 582
Прочие компоненты собственного капитала		(642)	(505)	(418)
Резервы выбывающей группы, предназначенной для продажи	<a href="#">14</a>	46	-	-
				МСФО (IFRS) 5.38
<b>Собственный капитал, приходящийся на акционеров материнской организации</b>		<b>58 273</b>	<b>45 102</b>	<b>40 344</b>
Неконтролирующие доли участия		2 410	740	208
				МСФО (IAS) 1.54(q)
<b>Итого собственный капитал</b>		<b>60 683</b>	<b>45 842</b>	<b>40 552</b>
<b>Долгосрочные обязательства</b>				
				МСФО (IAS) 1.60
Процентные кредиты и займы	<a href="#">21</a>	22 147	23 313	21 358
				МСФО (IAS) 1.54(m) МСФО (IAS) 1.54(m), МСФО (IFRS) 7.8
Прочие долгосрочные финансовые обязательства	<a href="#">21</a>	806	-	-
				МСФО (IAS) 1.54(l)
Оценочные обязательства	<a href="#">27</a>	1 898	19	15
Государственные субсидии	<a href="#">28</a>	3 300	1 400	1 300
				МСФО (IAS) 20.24
Обязательства по договору	<a href="#">4, 29</a>	2 962	888	692
				МСФО (IFRS) 15.105 МСФО (IAS) 1.55, МСФО (IAS) 1.78(d)
Чистые обязательства по установленным выплатам	<a href="#">32</a>	3 050	2 977	2 526
				МСФО (IAS) 1.54(o), МСФО (IAS) 1.56
Отложенные налоговые обязательства	<a href="#">15</a>	2 454	607	780
				МСФО (IAS) 1.60, МСФО (IAS) 1.69
		36 617	29 204	26 671
<b>Краткосрочные обязательства</b>				
				МСФО (IAS) 1.54(k)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	<a href="#">30</a>	16 969	20 023	18 248
				МСФО (IFRS) 15.105
Обязательства по договору	<a href="#">4, 29</a>	2 880	2 486	1 836
Обязательства в отношении возврата средств	<a href="#">4</a>	6 242	5 844	3 796
				МСФО (IFRS) 15.B21 МСФО (IAS) 1.54(m), МСФО (IFRS) 7.8(g)
Процентные кредиты и займы	<a href="#">21</a>	2 832	3 142	4 834
				МСФО (IAS) 1.54(m), МСФО (IFRS) 7.8
Прочие краткосрочные финансовые обязательства	<a href="#">21</a>	2 953	254	303
				МСФО (IAS) 1.55, МСФО (IAS) 20.24
Государственные субсидии	<a href="#">28</a>	149	151	150
Кредиторская задолженность по налогу на прибыль		3 511	3 563	4 625
				МСФО (IAS) 1.54(n)
Оценочные обязательства	<a href="#">27</a>	1 042	156	85
				МСФО (IAS) 1.54(l)
Дивиденды к выплате	<a href="#">26</a>	410	-	-
				МСФО (IAS) 1.54(p), МСФО (IFRS) 5.38
Обязательства, непосредственно связанные с активами, предназначенными для продажи	<a href="#">14</a>	13 125	-	-
				МСФО (IAS) 1.54(p), МСФО (IFRS) 5.38
		50 113	35 619	33 877
<b>Итого обязательства</b>		<b>86 730</b>	<b>64 823</b>	<b>60 548</b>
<b>Итого собственный капитал и обязательства</b>		<b>147 413</b>	<b>110 665</b>	<b>101 100</b>

## Комментарий

В соответствии с МСФО (IAS) 1 в случаях, когда организация применяет какое-либо положение учетной политики ретроспективно, осуществляет ретроспективный пересчет или реклассифицирует статьи финансовой отчетности, и такое изменение оказывает существенное влияние на отчет о финансовом положении, она должна представлять отчет о финансовом положении на начало самого раннего сравнительного периода (МСФО (IAS) 1.10(f)). В подобных ситуациях согласно пункту 40А МСФО (IAS) 1 организация должна представить, как минимум три отчета о финансовом положении, не менее двух отчетов для каждого из остальных отчетов, входящих в полный комплект финансовой отчетности, и соответствующие примечания. Три отчета о финансовом положении включают в себя отчет о финансовом положении на конец текущего годового периода, отчет о финансовом положении на конец предшествующего годового периода и отчет о финансовом положении на начало предшествующего годового отчетного периода («вступительный баланс»), который часто называют «третьим балансом». Поскольку Группа ретроспективно пересчитала финансовую отчетность для исправления ошибки, в финансовую отчетность включен третий баланс на 1 января 2021 г. Такой дополнительный баланс является необходимым, только если корректировка начального баланса считается существенной (МСФО (IAS) 1.40A(b)). Однако при этом не требуется представлять соответствующие примечания к третьему балансу, а также дополнительные отчеты о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, об изменениях в собственном капитале и о движении денежных средств (МСФО (IAS) 1.40C).

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

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

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

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

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

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

# Консолидированный отчет об изменениях в собственном капитале

за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

## Приходится на акционеров материнской организации

	Выпущенный капитал (Прим. 25)	Эмиссионный доход (Прим. 25)	Собственные выкупленные акции (Прим. 25)	Резервы, связанные с долевыми инструментами (Прим. 25)	Нераспределенная прибыль	Резерв хеджирования денежных потоков	Резерв затрат на хеджирование	Резерв справедливой стоимости финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через ПСД	Резерв по пересчету иностранной валюты	Прирост стоимости активов от переоценки	Резерв выбывающей группы, классифицированной как предназначенная для продажи	Итого	Неконтролирующие доли участия	Итого собственный капитал	МСФО (IAS) 1.10(c) МСФО (IAS) 1.49 МСФО (IAS) 1.51(b), (c) МСФО (IAS) 1.106(d) МСФО (IAS) 1.51(d), (e)
	€000	€000	€000	€000	€000	€000	€000	€000	€000	€000	€000	€000	€000	€000	
На 1 января 2022 г.	19 388	80	(654)	864	25 929	(70)	-	9	(444)	-	-	45 102	740	45 842	
Принятие поправок к МСФО (IAS) 37	-	-	-	-	(84)	-	-	-	-	-	-	(84)	-	(84)	МСФО (IAS) 1.106(b)
На 1 января 2022 г. с учетом пересчета	19 388	80	(654)	864	25 845	(70)	-	9	(444)	-	-	45 018	740	45 758	
Прибыль за период	-	-	-	-	7 928	-	-	-	-	-	-	7 928	288	8 216	МСФО (IAS) 1.106(d)(xi)
Прочий совокупный доход (Прим. 25)	-	-	-	-	257	(618)	(22)	(63)	(51)	622	-	125	-	125	МСФО (IAS) 1.106(d)(xii)
Итого совокупный доход	-	-	-	-	8 185	(618)	(22)	(63)	(51)	622	-	8 053	288	8 341	МСФО (IAS) 1.106(a)
Перенос амортизации офисных зданий в Евроландии	-	-	-	-	80	-	-	-	-	(80)	-	-	-	-	МСФО (IAS) 1.96
Прекращенная деятельность (Прим. 14)	-	-	-	-	-	-	-	(46)	-	-	46	-	-	-	МСФО (IFRS) 5.38
Выпуск акционерного капитала (Прим. 25)	2 500	4 703	-	-	-	-	-	-	-	-	-	7 203	-	7 203	МСФО (IAS) 1.106(d)(xiii) МСФО (IAS) 1.106(d)(xiii)
Исполнение опционов (Прим. 25)	-	29	146	-	-	-	-	-	-	-	-	175	-	175	МСФО (IFRS) 2.50 МСФО (IAS) 32.39, МСФО (IAS) 1.109
Выплаты на основе акций (Прим. 33)	-	-	-	307	-	-	-	-	-	-	-	307	-	307	МСФО (IAS) 1.107
Затраты по сделкам (Прим. 8)	-	(32)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(32)	-	(32)	
Дивиденды, выплаченные денежными средствами (Прим. 26)	-	-	-	-	(2 389)	-	-	-	-	-	-	(2 389)	(30)	(2 419)	
Перенос резерва справедливой стоимости долевыми инструментами, классифицированных по усмотрению Группы как оцениваемые по справедливой стоимости через ПСД	-	-	-	-	7	-	-	(7)	-	-	-	-	-	-	
Перенос резерва хеджирования денежных потоков в состав запасов	-	-	-	-	-	126	2	-	-	-	-	128	-	128	
Приобретение дочерней организации (Прим. 8)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	1 547	1 547	МСФО (IAS) 1.106(d)(xiii)
Приобретение неконтролирующих долей участия (Прим. 8)	-	-	-	-	(190)	-	-	-	-	-	-	(190)	(135)	(325)	МСФО (IAS) 1.106(d)(xiii)
<b>На 31 декабря 2022 г.</b>	<b>21 888</b>	<b>4 780</b>	<b>(508)</b>	<b>1 171</b>	<b>31 538</b>	<b>(562)</b>	<b>(20)</b>	<b>(107)</b>	<b>(495)</b>	<b>542</b>	<b>46</b>	<b>58 273</b>	<b>2 410</b>	<b>60 683</b>	



# Консолидированный отчет об изменениях в собственном капитале *продолжение*

за год, закончившийся 31 декабря 2021 г. (пересчитано)

## Приходится на акционеров материнской организации

	Выпу- щенный капитал (Прим. 25)	Эмиссион- ный доход (Прим. 25)	Собственные выкуплен- ные акции (Прим. 25)	Резервы, связанные с долевыми инстру- ментами (Прим. 25)	Нераспре- деленная прибыль	Резерв хеджиро- вания денежных потоков	Резерв справедливой стоимости финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через ПСД	Резерв по пересчету иностранной валюты	Итого	Неконтро- лирующие доли участия	Итого собственный капитал	МСФО (IAS) 1.10(c) МСФО (IAS) 1.49 МСФО (IAS) 1.51(b), (c) МСФО (IAS) 8.28 МСФО (IAS) 1.106(d) МСФО (IAS) 1.51(d), (e)
	€000	€000	€000	€000	€000	€000	€000	€000	€000	€000	€000	
<b>На 1 января 2021 г.</b>	<b>19 388</b>	<b>-</b>	<b>(774)</b>	<b>566</b>	<b>22 282</b>	<b>(94)</b>	<b>3</b>	<b>(327)</b>	<b>41 044</b>	<b>208</b>	<b>41 252</b>	
Корректировка в связи с исправлением ошибки (за вычетом налога) (Прим. 2.5)	-	-	-	-	(700)	-	-	-	(700)	-	(700)	МСФО (IAS) 1.106(b)
<b>На 1 января 2021 г. (пересчитано)</b>	<b>19 388</b>	<b>-</b>	<b>(774)</b>	<b>566</b>	<b>21 582</b>	<b>(94)</b>	<b>3</b>	<b>(327)</b>	<b>40 344</b>	<b>208</b>	<b>40 552</b>	
Прибыль за период	-	-	-	-	6 220	-	-	-	6 220	239	6 459	МСФО (IAS) 1.106(d)(i)
Прочий совокупный доход (Прим. 25)	-	-	-	-	(273)	24	6	(117)	(360)	-	(360)	МСФО (IAS) 1.106(d)(ii)
Итого совокупный доход	-	-	-	-	5 947	24	6	(117)	5 860	239	6 099	МСФО (IAS) 1.106(a)
Исполнение опционов (Прим. 25)	-	80	120	-	-	-	-	-	200	-	200	МСФО (IAS) 1.106(d)(iii)
Выплаты на основе акций (Прим. 33)	-	-	-	298	-	-	-	-	298	-	298	МСФО (IFRS) 2.50
Дивиденды (Прим. 26)	-	-	-	-	(1 600)	-	-	-	(1 600)	(49)	(1 649)	МСФО (IAS) 1.107
Неконтролирующие доли участия, возникшие в результате объединения бизнесов (Прим. 8)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	342	342	МСФО (IAS) 1.106(d)(iii)
<b>На 31 декабря 2021 г. (пересчитано)</b>	<b>19 388</b>	<b>80</b>	<b>(654)</b>	<b>864</b>	<b>25 929</b>	<b>(70)</b>	<b>9</b>	<b>(444)</b>	<b>45 102</b>	<b>740</b>	<b>45 842</b>	



## Комментарий

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

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

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

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

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

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

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

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

# Консолидированный отчет о движении денежных средств

за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

			МСФО (IAS) 1.49
	2022 г.	2021 г.	МСФО (IAS) 1.51(c)
	€000	€000	МСФО (IAS) 1.10(d)
Прим.		Пересчитано (Прим. 2.5)	МСФО (IAS) 1.51(d), (e)
<b>Операционная деятельность</b>			
Прибыль до налогообложения от продолжающейся деятельности	11 088	8 880	МСФО (IAS) 7.10, МСФО (IAS) 7.18(b)
Прибыль/(убыток) до налогообложения от прекращенной деятельности	<u>14</u> 213	<u>(193)</u>	
Прибыль до налогообложения	11 321	8 687	
Корректировки для сверки прибыли до налогообложения с чистыми денежными потоками:			МСФО (IAS) 7.20(b)
Амортизация и обесценение основных средств и активов в форме права пользования	<u>17, 31</u> 4 341	3 794	
Амортизация и обесценение нематериальных активов и обесценение гудвила	<u>19</u> 325	174	
Оборудование, полученное от покупателей	<u>17</u> (190)	(150)	
Расходы по выплатам на основе акций	<u>33</u> 412	492	
Снижение справедливой стоимости инвестиционной недвижимости	<u>18</u> 306	300	
Чистые курсовые разницы		(240)	
Прибыль от выбытия основных средств	<u>13.1</u> (532)	(2 007)	
Корректировка справедливой стоимости условного возмещения	<u>8</u> 358	–	
Финансовый доход	<u>13.4</u> (202)	(145)	МСФО (IAS) 7.20(c)
Затраты по финансированию	<u>13.3</u> 1 366	1 268	МСФО (IAS) 7.20(c)
Прочий доход	<u>13.5</u> (98)	(66)	
Чистый убыток от производных инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток		652	
Доля в прибыли ассоциированной организации и совместного предприятия	<u>10, 11</u> (671)	(638)	
Изменения в оценочных обязательствах, пенсиях и государственных субсидиях		(815)	(65)
Изменения оборотного капитала:			МСФО (IAS) 7.20(a)
Уменьшение/(увеличение) торговой дебиторской задолженности, активов по договору и предоплат		(7 102)	(2 431)
Уменьшение запасов и активов в отношении права на возврат товаров покупателем		1 129	1 111
Увеличение торговой и прочей кредиторской задолженности, обязательств по договору и обязательств в отношении возврата средств		4 511	2 530
	<u>14 726</u>	<u>17 476</u>	
Полученные проценты	250	221	МСФО (IAS) 7.31
Уплаченные проценты	(1 067)	(1 173)	МСФО (IAS) 7.31
Уплаченный налог на прибыль	(2 935)	(3 999)	МСФО (IAS) 7.35
<b>Чистые денежные потоки от операционной деятельности</b>	<b><u>10 974</u></b>	<b><u>12 525</u></b>	
<b>Инвестиционная деятельность</b>			
Поступления от продажи основных средств	1 990	2 319	МСФО (IAS) 7.10, МСФО (IAS) 7.21
Приобретение основных средств	<u>17</u> (10 167)	(7 581)	МСФО (IAS) 7.16(b)
Приобретение инвестиционной недвижимости	<u>18</u> (1 216)	(1 192)	МСФО (IAS) 7.16(a)
Приобретение финансовых инструментов	(272)	(225)	МСФО (IAS) 7.16(c)
Поступления от продажи финансовых инструментов	328	145	МСФО (IAS) 7.16(d)
Затраты на разработки	<u>19</u> (587)	(390)	МСФО (IAS) 7.16(a)
Приобретение дочерней организации, за вычетом полученных денежных средств	<u>8</u> 230	(1 450)	МСФО (IAS) 7.39
Получение государственных субсидий	<u>28</u> 2 951	642	
<b>Чистые денежные потоки, использованные в инвестиционной деятельности</b>	<b><u>(6 743)</u></b>	<b><u>(7 732)</u></b>	

# Консолидированный отчет о движении денежных средств продолжение

за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

Прим.	2022 г.	2021 г.	МСФО (IAS) 1.49 МСФО (IAS) 1.51(c) МСФО (IAS) 1.10(d)
	€000	€000	
		<b>Пересчитано (Прим. 2.5)</b>	МСФО (IAS) 1.51(d), (e)
<b>Финансовая деятельность</b>			МСФО (IAS) 7.10, МСФО (IAS) 7.21
Поступления от исполнения опционов на акции	175	200	МСФО (IAS) 7.17(a)
Приобретение неконтролирующих долей участия	8 (325)	-	МСФО (IAS) 7.42A
Затраты по выпуску акций	25 (32)	-	МСФО (IAS) 7.17(a)
Выплаты основной суммы обязательств по аренде	31 (406)	(341)	МСФО (IAS) 7.17(e)
Поступления от займов	5 649	4 871	МСФО (IAS) 7.17(c)
Выплаты займов	(2 032)	(4 250)	МСФО (IAS) 7.17(d)
Дивиденды, выплаченные акционерам материнской организации	26 (1 979)	(1 600)	МСФО (IAS) 7.31
Дивиденды, выплаченные неконтролирующим акционерам	(30)	(49)	МСФО (IFRS) 12.B10(a)
<b>Чистые денежные потоки от / (использованные в) финансовой деятельности</b>	<b>1 020</b>	<b>(1 169)</b>	
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов	5 251	3 624	
Чистая курсовая разница	339	326	МСФО (IAS) 7.28
Денежные средства и их эквиваленты на 1 января	12 266	8 316	
<b>Денежные средства и их эквиваленты на 31 декабря</b>	<b>24 17 856</b>	<b>12 266</b>	МСФО (IAS) 7.45

## Комментарий

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

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

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

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

Некоторые корректировки оборотного капитала и прочие корректировки, включенные в отчет о движении денежных средств, отражают изменение сумм за 2022 год в сравнении с суммами за 2021 год и включают в себя суммы в отношении прекращенной деятельности за 2022 год, включенные в статьи «Активы, предназначенные для продажи» и «Обязательства, непосредственно связанные с активами, предназначенными для продажи».

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

## Указатель примечаний к консолидированной финансовой отчетности

1.	Информация о компании.....	25
2.	Существенные положения учетной политики.....	25
2.1	Основа подготовки финансовой отчетности .....	25
2.2	Основа консолидации.....	27
2.3	Краткий обзор существенных положений учетной политики .....	28
2.4	Изменения в учетной политике и принципах раскрытия информации.....	59
2.5	Исправление ошибки .....	63
3.	Существенные учетные суждения, оценки и допущения .....	64
4.	Выручка по договорам с покупателями.....	72
4.1	Детализированная информация о выручке .....	72
4.2	Остатки по договору.....	73
4.3	Активы в отношении права на возврат товаров покупателем и обязательства в отношении возврата средств.....	74
4.4	Обязанности к исполнению.....	75
5.	Сегментная информация.....	76
6.	Управление капиталом.....	80
7.	Информация о Группе .....	81
8.	Объединения бизнесов и приобретение неконтролирующих долей участия.....	82
9.	Существенные дочерние организации, находящиеся в частичной собственности .....	86
10.	Доля участия в совместном предприятии .....	89
11.	Инвестиция в ассоциированную организацию.....	90
12.	Оценка справедливой стоимости .....	92
13.	Прочие доходы/расходы .....	96
13.1	Прочие операционные доходы .....	96
13.2	Прочие операционные расходы .....	96
13.3	Затраты по финансированию .....	96
13.4	Финансовый доход.....	97
13.5	Прочий доход.....	97
13.6	Амортизация основных средств, активов в форме права пользования и нематериальных активов, арендные платежи, курсовые разницы и стоимость запасов .....	98
13.7	Расходы на вознаграждения работникам .....	98
13.8	Затраты на исследования и разработки.....	98
13.9	Административные расходы.....	99
14.	Прекращенная деятельность.....	99
15.	Налог на прибыль .....	102
16.	Прибыль на акцию .....	107
17.	Основные средства .....	108
18.	Инвестиционная недвижимость.....	111
19.	Нематериальные активы и гудвил.....	114
20.	Гудвил и нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования .....	115
21.	Финансовые активы и финансовые обязательства.....	118
21.1	Финансовые активы.....	118
21.2	Финансовые обязательства: процентные кредиты и займы .....	119

21.3	Хеджирование и производные инструменты .....	122
21.4	Справедливая стоимость.....	129
21.5	Цели и политика управления финансовыми рисками .....	134
21.6	Изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью .....	142
22.	Запасы.....	143
23.	Торговая дебиторская задолженность и активы по договору .....	143
24.	Денежные средства и краткосрочные депозиты .....	144
25.	Выпущенный капитал и резервы .....	145
26.	Произведенные и объявленные распределения прибыли между акционерами .....	148
27.	Оценочные обязательства.....	149
28.	Государственные субсидии .....	150
29.	Обязательства по договору .....	150
29.1	Операции по программе лояльности <i>GoodPoints</i> .....	151
30.	Торговая и прочая кредиторская задолженность.....	151
31.	Аренда .....	151
32.	Пенсии и прочие программы вознаграждений по окончании трудовой деятельности .....	156
33.	Выплаты на основе акций .....	162
34.	Договорные обязательства по будущим операциям и условные факты хозяйственной жизни .....	164
35.	Раскрытие информации о связанных сторонах .....	165
36.	Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу .....	167
37.	События после отчетного периода.....	170

# Примечания к консолидированной финансовой отчетности

## 1. Информация о компании

МСФО (IAS) 1.10(e)

МСФО (IAS) 1.49

МСФО (IAS) 1.113

МСФО (IAS) 1.51(a)

МСФО (IAS) 1.51(b)

МСФО (IAS) 1.51(c)

МСФО (IAS) 1.138(a)

МСФО (IAS) 10.17

МСФО (IAS) 1.138(b)

МСФО (IAS) 1.138(c)

Выпуск консолидированной финансовой отчетности «Гуд Групп (Интернэшнл) Лимитед» и ее дочерних организаций (вместе – «Группа») за год, закончившийся 31 декабря 2022 г., был одобрен решением совета директоров от 31 января 2023 г. «Гуд Групп (Интернэшнл) Лимитед» (далее – «Компания» или «материнская организация») является компанией с ограниченной ответственностью, зарегистрированной и действующей в Евrolандии, акции Компании свободно обращаются на открытом рынке ценных бумаг. Юридический адрес компании – Фаер Хауз, Эшдаун Сквер в городе Евровиль.

Основная деятельность Группы связана с производством противопожарного и электронного оборудования, а также с оказанием услуг в области управления инвестиционной недвижимостью (см. [Примечание 5](#)). Информация о структуре Группы представлена в [Примечании 7](#). Информация об отношениях Группы с прочими связанными сторонами представлена в [Примечании 35](#).

## 2. Существенные положения учетной политики

### Комментарий

Идентификация существенных положений учетной политики организации является важным аспектом подготовки финансовой отчетности. Пункт 117 МСФО (IAS) 1 требует, чтобы информация, раскрываемая в отношении существенных положений учетной политики, включала базу (или базы) оценки, используемую(ые) при подготовке финансовой отчетности, и другие положения используемой учетной политики, необходимые для понимания финансовой отчетности. Информация о существенных положениях учетной политики, раскрытая в этом примечании, иллюстрирует положения учетной политики, которые применяются чаще всего. Однако для определения существенных и уместных положений учетной политики, информация о которых, следовательно, должна быть раскрыта, необходимо, чтобы организации принимали во внимание характерные для них обстоятельства.

### Комментарий в связи с пандемией Covid-19

#### Общая информация

Несмотря на то, что отрицательное влияние Covid-19 постепенно снижается, организациям может по-прежнему быть рекомендовано учитывать влияние Covid-19 при подготовке своей финансовой отчетности. Хотя суждения в отношении конкретных аспектов могут не измениться, влияние Covid-19 привело к применению дополнительных суждений в рамках этих аспектов.

Несмотря на то, что 2022 финансовый год является третьим годовым отчетным периодом, на который оказал влияние вирус Covid-19, экономические и финансовые последствия в определенной степени все еще сохраняются, и, возможно, потребуется внести дополнительные изменения в расчетные оценки, используемые при оценке активов и обязательств организаций.

Организации должны решить, следует ли раскрывать информацию о мерах, принятых ими в соответствии с рекомендациями ВОЗ и национальных министерств здравоохранения по сохранению здоровья своих сотрудников и предотвращению заражения в своих административных и производственных помещениях, таких как работа из дома, сокращение рабочих смен на производстве, чтобы минимизировать количество рабочих, использующих общественный транспорт, тщательная уборка рабочих мест, выдача средств индивидуальной защиты, тестирование при подозрении на заболевание и измерение температуры тела.

### 2.1 Основа подготовки финансовой отчетности

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

МСФО (IAS) 1.16

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

МСФО (IAS) 1.112(a)

МСФО (IAS) 1.117(a)

МСФО (IAS) 1.51(d), (e)

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

# Примечания к консолидированной финансовой отчетности

## 2. Существенные положения учетной политики *продолжение*

### 2.1 Основа подготовки финансовой отчетности *продолжение*

#### Комментарий

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

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

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

#### Комментарий в связи с пандемией Covid-19

##### *Непрерывность деятельности*

Несмотря на снижение степени непредсказуемости дальнейшего эффекта Covid-19, все еще может существовать значительная неопределенность, которая ставит под сомнение способность организации продолжать деятельность непрерывно. Согласно пункту 25 МСФО (IAS) 1 при подготовке финансовой отчетности руководство должно оценить способность организации продолжать деятельность непрерывно и то, является ли допущение о непрерывности деятельности обоснованным. Согласно стандарту при оценке обоснованности использования допущения о непрерывности деятельности организация должна учитывать всю имеющуюся информацию о будущем, рассматривая, как минимум, срок в 12 месяцев после окончания отчетного периода, но не ограничиваясь только им. Когда организация, проводя свою оценку способности продолжать деятельность непрерывно, располагает информацией о существенной неопределенности в отношении событий или условий, которые могут вызвать серьезные сомнения в способности организации непрерывно продолжать свою деятельность, она должна раскрыть информацию об этой неопределенности.

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

При проведении этой оценки руководство учитывает существующее и предполагаемое влияние вспышки заболевания на деятельность организации. При проведении оценки способности продолжать деятельность непрерывно руководство должно учитывать всю доступную информацию о будущем, полученную после окончания отчетного периода, вплоть до даты выпуска финансовой отчетности. Такая информация помимо прочего включает информацию о мерах, принятых правительствами и банками с целью оказания помощи пострадавшим организациям, и последующее постепенное сокращение таких мер со стороны правительств. Раскрытие такой информации является не менее важным (или даже более важным) в ситуациях, когда допущение о непрерывности деятельности все еще применяется, но есть некоторые сомнения в отношении ситуаций, когда допущение о непрерывности деятельности не применяется.

Организация может раскрыть информацию о следующих аспектах, касающихся непрерывности деятельности:

- ▶ Достаточно ли у организации денежных средств и/или операционных резервов в кредитных линиях для поддержания деятельности в условиях спада, отмечая при этом, что характер вируса Covid-19 означает, что неопределенность сохранится, и она может быть не в состоянии дать обоснованную оценку будущих последствий;
- ▶ Действия, предпринятые организацией для снижения риска того, что использование допущения о непрерывности деятельности является необоснованным, например, действия по сохранению ликвидности;
- ▶ Анализ бизнес-модели организации и соответствующих рисков;
- ▶ Любые трудности, связанные с исходными данными и допущениями, используемыми в рамках оценки непрерывности деятельности.

В консолидированной финансовой отчетности представлена сравнительная информация за предыдущий период. Кроме того, Группа представляет дополнительный отчет о финансовом положении на начало предыдущего периода в случае ретроспективного применения учетной политики, ретроспективного пересчета или реклассификации статей в финансовой отчетности.

В настоящей финансовой отчетности дополнительный отчет о финансовом положении на 1 января 2021 г. представлен ввиду ретроспективного исправления ошибки, см. [Примечание 2.5](#).

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

# Примечания к консолидированной финансовой отчетности

## 2. Существенные положения учетной политики *продолжение*

### 2.2 Основа консолидации

Консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность материнской организации и ее дочерних организаций по состоянию на 31 декабря 2022 г. Контроль осуществляется в том случае, если Группа подвергается рискам изменения доходов от участия в объекте инвестиций, или имеет право на получение таких доходов, а также возможность влиять на эти доходы через осуществление своих полномочий в отношении объекта инвестиций. В частности, Группа контролирует объект инвестиций только в том случае, если выполняются следующие условия:

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

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

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

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

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

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

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

# Примечания к консолидированной финансовой отчетности

## 2. Существенные положения учетной политики *продолжение*

### 2.3 Краткий обзор существенных положений учетной политики

МСФО (IAS) 1.112  
МСФО (IAS) 1.117(b)

#### а) Объединения бизнесов и гудвил

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

МСФО (IFRS) 3.4  
МСФО (IFRS) 3.18  
МСФО (IFRS) 3.19  
МСФО (IFRS) 3.53  
МСФО (IFRS) 3.B64(m)

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

МСФО (IFRS) 3.B8  
МСФО (IFRS) 3.B12

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

МСФО (IFRS) 3.15  
МСФО (IFRS) 3.16

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

МСФО (IFRS) 3.39  
МСФО (IFRS) 3.58

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

МСФО (IFRS) 3.32  
МСФО (IFRS) 3.36

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

МСФО (IFRS) 3.B63(a)  
МСФО (IAS) 36.80

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

МСФО (IAS) 36.86

# Примечания к консолидированной финансовой отчетности

## 2. Существенные положения учетной политики *продолжение*

### 2.3 Краткий обзор существенных положений учетной политики *продолжение*

#### б) Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия

МСФО (IAS) 28.3

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

МСФО (IFRS) 11.16  
МСФО (IFRS) 11.7

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

#### Комментарий

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

- ▶ Активы, включая свою долю в совместных активах;
- ▶ Обязательства, включая свою долю в совместных обязательствах;
- ▶ Свою выручку от продажи доли в продукции, произведенной в результате совместных операций;
- ▶ Свою долю выручки от продажи продукции совместных операций;
- ▶ Свои расходы, включая долю в совместно понесенных расходах.

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

В соответствии с методом долевого участия инвестиции в ассоциированную организацию или совместное предприятие изначально признается по первоначальной стоимости. Балансовая стоимость инвестиции впоследствии корректируется вследствие признания изменений в доле Группы в чистых активах ассоциированной организации или совместного предприятия, возникающих после даты приобретения. Гудвил, относящийся к ассоциированной организации или совместному предприятию, включается в балансовую стоимость инвестиции и не тестируется на обесценение отдельно.

МСФО (IAS) 28.10

МСФО (IAS) 28.26-29

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

МСФО (IAS) 1.82(c)

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

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

МСФО (IAS) 28.40-43

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

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

МСФО (IAS) 28.22(b)

# Примечания к консолидированной финансовой отчетности

## 2. Существенные положения учетной политики *продолжение*

### 2.3 Краткий обзор существенных положений учетной политики *продолжение*

#### с) Классификация активов и обязательств на оборотные/краткосрочные и внеоборотные/долгосрочные

В отчете о финансовом положении Группа представляет активы и обязательства на основе их классификации на оборотные/краткосрочные и внеоборотные/долгосрочные. Актив является оборотным, если:

- ▶ Его предполагается реализовать или он предназначен для продажи или потребления в рамках обычного операционного цикла;
  - ▶ Он удерживается главным образом для целей торговли;
  - ▶ Его предполагается реализовать в пределах двенадцати месяцев после окончания отчетного периода;
- или
- ▶ Он представляет собой денежные средства или эквивалент денежных средств, кроме случаев, когда существуют ограничения на его обмен или использование для погашения обязательств, действующие в течение как минимум двенадцати месяцев после окончания отчетного периода.

Все прочие активы классифицируются в качестве внеоборотных.

Обязательство является краткосрочным, если:

- ▶ Его предполагается урегулировать в рамках обычного операционного цикла;
  - ▶ Оно удерживается преимущественно для целей торговли;
  - ▶ Оно подлежит урегулированию в течение двенадцати месяцев после окончания отчетного периода;
- или
- ▶ У организации нет безусловного права отсрочить урегулирование обязательства по меньшей мере на двенадцать месяцев после окончания отчетного периода.

Условия обязательства, в соответствии с которыми оно может быть, по усмотрению контрагента, урегулировано путем выпуска и передачи долевых инструментов, не влияют на классификацию данного обязательства.

Группа классифицирует все прочие обязательства в качестве долгосрочных.

Отложенные налоговые активы и обязательства классифицируются как внеоборотные/долгосрочные активы и обязательства.

#### д) Оценка справедливой стоимости

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

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

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

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

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

# Примечания к консолидированной финансовой отчетности

## 2. Существенные положения учетной политики *продолжение*

### 2.3 Краткий обзор существенных положений учетной политики *продолжение*

#### d) Оценка справедливой стоимости *продолжение*

Оценка справедливой стоимости нефинансового актива принимает во внимание способность участника рынка генерировать экономические выгоды либо посредством наилучшего и наиболее эффективного использования актива, либо посредством его продажи другому участнику рынка, который использовал бы данный актив наилучшим и наиболее эффективным образом. МСФО (IFRS) 13.27

Группа использует такие модели оценки, которые уместны в данных обстоятельствах и для которых доступны данные, достаточные для оценки справедливой стоимости, и при этом позволяют максимально использовать релевантные наблюдаемые исходные данные и свести к минимуму использование ненаблюдаемых исходных данных. МСФО (IFRS) 13.61

Все активы и обязательства, оцениваемые в финансовой отчетности по справедливой стоимости, или справедливая стоимость которых раскрывается в финансовой отчетности, классифицируются в рамках описанной ниже иерархии справедливой стоимости на основе исходных данных самого низкого уровня, которые являются значительными для оценки справедливой стоимости в целом: МСФО (IFRS) 13.73

- ▶ Уровень 1 – Ценовые котировки (некорректируемые) активных рынков для идентичных активов или обязательств;
- ▶ Уровень 2 – Модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, являются прямо или косвенно наблюдаемыми на рынке;
- ▶ Уровень 3 – Модели оценки, в которых существенные для оценки справедливой стоимости исходные данные, относящиеся к наиболее низкому уровню иерархии, не являются наблюдаемыми на рынке. МСФО (IFRS) 13.95

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

Комитет Группы по оценке определяет политику и процедуры как для повторяющихся оценок справедливой стоимости инвестиционной недвижимости и некотируемых финансовых активов, так и для неповторяющихся оценок справедливой стоимости активов, таких, например, как активов, предназначенных для продажи в составе прекращенной деятельности. В состав комитета по оценке входит руководитель сегмента инвестиционной недвижимости, руководители созданной в рамках Компании группы по слияниям и приобретениям, руководитель отдела управления рисками, руководители финансовых отделов и руководители каждого объекта недвижимости. МСФО (IFRS) 13.93(g)

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

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

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

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

Для целей раскрытия информации о справедливой стоимости Группа классифицировала активы и обязательства на основе их характера, присущих им характеристик и рисков, а также применимого уровня в иерархии справедливой стоимости, как указано выше. МСФО (IFRS) 13.94

# Примечания к консолидированной финансовой отчетности

## 2. Существенные положения учетной политики *продолжение*

### 2.3 Краткий обзор существенных положений учетной политики *продолжение*

#### д) Оценка справедливой стоимости *продолжение*

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

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

#### Комментарий

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

#### е) Выручка по договорам с покупателями

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

МСФО (IFRS) 15.2  
МСФО (IFRS) 15.B34

#### Комментарий

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

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

#### Продажа противопожарного и электронного оборудования

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

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

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

МСФО (IFRS) 15.22  
МСФО (IFRS) 15.48

# Примечания к консолидированной финансовой отчетности

## 2. Существенные положения учетной политики *продолжение*

### 2.3 Краткий обзор существенных положений учетной политики *продолжение*

#### е) Выручка по договорам с покупателями *продолжение*

##### (i) *Переменное возмещение*

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

МСФО (IFRS) 15.50

##### ▶ *Право на возврат*

МСФО (IFRS) 15.51

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

МСФО (IFRS) 15.53

МСФО (IFRS) 15.55

МСФО (IFRS) 15.56

##### ▶ *Возвратные скидки за объем*

МСФО (IFRS) 15.51

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

МСФО (IFRS) 15.53

МСФО (IFRS) 15.56

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

## Комментарий

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

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

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

# Примечания к консолидированной финансовой отчетности

## 2. Существенные положения учетной политики *продолжение*

### 2.3 Краткий обзор существенных положений учетной политики *продолжение*

#### е) Выручка по договорам с покупателями *продолжение*

##### (ii) Значительный компонент финансирования

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

МСФО (IFRS) 15.60  
МСФО (IFRS) 15.64

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

МСФО (IFRS) 15.63

##### (iii) Неденежное возмещение

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

МСФО (IFRS) 15.66

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

МСФО (IFRS) 15.67

#### Комментарий

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

- ▶ Переменное возмещение;
- ▶ Ограничение оценок переменного возмещения;
- ▶ Наличие значительного компонента финансирования в договоре;
- ▶ Неденежное возмещение;
- ▶ Возмещение, подлежащее уплате покупателю.

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

#### Гарантийные обязательства

МСФО (IFRS) 15.B28

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

МСФО (IFRS) 15.B30

Группа также предоставляет расширенные гарантии, предусматривающие не только устранение дефектов, которые существовали на момент продажи. Такие гарантии типа «гарантия-услуга» продаются либо по отдельности, либо в пакете с продажей противопожарного оборудования. Договоры, предусматривающие продажу оборудования и предоставление гарантии типа «гарантия-услуга», содержат две обязанности к исполнению, поскольку оборудование и гарантия типа «гарантия-услуга» продаются по отдельности и являются отличимыми в контексте договора. Часть цены сделки относится на гарантию типа «гарантия-услуга» с использованием метода относительной цены обособленной продажи и признается в качестве обязательства по договору. Выручка в отношении гарантии типа «гарантия-услуга» признается на протяжении периода, в котором предоставляется услуга, основываясь на истекшем сроке действия гарантии.

МСФО (IFRS) 15.B29  
МСФО (IFRS) 15.B32  
МСФО (IFRS) 15.74  
МСФО (IFRS) 15.76

# Примечания к консолидированной финансовой отчетности

## 2. Существенные положения учетной политики *продолжение*

### 2.3 Краткий обзор существенных положений учетной политики *продолжение*

#### е) Выручка по договорам с покупателями *продолжение*

##### Комментарий

В пункте В29 МСФО (IFRS) 15 указывается, что если у покупателя имеется право приобрести гарантию отдельно либо если гарантия предоставляет покупателю услугу, помимо устранения недостатков, которые имели место на момент продажи, то организация предоставляет гарантию типа «гарантия-услуга», которая является отдельной обязанностью к исполнению. В противном случае гарантия будет являться гарантией типа «гарантия-соответствие», которая выступает в качестве средства обеспечения для покупателя того, что продукт соответствует согласованным параметрам. В некоторых случаях может быть сложно определить, предоставляет ли гарантия покупателю услугу в дополнение к тому, что является средством обеспечения того, что продукция соответствует согласованным в договоре параметрам. Чтобы помочь организациям в осуществлении такой оценки, в пунктах В31-В33 МСФО (IFRS) 15 содержится соответствующее руководство по применению.

##### Программа лояльности покупателей

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

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

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

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

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

##### Услуги по установке

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

МСФО (IFRS) 15.22

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

МСФО (IFRS) 15.74  
МСФО (IFRS) 15.76

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

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

##### Услуги по закупке оборудования для клиентов

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

# Примечания к консолидированной финансовой отчетности

## 2. Существенные положения учетной политики *продолжение*

### 2.3 Краткий обзор существенных положений учетной политики *продолжение*

#### е) Выручка по договорам с покупателями *продолжение*

Остатки по договору

МСФО (IFRS) 15.105

#### *Активы по договору*

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

МСФО (IFRS) 15.107

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

#### *Торговая дебиторская задолженность*

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

МСФО (IFRS) 15.108

#### *Обязательства по договору*

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

МСФО (IFRS) 15.106

#### *Активы и обязательства, возникающие в связи с правом на возврат*

##### *Активы в отношении права на возврат товаров покупателем*

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

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

##### *Обязательства в отношении возврата средств*

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

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

##### *Затраты на заключение договора*

МСФО (IFRS) 15.8

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

МСФО (IFRS) 15.91  
МСФО (IFRS) 15.94

# Примечания к консолидированной финансовой отчетности

## 2. Существенные положения учетной политики *продолжение*

### 2.3 Краткий обзор существенных положений учетной политики *продолжение*

#### е) Выручка по договорам с покупателями *продолжение*

##### Комментарий

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

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

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

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

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

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

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

#### г) Государственные субсидии

Государственные субсидии признаются, если имеется обоснованная уверенность в том, что они будут получены и все связанные с ними условия будут выполнены. Если субсидия выдана с целью финансирования определенных расходов, она должна признаваться в качестве дохода на систематической основе в тех же периодах, в которых списываются на расходы соответствующие затраты, которые она должна компенсировать. Если субсидия выдана с целью финансирования актива, то она признается в качестве дохода равными долями в течение ожидаемого срока полезного использования соответствующего актива.

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

В случаях, когда Группа получает субсидии в виде немонетарных активов, актив и субсидия учитываются по номинальной величине и отражаются в составе прибыли или убытка ежегодно равными частями в соответствии со структурой потребления выгод от базового актива в течение ожидаемого срока его полезного использования.

МСФО (IAS) 20.23  
МСФО (IAS) 20.10A

##### Комментарий

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

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

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

# Примечания к консолидированной финансовой отчетности

## 2. Существенные положения учетной политики *продолжение*

### 2.3 Краткий обзор существенных положений учетной политики *продолжение*

#### г) Налоги

##### *Текущий налог на прибыль*

Активы и обязательства по текущему налогу на прибыль оцениваются в сумме, которую ожидается истребовать к возмещению налоговыми органами или уплатить налоговым органам. Налоговые ставки и налоговое законодательство, применяемые для расчета данной суммы, – это ставки и законодательство, принятые или по существу принятые на отчетную дату в странах, в которых Группа осуществляет свою деятельность и получает налогооблагаемый доход. МСФО (IAS) 12.46

Текущий налог на прибыль, относящийся к статьям, признанным непосредственно в собственном капитале, признается в составе собственного капитала, а не в отчете о прибыли или убытке. МСФО (IAS) 12.61A(b)  
Руководство организации периодически осуществляет оценку позиций, отраженных в налоговых декларациях, в отношении которых соответствующее налоговое законодательство может быть по-разному интерпретировано, и по мере необходимости создает оценочные обязательства.

##### *Отложенный налог*

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

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

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

Отложенные налоговые активы признаются по всем вычитаемым временным разницам, перенесенным на будущие периоды неиспользованным налоговым льготам и неиспользованным налоговым убыткам в той мере, в которой является вероятным наличие налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены вычитаемые временные разницы, перенесенные на будущие периоды неиспользованные налоговые льготы и неиспользованные налоговые убытки, кроме случаев, когда: МСФО (IAS) 12.34

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

Балансовая стоимость отложенных налоговых активов пересматривается на каждую отчетную дату и снижается в той мере, в которой перестает быть вероятным получение достаточной налогооблагаемой прибыли, которая позволит использовать все или часть отложенных налоговых активов, оценивается как маловероятное. Непризнанные отложенные налоговые активы пересматриваются на каждую отчетную дату и признаются в той мере, в которой становится вероятным, что будущая налогооблагаемая прибыль позволит возместить отложенные налоговые активы. МСФО (IAS) 12.56  
МСФО (IAS) 12.37

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

# Примечания к консолидированной финансовой отчетности

## 2. Существенные положения учетной политики *продолжение*

### 2.3 Краткий обзор существенных положений учетной политики *продолжение*

#### г) **Налоги *продолжение***

Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются по тем ставкам налога, которые, как ожидается, будут применяться в периоде реализации актива или погашения обязательства, исходя из ставок налога (и налогового законодательства), действующих или, по существу принятых на отчетную дату. МСФО (IAS) 12.47

Отложенный налог, относящийся к статьям, признанным не в составе прибыли или убытка, также не признается в составе прибыли или убытка. Статьи отложенных налогов признаются в соответствии с лежащими в их основе операциями либо в составе ПСД, либо непосредственно в собственном капитале. МСФО (IAS) 12.61A

Налоговые льготы, приобретенные в рамках объединения бизнесов, но не удовлетворяющие критериям для отдельного признания на эту дату, признаются впоследствии, в случае появления новой информации об изменении фактов и обстоятельств. Корректировка отражается как уменьшение гудвила (если ее величина не превышает размер гудвила), если она была осуществлена в течение периода оценки, в иных случаях она признается в составе прибыли или убытка. МСФО (IAS) 12.68

Группа производит взаимозачет отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств в том и только в том случае, если у нее имеется юридически защищенное право на зачет текущих налоговых активов против текущих налоговых обязательств, и отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства относятся к налогам на прибыль, взимаемым одним и тем же налоговым органом с одной и той же организации, операции которой облагаются налогом, либо с разных организаций, операции которых облагаются налогом, которые намереваются либо осуществить расчеты по текущим налоговым обязательствам и активам на нетто-основе, либо реализовать эти активы и погасить эти обязательства одновременно в каждом из будущих периодов, в котором ожидается погашение или возмещение значительных сумм отложенных налоговых обязательств или активов. МСФО (IAS) 12.74

#### **Налог с продаж**

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

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

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

#### h) **Иностранная валюта**

Консолидированная финансовая отчетность представлена в евро, который также является функциональной валютой материнской организации. Для каждой организации Группа определяет функциональную валюту, и статьи, включаемые в финансовую отчетность каждой организации, оцениваются с использованием этой функциональной валюты. Группа использует прямой метод консолидации и при выбытии иностранного подразделения прибыль или убыток, которые реклассифицируются в состав прибыли или убытка, отражают сумму, которая возникает в результате использования этого метода. МСФО (IAS) 1.51(d)  
МСФО (IAS) 21.9

#### i) **Операции и остатки**

Операции в иностранной валюте первоначально отражаются организациями Группы в функциональной валюте в пересчете по соответствующим курсам на дату, когда операция впервые удовлетворяет критериям признания. МСФО (IAS) 21.21

Монетарные активы и обязательства, деноминированные в иностранных валютах, пересчитываются в функциональную валюту по курсам на отчетную дату. МСФО (IAS) 21.23(a)

Разницы, возникающие при погашении или пересчете монетарных статей, признаются в составе прибыли или убытка. Исключение составляют монетарные статьи, определенные в рамках хеджирования чистой инвестиции Группы в иностранное подразделение. Они признаются в ПСД до момента выбытия чистой инвестиции, когда накопленная сумма реклассифицируется в состав прибыли или убытка. Расходы по налогу и налоговые льготы, относящиеся к курсовым разницам по таким монетарным статьям, также признаются в составе ПСД. МСФО (IAS) 21.28  
МСФО (IAS) 21.32

# Примечания к консолидированной финансовой отчетности

## 2. Существенные положения учетной политики *продолжение*

### 2.3 Краткий обзор существенных положений учетной политики *продолжение*

#### h) Иностранная валюта *продолжение*

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

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

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

МСФО (IAS) 21.30

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

КРМФО (IFRIC) 22.8  
КРМФО (IFRIC) 22.9

#### ii) Компании Группы

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

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

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

МСФО (IAS) 21.47

#### i) Внеоборотные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность

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

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

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

МСФО (IFRS) 5.7  
МСФО (IFRS) 5.8

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

МСФО (IFRS) 5.25

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

МСФО (IAS) 1.54(j)  
МСФО (IAS) 1.54(p)

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

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

МСФО (IFRS) 5.33

# Примечания к консолидированной финансовой отчетности

## 2. Существенные положения учетной политики *продолжение*

### 2.3 Краткий обзор существенных положений учетной политики *продолжение*

#### ж) Дивиденды, уплаченные денежными средствами

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

МСФО (IFRIC) 17.10

#### к) Основные средства

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

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

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

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

МСФО (IFRIC) 18.11  
МСФО (IAS) 16.24  
МСФО (IAS) 16.73(a)  
МСФО (IAS) 16.31

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

МСФО (IAS) 16.39  
МСФО (IAS) 16.40

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

МСФО (IAS) 16.41

#### Комментарий

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

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

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

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

# Примечания к консолидированной финансовой отчетности

## 2. Существенные положения учетной политики *продолжение*

### 2.3 Краткий обзор существенных положений учетной политики *продолжение*

#### к) Основные средства *продолжение*

Группа пересматривает расчетную оценку ликвидационной стоимости и сроков полезного использования активов по крайней мере один раз в год. В частности, Группа учитывает влияние законодательства в области здравоохранения, безопасности и охраны окружающей среды при проведении оценки ожидаемых сроков полезного использования и расчетной ликвидационной стоимости.

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

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

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

МСФО (IAS) 16.51

#### Комментарий

При выбытии объектов основных средств:

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

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

#### l) Аренда

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

МСФО (IFRS) 16.9

#### Группа в качестве арендатора

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

#### i) Активы в форме права пользования

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

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

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

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

МСФО (IFRS) 16.33

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

# Примечания к консолидированной финансовой отчетности

## 2. Существенные положения учетной политики *продолжение*

### 2.3 Краткий обзор существенных положений учетной политики *продолжение*

#### l) Аренда *продолжение*

##### Комментарий

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

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

##### ii) Обязательства по аренде

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

МСФО (IFRS) 16.26  
МСФО (IFRS) 16.27

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

МСФО (IFRS) 16.38(b)

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

МСФО (IFRS) 16.36  
МСФО (IFRS) 16.39

Группа представляет обязательства по аренде в составе «Процентных кредитов и займов» (см. [Примечание 21.2](#)).

##### iii) Краткосрочная аренда и аренда активов с низкой стоимостью

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

МСФО (IFRS) 16.5  
МСФО (IFRS) 16.6

##### Группа в качестве арендодателя

Аренда, по которой у Группы остаются практически все риски и выгоды, связанные с владением активом, классифицируется как операционная аренда. Возникающий арендный доход учитывается линейным методом на протяжении срока аренды и включается в выручку в отчете о прибыли или убытке ввиду своего операционного характера. Первоначальные прямые затраты, понесенные при заключении договора операционной аренды, включаются в балансовую стоимость переданного в аренду актива и признаются в течение срока аренды на той же основе, что и доход от аренды. Условная арендная плата признается в составе выручки в том периоде, в котором она была получена.

МСФО (IFRS) 16.61  
МСФО (IFRS) 16.62  
МСФО (IFRS) 16.81  
МСФО (IFRS) 16.83

##### m) Затраты по заимствованиям

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

МСФО (IAS) 23.8  
МСФО (IAS) 23.5

# Примечания к консолидированной финансовой отчетности

## 2. Существенные положения учетной политики *продолжение*

### 2.3 Краткий обзор существенных положений учетной политики *продолжение*

#### п) Инвестиционная недвижимость

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

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

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

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

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

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

#### Комментарий

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

#### о) Нематериальные активы

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

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

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

МСФО (IAS) 38.88

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

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

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

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

# Примечания к консолидированной финансовой отчетности

## 2. Существенные положения учетной политики *продолжение*

### 2.3 Краткий обзор существенных положений учетной политики *продолжение*

#### о) Нематериальные активы *продолжение*

Признание нематериального актива прекращается при его выбытии (т. е. на дату, на которую его получатель приобретает контроль), или когда от его использования или выбытия не ожидается никаких будущих экономических выгод. Прибыль или убыток, возникающие в результате прекращения признания актива (рассчитанные как разница между чистыми поступлениями от выбытия актива и балансовой стоимостью данного актива), включаются в отчет о прибыли или убытке. МСФО (IAS) 38.113

#### *Затраты на исследования и разработки*

Затраты на исследования относятся на расходы по мере их возникновения. Нематериальный актив, возникающий в результате затрат на разработку конкретного продукта, признается тогда, когда Группа может продемонстрировать следующее: МСФО (IAS) 38.54  
МСФО (IAS) 38.57

- ▶ Техническую осуществимость завершения разработки нематериального актива и доведения его до состояния, пригодного для использования или продажи;
- ▶ Свое намерение завершить разработку нематериального актива, а также возможность и намерение использовать или продать актив;
- ▶ То, как актив будет генерировать будущие экономические выгоды;
- ▶ Наличие достаточных ресурсов для завершения разработки;
- ▶ Способность надежно оценить затраты в ходе разработки актива.

После первоначального признания затрат на разработку в качестве актива активы учитываются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Амортизация актива начинается после окончания разработки, когда актив уже готов к использованию, и производится в течение предполагаемого периода получения будущих экономических выгод. Амортизация отражается в составе себестоимости продаж. В течение периода разработки актив ежегодно тестируется на обесценение. МСФО (IAS) 38.74  
МСФО (IAS) 36.10(a)

#### *Патенты и лицензии*

Группа внесла предоплату с целью приобретения патентов и лицензий. Патенты предоставлены сроком на 10 лет соответствующим государственным органом с возможностью продления в конце данного срока. Лицензии на права использования интеллектуальной собственности выданы на срок от пяти до десяти лет, который зависит от характера предоставляемых лицензий. Лицензии могут быть продлены в конце данного срока за небольшую дополнительную плату или бесплатно. Поэтому срок полезного использования этих лицензий оценивается как неопределенный. МСФО (IAS) 38.122(a)

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

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

# Примечания к консолидированной финансовой отчетности

## 2. Существенные положения учетной политики *продолжение*

### 2.3 Краткий обзор существенных положений учетной политики *продолжение*

#### р) Финансовые инструменты - первоначальное признание и последующая оценка

Финансовым инструментом является любой договор, приводящий к возникновению финансового актива у одной организации и финансового обязательства или долевого инструмента у другой организации. МСФО (IAS) 32.11

#### i) Финансовые активы

##### Первоначальное признание и оценка

Финансовые активы при первоначальном признании классифицируются как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (ПСД) и по справедливой стоимости через прибыль или убыток. МСФО (IFRS) 7.21  
МСФО (IFRS) 9.4.1.1

Классификация финансовых активов при первоначальном признании зависит от характеристик предусмотренных договором денежных потоков по финансовому активу и бизнес-модели, применяемой Группой для управления этими активами. За исключением торговой дебиторской задолженности, которая не содержит значительного компонента финансирования или в отношении которой Группа применила упрощение практического характера, Группа первоначально оценивает финансовые активы по справедливой стоимости, увеличенной в случае финансовых активов, оцениваемых не по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на сумму затрат по сделке. Торговая дебиторская задолженность, которая не содержит значительный компонент финансирования или в отношении которой Группа применила упрощение практического характера, оценивается по цене сделки, как описано в разделе [е\) Выручка по договорам с покупателями](#). МСФО (IFRS) 9.4.1.1  
МСФО (IFRS) 15.108

Для того чтобы финансовый актив можно было классифицировать и оценивать по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, необходимо, чтобы договорные условия этого актива обуславливали получение денежных потоков, которые являются «исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов» на непогашенную часть основной суммы долга. Такая оценка называется тестом «денежных потоков» (SPPI-тестом) и осуществляется на уровне каждого инструмента. Финансовые активы, денежные потоки по которым не отвечают критерию «денежных потоков», классифицируются как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток вне зависимости от бизнес-модели. МСФО (IFRS) 9.4.1.2(b)

Бизнес-модель, используемая Группой для управления финансовыми активами, описывает способ, которым Группа управляет своими финансовыми активами с целью генерирования денежных потоков. Бизнес-модель определяет, будут ли денежные потоки следствием получения предусмотренных договором денежных потоков, продажи финансовых активов или и того, и другого. Финансовые активы, классифицируемые как оцениваемые по амортизированной стоимости, удерживаются в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков, в то время как финансовые активы, классифицируемые как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, удерживаются в рамках бизнес-модели, цель которой достигается как путем получения предусмотренных договором денежных потоков, так и путем продажи финансовых активов. МСФО (IFRS) 9.B4.1.1

Все операции покупки или продажи финансовых активов, требующие поставки активов в срок, устанавливаемый законодательством, или в соответствии с правилами, принятыми на определенном рынке (торговля на стандартных условиях), признаются на дату заключения сделки, т. е. на дату, когда Группа принимает на себя обязательство купить или продать актив. МСФО (IFRS) 9.3.1.2

##### Последующая оценка

Для целей последующей оценки финансовые активы классифицируются на четыре категории: МСФО (IFRS) 9.5.2.1

- ▶ 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.

**Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (долговые инструменты)** МСФО (IFRS) 9.4.1.2

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, впоследствии оцениваются с использованием метода эффективной процентной ставки, и к ним применяются требования в отношении обесценения. Прибыли или убытки признаются в составе прибыли или убытка в случае прекращения признания актива, его модификации или обесценения. МСФО (IFRS) 9.5.4

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

# Примечания к консолидированной финансовой отчетности

## 2. Существенные положения учетной политики *продолжение*

### 2.3 Краткий обзор существенных положений учетной политики *продолжение*

#### р) Финансовые инструменты - первоначальное признание и последующая оценка *продолжение*

##### Комментарий

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

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

МСФО (IFRS) 9.4.1.2A

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

МСФО (IFRS) 9.5.7.10  
МСФО (IFRS) 9.5.7.11

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

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

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

МСФО (IFRS) 9.5.7.5

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

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

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

##### **Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток**

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

МСФО (IFRS) 9.4.1.4  
МСФО (IFRS) 9.5.7.1

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

# Примечания к консолидированной финансовой отчетности

## 2. Существенные положения учетной политики *продолжение*

### 2.3 Краткий обзор существенных положений учетной политики *продолжение*

#### р) Финансовые инструменты - первоначальное признание и последующая оценка *продолжение*

Производный инструмент, встроенный в гибридный договор, включающий основной договор, являющийся финансовым обязательством или нефинансовым инструментом, отделяется от основного договора и учитывается как отдельный производный инструмент, если: присущие ему экономические характеристики и риски не являются тесно связанными с рисками и характеристиками основного договора; отдельный инструмент, предусматривающий те же условия, что и встроенный производный инструмент, отвечал бы определению производного инструмента; и гибридный договор не оценивается по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Встроенные производные инструменты оцениваются по справедливой стоимости, а изменения их справедливой стоимости признаются в составе прибыли или убытка. Пересмотр порядка учета происходит либо в случае изменений в условиях договора, приводящих к существенному изменению денежных потоков, которые потребовались бы в противном случае, либо в случае реклассификации финансового актива и его перевода из категории оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

МСФО (IFRS) 9.4.3.3

#### Прекращение признания

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

МСФО (IFRS) 9.3.2.3(a)

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

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

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

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

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

МСФО (IFRS) 9.3.2.16

#### Обесценение

МСФО (IFRS) 9.5.5.1

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

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

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

МСФО (IFRS) 9.5.5.1

# Примечания к консолидированной финансовой отчетности

## 2. Существенные положения учетной политики *продолжение*

### 2.3 Краткий обзор существенных положений учетной политики *продолжение*

#### р) Финансовые инструменты - первоначальное признание и последующая оценка *продолжение*

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

МСФО (IFRS) 9.5.5.3  
МСФО (IFRS) 9.5.5.5

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

МСФО (IFRS) 9.5.5.15  
МСФО (IFRS) 9.B5.5.35

#### Комментарий

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

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

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

МСФО (IFRS) 9.5.5.3  
МСФО (IFRS) 9.5.5.5  
МСФО (IFRS) 9,  
Приложение А

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

МСФО (IFRS) 7.35F(a)  
МСФО (IFRS) 7.35G(a)(ii)  
МСФО (IFRS) 9.B5.5.22-27

#### Комментарий

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

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

МСФО (IFRS) 7.35F(b)  
МСФО (IFRS) 9.5.5.9  
МСФО (IFRS) 9.B5.5.37

# Примечания к консолидированной финансовой отчетности

## 2. Существенные положения учетной политики *продолжение*

### 2.3 Краткий обзор существенных положений учетной политики *продолжение*

#### р) Финансовые инструменты - первоначальное признание и последующая оценка *продолжение*

##### ii) Финансовые обязательства

###### Первоначальное признание и оценка

Финансовые обязательства классифицируются при первоначальном признании соответственно, как финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредиты и займы, кредиторская задолженность или производные инструменты, классифицированные по усмотрению Группы как инструменты хеджирования при эффективном хеджировании. МСФО (IFRS) 7.6  
МСФО (IFRS) 7.21

Все финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, за вычетом (в случае кредитов, займов и кредиторской задолженности) непосредственно относящихся к ним затрат по сделке. МСФО (IFRS) 9.5.1.1

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

###### Последующая оценка

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

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

###### **Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток** МСФО (IFRS) 9.4.2.1(a)

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

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

Прибыли или убытки по обязательствам, предназначенным для торговли, признаются в отчете о прибыли или убытке. МСФО (IFRS) 9.5.7.1

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

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

Данная категория является наиболее значимой для Группы. После первоначального признания процентные кредиты и займы оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Прибыли и убытки по таким финансовым обязательствам признаются в составе прибыли или убытка при прекращении их признания, а также по мере начисления амортизации с использованием эффективной процентной ставки. МСФО (IFRS) 9.4.2.1  
МСФО (IFRS) 9.5.7.2

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

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

# Примечания к консолидированной финансовой отчетности

## 2. Существенные положения учетной политики *продолжение*

### 2.3 Краткий обзор существенных положений учетной политики *продолжение*

#### р) Финансовые инструменты - первоначальное признание и последующая оценка *продолжение*

##### Прекращение признания

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

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

##### iii) Взаимозачет финансовых инструментов

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

МСФО (IAS) 32.42

#### q) Производные финансовые инструменты и учет хеджирования

##### Первоначальное признание и последующая оценка

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

МСФО (IFRS) 9.5.1.1  
МСФО (IFRS) 7.21

Для целей учета хеджирования применяется следующая классификация:

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

МСФО (IFRS) 9.6.5.2(a)

МСФО (IFRS) 9.6.5.2(b)

МСФО (IFRS) 9.6.5.2(c)

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

МСФО (IFRS) 9.6.4.1

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

МСФО (IFRS) 9.6.4.1

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

# Примечания к консолидированной финансовой отчетности

## 2. Существенные положения учетной политики *продолжение*

### 2.3 Краткий обзор существенных положений учетной политики *продолжение*

#### а) Производные финансовые инструменты и учет хеджирования *продолжение*

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

##### **Хеджирование справедливой стоимости**

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

МСФО (IFRS) 9.6.5.8  
МСФО (IFRS) 9.6.5.10

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

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

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

МСФО (IFRS) 9.6.5.9

##### **Хеджирование денежных потоков**

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

МСФО (IFRS) 9.6.5.11

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

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

МСФО (IFRS) 9.6.5.16

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

МСФО (IFRS) 9.6.5.11

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

# Примечания к консолидированной финансовой отчетности

## 2. Существенные положения учетной политики *продолжение*

### 2.3 Краткий обзор существенных положений учетной политики *продолжение*

#### q) Производные финансовые инструменты и учет хеджирования *продолжение*

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

#### *Хеджирование чистой инвестиции*

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

МСФО (IFRS) 9.6.5.13  
МСФО (IFRS) 9.6.5.14

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

#### г) Запасы

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

МСФО (IAS) 2.36(a)  
МСФО (IAS) 2.9  
МСФО (IAS) 2.10

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

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

МСФО (IAS) 2.25  
МСФО (IAS) 2.12  
МСФО (IAS) 2.13

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

МСФО (IFRS) 9.6.5.11(d)(i)

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

МСФО (IAS) 2.6

#### с) Обесценение нефинансовых активов

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

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

### Комментарий

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

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

# Примечания к консолидированной финансовой отчетности

## 2. Существенные положения учетной политики *продолжение*

### 2.3 Краткий обзор существенных положений учетной политики *продолжение*

#### с) Обесценение нефинансовых активов *продолжение*

На каждую отчетную дату Группа определяет, имеются ли признаки возможного обесценения актива. При наличии таких признаков или если требуется проведение ежегодного тестирования актива на обесценение, Группа производит оценку возмещаемой суммы актива. Возмещаемая сумма актива или единицы, генерирующей денежные средства, – это наибольшая из следующих величин: справедливая стоимость актива (единицы, генерирующей денежные средства) за вычетом затрат на выбытие или ценность использования актива (единицы, генерирующей денежные средства). Возмещаемая сумма определяется для отдельного актива, за исключением случаев, когда актив не генерирует денежные притоки, которые, в основном, независимы от притоков, генерируемых другими активами или группами активов. Если балансовая стоимость актива или единицы, генерирующей денежные средства, превышает его/ее возмещаемую сумму, актив считается обесцененным и списывается до возмещаемой суммы.

МСФО (IAS) 36.6  
МСФО (IAS) 36.9  
МСФО (IAS) 36.66

МСФО (IAS) 36.59

При оценке ценности использования расчетные будущие денежные потоки дисконтируются до приведенной стоимости по ставке дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие активу. При определении справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие учитываются недавние рыночные операции. При их отсутствии применяется соответствующая модель оценки. Эти расчеты подтверждаются оценочными коэффициентами, котировками цен свободно обращающихся на рынке акций или прочими доступными показателями справедливой стоимости.

МСФО (IAS) 36.30  
МСФО (IAS) 36.55  
МСФО (IAS) 36.6

Группа определяет сумму обесценения, исходя из актуальных планов и прогнозных расчетов, которые подготавливаются отдельно для каждой единицы, генерирующей денежные средства, к которой отнесены отдельные активы. Эти планы и прогнозных расчеты, как правило, составляются на пять лет. Долгосрочные темпы роста рассчитываются и применяются в отношении прогнозируемых будущих денежных потоков после пятого года.

МСФО (IAS) 36.33  
МСФО (IAS) 36.35

Убытки от обесценения по продолжающейся деятельности признаются в отчете о прибыли или убытке в составе тех категорий расходов, которые соответствуют назначению обесцененного актива, за исключением ранее переоцененных объектов недвижимости, в отношении которых переоценка была признана в составе ПСД. В случае таких объектов недвижимости убыток от обесценения признается в составе ПСД в пределах суммы ранее проведенной переоценки.

МСФО (IAS) 36.60  
МСФО (IAS) 36.61

На каждую отчетную дату Группа определяет, имеются ли признаки того, что ранее признанные убытки от обесценения актива, за исключением гудвила, больше не существуют или сократились. Если такой признак имеется, Группа рассчитывает возмещаемую сумму актива или единицы, генерирующей денежные средства. Ранее признанные убытки от обесценения восстанавливаются только в том случае, если имело место изменение в допущениях, которые использовались для определения возмещаемой суммы актива, со времени последнего признания убытка от обесценения. Восстановление ограничено таким образом, что балансовая стоимость актива не превышает его возмещаемой суммы, а также не может превышать балансовую стоимость за вычетом амортизации, по которой данный актив признавался бы в случае, если в предыдущие годы не был бы признан убыток от обесценения. Такое восстановление стоимости признается в отчете о прибыли или убытке, за исключением случаев, когда актив учитывается по переоцененной стоимости. В последнем случае восстановление стоимости учитывается как прирост стоимости от переоценки.

МСФО (IAS) 36.110  
МСФО (IAS) 36.114  
МСФО (IAS) 36.117  
МСФО (IAS) 36.119

Гудвил тестируется на обесценение ежегодно по состоянию на 31 октября, а также в случаях, когда события или обстоятельства указывают на то, что его балансовая стоимость может быть обесценена.

МСФО (IAS) 36.10(b)

Обесценение гудвила определяется путем оценки возмещаемой суммы каждой единицы, генерирующей денежные средства (или группы таких единиц), к которым относится гудвил. Если возмещаемая сумма единицы, генерирующей денежные средства, меньше ее балансовой стоимости, то признается убыток от обесценения. Убыток от обесценения гудвила не может быть восстановлен в будущих периодах.

МСФО (IAS) 36.104  
МСФО (IAS) 36.124

Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования тестируются на обесценение ежегодно по состоянию на 31 октября на уровне единицы, генерирующей денежные средства, а также если обстоятельства указывают на то, что их балансовая стоимость могла обесцениться.

МСФО (IAS) 36.10(a)

Группа оценивает возможное значительное влияние рисков, связанных с изменением климата, например, когда в результате введения законодательства о сокращении выбросов могут увеличиться производственные затраты. Эти риски, связанные с изменением климата, рассматриваются в рамках ключевых допущений, если они оказывают существенное влияние на оценку возмещаемой стоимости. Данные допущения используются для прогноза денежных потоков при оценке ценности использования.

# Примечания к консолидированной финансовой отчетности

## 2. Существенные положения учетной политики *продолжение*

### 2.3 Краткий обзор существенных положений учетной политики *продолжение*

#### с) Обесценение нефинансовых активов *продолжение*

##### Комментарий

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

#### t) Денежные средства и краткосрочные депозиты

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

МСФО (IAS) 7.6  
МСФО (IAS) 7.7

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

МСФО (IAS) 7.46

#### и) Конвертируемые привилегированные акции

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

МСФО (IFRS) 7.21  
МСФО (IAS) 32.18  
МСФО (IAS) 32.28

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

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

МСФО (IAS) 32.35  
МСФО (IAS) 32.AG31(a)

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

МСФО (IAS) 32.38

#### v) Собственные выкупленные акции

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

МСФО (IAS) 32.33

#### w) Оценочные обязательства

##### Общие

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

МСФО (IAS) 37.14  
МСФО (IAS) 37.53  
МСФО (IAS) 37.54

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

МСФО (IAS) 37.45

##### Гарантийные оценочные обязательства

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

# Примечания к консолидированной финансовой отчетности

## 2. Существенные положения учетной политики *продолжение*

### 2.3 Краткий обзор существенных положений учетной политики *продолжение*

#### в) **Оценочные обязательства** *продолжение*

##### **Оценочные обязательства по реструктуризации**

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

МСФО (IAS) 37.71  
МСФО (IAS) 37.72

##### **Обязательство по выводу объектов из эксплуатации**

Группа отражает оценочное обязательство в отношении затрат по выводу из эксплуатации промышленного объекта по производству огнезащитных материалов. Затраты по выводу из эксплуатации учитываются по приведенной стоимости ожидаемых затрат на урегулирование обязательства, рассчитанной с использованием расчетных денежных потоков, и признаются как часть первоначальной стоимости соответствующего актива. Денежные потоки дисконтируются по текущей ставке до налогообложения, которая отражает риски, присущие обязательствам по выводу из эксплуатации. Амортизация дисконта относится на счета расходов по мере возникновения и признается в отчете о прибыли или убытке как затраты по финансированию. Расчетные будущие затраты по выводу из эксплуатации ежегодно анализируются, и, по мере необходимости, корректируются. Изменения в расчетных будущих затратах или в применяемой ставке дисконтирования прибавляются или вычитаются из стоимости актива.

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

При определении величины обязательства по выводу из эксплуатации производственных мощностей, информация о котором представлена в [Примечании 27](#), учитывалось влияние факторов, связанных с изменением климата и направленных на уменьшение воздействия на окружающую среду.

##### **Выбросы газов, вызывающих парниковый эффект**

Группа получает бесплатные разрешения на выбросы в некоторых европейских странах согласно Европейской системе торговли разрешениями на осуществление выбросов. Такие разрешения необходимо получать каждый год, и, соответственно, Группа должна списывать данные разрешения по мере осуществления выбросов. В отношении предоставленных разрешений на осуществление выбросов, Группа применяет метод чистых обязательств. Следовательно, оценочное обязательство признается только тогда, когда фактические выбросы превышают размер полученных и удерживаемых разрешений. Затраты по выбросам газов признаются как прочие операционные расходы. Если разрешения на выброс покупаются у третьей стороны, то они отражаются по себестоимости и учитываются как права на возмещение, таким образом они соотносятся с обязательствами по выбросу газов и переоцениваются по справедливой стоимости. Изменения справедливой стоимости признаются в отчете о прибыли или убытке.

МСФО (IAS) 8.10

##### **Обременительные договоры**

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

МСФО (IAS) 37.66  
МСФО (IAS) 37.69

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

МСФО (IAS) 37.68

#### **Комментарий**

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

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

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

# Примечания к консолидированной финансовой отчетности

## 2. Существенные положения учетной политики *продолжение*

### 2.3 Краткий обзор существенных положений учетной политики *продолжение*

#### в) **Оценочные обязательства *продолжение***

##### **Утилизация электрического и электронного оборудования («УЭЭО»)**

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

КРМФО (IFRIC) 6

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

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

##### **Условные обязательства, признаваемые при объединении бизнесов**

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

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

#### х) **Пенсии и прочие вознаграждения по окончании трудовой деятельности**

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

МСФО (IAS) 19.135

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

МСФО (IAS) 19.67

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

МСФО (IAS) 19.120(c)  
МСФО (IAS) 19.127  
МСФО (IAS) 19.122

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

МСФО (IAS) 19.102  
МСФО (IAS) 19.103

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

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

МСФО (IAS) 19.123  
МСФО (IAS) 19.134

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

# Примечания к консолидированной финансовой отчетности

## 2. Существенные положения учетной политики *продолжение*

### 2.3 Краткий обзор существенных положений учетной политики *продолжение*

#### х) Пенсии и прочие вознаграждения по окончании трудовой деятельности *продолжение*

##### Комментарий

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

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

#### у) Выплаты на основе акций

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

МСФО (IFRS) 2.44

##### Операции с расчетами долевыми инструментами

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

МСФО (IFRS) 2.7  
МСФО (IFRS) 2.10

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

МСФО (IFRS) 2.19  
МСФО (IFRS) 2.20

Условия периода оказания услуг и нерыночные условия достижения результатов не принимаются во внимание при определении справедливой стоимости вознаграждений на дату предоставления, но вероятность удовлетворения этих условий оценивается в рамках наилучшей оценки Группы в отношении количества долевого инструмента, которые будут переданы в качестве вознаграждения. Рыночные условия достижения результатов отражаются в справедливой стоимости на дату предоставления. Все другие условия, относящиеся к вознаграждениям, но не имеющие связи с периодом оказания услуг, считаются условиями, не предусматривающими наделение правами. Условия, не предусматривающие наделение правами, отражаются в справедливой стоимости вознаграждения и приводят к незамедлительному отнесению вознаграждения на расход, за исключением случаев наличия также условий периода оказания услуг и/или достижения результатов.

МСФО (IFRS) 2.21

МСФО (IFRS) 2.21A  
МСФО (IFRS) 2.27

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

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

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

# Примечания к консолидированной финансовой отчетности

## 2. Существенные положения учетной политики *продолжение*

### 2.3 Краткий обзор существенных положений учетной политики *продолжение*

#### у) Выплаты на основе акций *продолжение*

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

#### Операции с расчетами денежными средствами

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

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

#### Комментарий

В феврале 2021 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 1, которые содержат руководство и примеры, помогающие организациям применять суждения о существенности при раскрытии информации об учетной политике. Основные изменения заключаются в замене требования о раскрытии «значительных положений» учетной политики на требование о раскрытии «существенной информации» об учетной политике, а также добавлении руководства относительно того, как организациям следует применять понятие существенности при принятии решений о раскрытии информации об учетной политике. Поправки будут применяться в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты, с возможностью досрочного применения.

Замена фразы «значительные положения учетной политики» на фразу «существенная информация об учетной политике» может повлиять на раскрытие организациями информации об учетной политике. При определении того, является ли информация об учетной политике существенной, потребует применения большего объема суждений. Поэтому организации должны будут пересмотреть информацию, раскрываемую относительно учетной политики, чтобы обеспечить соответствие с новыми положениями стандарта.

Организации должны тщательно проанализировать, является ли существенной «стандартная информация или информация, которая только дублирует или обобщает требования МСФО», и если нет, – следует ли исключить ее из раскрытия информации об учетной политике, чтобы повысить полезность финансовой отчетности.

## 2.4 Изменения в учетной политике и принципах раскрытия информации

МСФО (IAS) 8.14

### Переоценка офисных зданий в Евроландии (основные средства)

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

МСФО (IAS) 16.30

С 1 января 2022 г. Группа изменила метод учета офисных зданий в Евроландии, классифицированных в качестве основных средств, поскольку Группа считает, что модель учета по переоцененной стоимости предоставляет пользователям ее финансовой отчетности более уместную информацию, так как в большей мере соответствует практике, применяемой ее конкурентами. Кроме того, доступные модели оценки обеспечивают надежную оценку справедливой стоимости офисных зданий. Группа применила модель учета по переоцененной стоимости на перспективной основе.

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

МСФО (IAS) 8.17  
МСФО (IAS) 8.18

#### Комментарий

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

# Примечания к консолидированной финансовой отчетности

## 2. Существенные положения учетной политики *продолжение*

### 2.4 Изменения в учетной политике и принципах раскрытия информации *продолжение*

МСФО (IAS) 8.14

#### Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям

МСФО (IAS) 8.28

Группа впервые применила некоторые стандарты и поправки, которые вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты (если не указано иное). Группа не применяла досрочно стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

#### Поправки к МСФО (IAS) 37 - «Обременительные договоры: затраты на исполнение договора»

Обременительный договор – это договор, по которому неизбежные затраты на выполнение обязательств (т. е. затраты, которых Группа не может избежать, поскольку она связана договором) превышают ожидаемые от его исполнения экономические выгоды.

Поправки уточняют, что при оценке того, является ли договор обременительным или приносящим убытки, организации необходимо включить затраты, непосредственно связанные с производством товаров или услуг по такому договору, в том числе дополнительные затраты (например, непосредственные трудозатраты и стоимость материалов) и распределение затрат, непосредственно связанных с деятельностью по договору (например, амортизация оборудования, используемого для исполнения договора, и стоимость управления и надзора за исполнением договора). Общие и административные затраты не связаны непосредственно с договором и исключаются из оценки, если только они не возлагаются явным образом на контрагента по договору.

Группа применяет поправки в отношении договоров, по которым она не выполнила всех обязательств по состоянию на начало отчетного периода.

До применения поправок Группа не определяла обременительные договоры, поскольку неизбежные затраты по договорам (т. е. затраты на их исполнение) включали только дополнительные затраты, непосредственно связанные с договорами. В результате применения поправок Группа включила определенные категории прочих непосредственно связанных затрат в оценку затрат на исполнение договоров. Таким образом, Группа отразила резерв на обременительные договоры по состоянию на 1 января 2022 г., который был увеличен по состоянию на 31 декабря 2022 г. ([Примечание 27](#)).

В соответствии с переходными положениями Группа применяет поправки к договорам, по которым еще не выполнила всех своих обязательств по состоянию на начало отчетного года, в котором она впервые применяет поправки (дата первого применения) и не пересчитала сравнительные показатели.

Принятие поправок к МСФО (IAS) 37 оказало следующее влияние:

Влияние на консолидированный отчет о финансовом положении (увеличение/(уменьшение)):

1 января  
2022 г.

€000

#### Активы

Отложенные налоговые активы

36

**Итого активы**

**36**

#### Собственный капитал

Нераспределенная прибыль

(84)

**Итого собственный капитал**

**(84)**

#### Обязательства

Резервы (краткосрочные)

120

**Итого обязательства**

**120**

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

2022 г.

€000

Себестоимость продаж

(20)

**Операционная прибыль**

**(20)**

Расход по налогу на прибыль

6

**Прибыль за год**

**(14)**

Прибыль, приходящаяся на:

Акционеров материнской организации

(14)

Неконтролирующие доли участия

-

Существенное влияние на прочий совокупный доход или на базовую и разводненную прибыль на акцию отсутствует.

# Примечания к консолидированной финансовой отчетности

## 2. Существенные положения учетной политики *продолжение*

### 2.4 Изменения в учетной политике и принципах раскрытия информации *продолжение*

МСФО (IAS) 8.14

#### **Поправки к МСФО (IFRS) 3 – Ссылки на Концептуальные основы**

Поправки заменяют ссылку на предыдущую версию «Концептуальных основ» МСФО ссылкой на текущую версию, выпущенную в марте 2018 г., без внесения значительных изменений в требования стандарта.

Поправки добавляют исключение из принципа признания по МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов», чтобы избежать возникновения потенциальных прибылей или убытков «2-го дня» для обязательств и условных обязательств, которые относились бы к сфере применения МСФО (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» или Разъяснения КРМФО (IFRIC) 21 «Обязательные платежи», если бы они возникали в рамках отдельных операций. Исключение требует от организаций определять, существует ли текущее обязательство по состоянию на дату приобретения, применяя критерии МСФО (IAS) 37 или Разъяснения КРМФО (IFRIC) 21, соответственно, вместо применения положений Концептуальных основ.

Поправки также добавляют новый абзац в МСФО (IFRS) 3, разъясняющий, что условные активы не подлежат признанию на дату приобретения.

В соответствии с переходными положениями Группа применяет поправки перспективно, т. е. к объединениям бизнесов, которые произойдут после начала отчетного года, в котором она впервые применяет поправки (дата первого применения).

Эти поправки не оказали никакого влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы, поскольку у Группы в течение отчетного периода не возникло никаких условных активов, обязательств или условных обязательств, попадающих под действие таких поправок.

#### **Поправки к МСФО (IAS) 16 «Аренда» – «Основные средства: поступления до использования по назначению»**

Поправки запрещают организациям вычитать из первоначальной стоимости объекта основных средств какие-либо поступления от продажи изделий, произведенных в процессе доставки этого объекта до местоположения и приведения его в состояние, которые требуются для его эксплуатации в соответствии с намерениями руководства. Вместо этого организация признает поступления от продажи таких изделий, а также стоимость производства этих изделий в составе прибыли или убытка.

В соответствии с переходными положениями Группа применяет поправки ретроспективно исключительно к тем объектам основных средств, которые стали доступными для использования на дату начала (или после нее) самого раннего из представленных в финансовой отчетности периода, в котором организация впервые применяет данные поправки.

Эти поправки не оказали никакого влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы, поскольку Группа не продавала такие изделия, произведенные в процессе приведения основных средств в состояние, которое пригодно для использования с начала наиболее раннего отраженного периода.

#### **МСФО (IFRS) 1 «Первое применение международных стандартов финансовой отчетности» – «Дочерняя организация, впервые применяющая Международные стандарты финансовой отчетности»**

Поправка позволяет дочерней компании, решающей применять положения пункта D16(a) МСФО (IFRS) 1, оценивать накопленные курсовые разницы от пересчета валюты, используя суммы, отраженные в консолидированной финансовой отчетности материнской организации, исходя из даты перехода материнской организации на учет по МСФО, если в связи с процедурами консолидации и объединения бизнесов, в рамках которого материнская организация приобрела дочернюю компанию, не происходило никаких корректировок. Эта поправка также распространяется на ассоциированные организации или совместные предприятия, которые принимают решение применять положения пункта D16(a) МСФО (IFRS) 1.

Эти поправки не оказали никакого влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы, поскольку Группа не применяет международные стандарты финансовой отчетности впервые.

# Примечания к консолидированной финансовой отчетности

## 2. Существенные положения учетной политики *продолжение*

### 2.4 Изменения в учетной политике и принципах раскрытия информации *продолжение*

МСФО (IAS) 8.14

#### **МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» – «Коммиссионное вознаграждение при проведении «теста 10%» в случае прекращения признания финансовых обязательств»**

Поправка уточняет суммы коммиссионного вознаграждения, которые организация учитывает при оценке того, являются ли условия нового или модифицированного финансового обязательства существенно отличающимися от условий первоначального финансового обязательства. К таким суммам относятся только суммы, которые были выплачены или получены между определенным кредитором и заемщиком, включая коммиссионное вознаграждение, выплаченное или полученное кредитором или заемщиком от имени другой стороны. Аналогичные поправки в МСФО (IAS) 39 «Финансовые инструменты: Признание и оценка» не предлагались.

В соответствии с переходными положениями Группа применяет поправки к финансовым обязательствам, которые были модифицированы или заменены на дату начала (или после нее) годового отчетного периода, в котором она впервые применяет данную поправку (дата первого применения). Эти поправки не оказали никакого влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы, поскольку у Группы отсутствовали модификации финансовых инструментов с течение отчетного периода.

Поправка исключает требование в пункте 22 МСФО (IAS) 41 о том, что организации не включают не включают в расчет денежные потоки, связанные с налогообложением, при оценке справедливой стоимости активов, относящихся к сфере применения МСФО (IAS) 41.

Эти поправки не оказали никакого влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы, поскольку у Группы по состоянию на отчетную дату отсутствовали активы, на которые распространяется действие МСФО (IAS) 41.

#### **Комментарий**

В иллюстративных целях Группа перечислила все новые стандарты, поправки и разъяснения, которые вступили в силу с 1 января 2022 г. (если не указано иное), независимо от того, оказывают ли они какое-либо влияние на финансовую отчетность Группы. В случаях когда конкретный стандарт, поправка или разъяснение не оказывают влияния на организацию, достаточно раскрыть этот факт, указав название такого стандарта, поправки или разъяснения.

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

# Примечания к консолидированной финансовой отчетности

## 2. Существенные положения учетной политики *продолжение*

### 2.5 Исправление ошибки

МСФО (IAS) 8.49

В июле 2020 года дочерняя организация заключила договор с новым покупателем на продажу противопожарного оборудования сроком на 2 года. В ходе переговоров стандартные условия продажи такого оборудования для данного покупателя были изменены на условия консигнации, согласно которым организация сохраняет контроль над переданными на консигнацию товарами до их продажи конечному покупателю. Однако дочерняя организация продолжала признавать выручку до момента передачи контроля конечному покупателю. В результате сумма выручки была завышена. В январе 2022 года дочерняя организация провела тщательную проверку условий договоров на продажу и выявила данную ошибку.

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

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

	31 декабря 2021 г.	1 января 2021 г.
	€000	€000
Запасы	1 000	500
Торговая дебиторская задолженность	(3 500)	(1 500)
<b>Итого активы</b>	<b>(2 500)</b>	<b>(1 000)</b>
Налог на прибыль к уплате	750	300
<b>Итого обязательства</b>	<b>750</b>	<b>300</b>
<b>Чистое влияние на собственный капитал</b>	<b>(1 750)</b>	<b>(700)</b>

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

МСФО (IAS) 8.49(b)(i)

	31 декабря 2021 г.
	€000
Выручка по договорам с покупателями	(2 000)
Себестоимость продаж	500
Расход по налогу на прибыль	450
<b>Чистое влияние на прибыль за год</b>	<b>(1 050)</b>
Приходящуюся на:	
акционеров материнской организации	(1 050)
неконтролирующие доли участия	-

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

МСФО (IAS) 8.49(b)(ii)

	31 декабря 2021 г.
Прибыль на акцию:	
Базовая, в отношении прибыли за год, приходящейся на держателей обыкновенных акций материнской организации	(€0,06)
Разводненная, в отношении прибыли за год, приходящейся на держателей обыкновенных акций материнской организации	(€0,05)
Прибыль на акцию для продолжающейся деятельности:	
Базовая, в отношении прибыли за год, приходящейся на держателей обыкновенных акций материнской организации	(€0,06)
Разводненная, в отношении прибыли за год, приходящейся на держателей обыкновенных акций материнской организации	(€0,05)

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

# Примечания к консолидированной финансовой отчетности

## 3. Существенные учетные суждения, оценки и допущения

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

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

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

### Суждения

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

#### **Определение срока аренды по договорам с опционом на продление или опционом на прекращение аренды – Группа в качестве арендатора**

Группа определяет срок аренды как не подлежащий досрочному прекращению период аренды вместе с периодами, в отношении которых предусмотрен опцион на продление аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что он будет исполнен, или периодами, в отношении которых предусмотрен опцион на прекращение аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что он не будет исполнен.

МСФО (IFRS) 16.18  
МСФО (IFRS) 16.19

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

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

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

# Примечания к консолидированной финансовой отчетности

## 3. Существенные учетные суждения, оценки и допущения продолжение

### Суждения продолжение

#### Классификация аренды недвижимости - Группа в качестве арендодателя

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

#### Активы, предназначенные для продажи

1 октября 2022 г. совет директоров объявил о своем решении прекратить деятельность сегмента по производству изделий из резины, представленного дочерней организацией Hose Limited, находящейся в полной собственности Группы. Деятельность Hose Limited классифицируется как выбывающая группа, предназначенная для продажи. Совет директоров посчитал, что дочерняя организация отвечала критериям классификации в качестве предназначенной для продажи на эту дату, руководствуясь следующим:

МСФО (IFRS) 5.7  
МСФО (IFRS) 5.8

- ▶ Hose Limited имеется в наличии для немедленной продажи и может быть продана покупателю в своем текущем состоянии;
- ▶ Мероприятия, связанные с продажей, были начаты, и при этом предполагается, что продажа будет завершена в течение одного года с даты первоначальной классификации;
- ▶ Был идентифицирован потенциальный покупатель и на отчетную дату переговоры с ним близятся к завершению;
- ▶ Акционеры утвердили план продажи 14 ноября 2022 г.

МСФО (IFRS) 5.8A  
МСФО (IFRS) 5.9

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

#### Консолидация структурированной организации

В феврале 2022 года Группа и независимый от нее партнер создали компанию Fire Equipment Test Lab Limited с целью приобретения земельного участка, а затем строительства и эксплуатации комплекса по производству противопожарного оборудования. Группе принадлежит 20% голосующих акций данной компании. В 2022 году партнер внес в компанию около €2 700 000, что соответствует 80% голосующих акций, для приобретения и строительства комплекса по испытанию противопожарного оборудования и обязуется предоставлять около €1 000 000 в течение каждого года из двух последующих лет для завершения проекта. Ожидается, что строительство будет завершено в 2024 году, а общая стоимость строительства составит приблизительно €4 700 000. Партнер имеет право на 22-процентный доход на акции, находящиеся в обращении, на момент ввода комплекса в эксплуатацию. В результате договорного соглашения с партнером большинство членов совета директоров данной организации представляют интересы Группы, а все основные операционные решения принимаются только после их одобрения со стороны Группы. В конце четвертого годового периода партнер имеет право на возврат 100 процентов вложенного капитала. Эффективная процентная ставка составляет 11%, а начисленные проценты по внесенной сумме составили €303 000 на 31 декабря 2022 г. Группа фактически гарантирует независимой третьей стороне получение дохода. После завершения строительства деятельность Fire Equipment Test Lab Limited будет осуществляться только Группой.

МСФО (IFRS) 12.7(a)  
МСФО (IFRS) 12.9  
МСФО (IFRS) 12.17  
МСФО (IFRS) 12.8  
МСФО (IFRS) 12.9  
МСФО (IFRS) 12.14

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

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

# Примечания к консолидированной финансовой отчетности

## 3. Существенные учетные суждения, оценки и допущения продолжение

### Суждения продолжение

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

Группа считает, что она контролирует Electronics Limited несмотря на то, что ей принадлежит менее 50% прав голоса. Это обусловлено тем, что Группа является единственным крупным акционером Electronics Limited и располагает 48%-ной долей участия. Оставшиеся 52% долевых ценных бумаг Electronics Limited принадлежат большому количеству других акционеров, ни одному из которых не принадлежит более 1% долевых ценных бумаг (согласно реестру акционеров компании с 1 октября 2015 г. по 31 декабря 2022 г.). С 1 октября 2015 г., даты приобретения организации Electronics Limited, совместные действия акционеров с целью согласованного исполнения, имеющихся у них прав голоса или принятия решения, не поддерживаемого Группой, не наблюдались.

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

### Комментарий

Согласно пункту 1.22 МСФО (IAS) 1 организация должна раскрывать информацию о суждениях, сформированных руководством в процессе применения учетной политики организации и оказывающих наиболее значительное влияние на суммы, признаваемые в финансовой отчетности.

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

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

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

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

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

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

Организации также должны учитывать влияние вопросов, связанных с изменением климата, если эти вопросы создают неопределенности, влияющие на допущения, используемые для разработки оценок. МСФО (IAS) 1 требует раскрытия информации о допущениях, сделанных в отношении будущего, которые несут в себе значительный риск того, что в следующем финансовом году потребуется существенная корректировка. Раскрытие такой информации должно помочь пользователям понять суждения, сделанные организацией в отношении будущего.

### Оценки и допущения

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

МСФО (IAS) 1.125

# Примечания к консолидированной финансовой отчетности

## 3. Существенные учетные суждения, оценки и допущения *продолжение*

### Оценки и допущения *продолжение*

#### *Переоценка основных средств и инвестиционной недвижимости*

Группа учитывает принадлежащую ей инвестиционную недвижимость по справедливой стоимости, при этом изменения справедливой стоимости признаются в отчете о прибыли или убытке. В отношении инвестиционной недвижимости был использован метод оценки, основывающийся на модели дисконтированных денежных потоков (ДДП). Это вызвано нехваткой сопоставимой рыночной информации, обусловленной характером недвижимости. Кроме того, Группа оценивает офисные здания в Евроландии по переоцененной стоимости, и изменения их справедливой стоимости признаются в составе ПСД. Офисные здания оценивались на основе операций с недвижимостью, имеющей схожий характер, месторасположение и состояние объектов. Группа привлекла независимого оценщика с целью определения справедливой стоимости инвестиционной недвижимости по состоянию на 31 декабря 2022 г., а также офисных зданий в Евроландии по состоянию на 1 января и 31 декабря 2022 г.

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

#### *Обесценение нефинансовых активов*

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

МСФО (IAS) 36.6

МСФО (IAS) 36.33(b)

### **Комментарий в связи с пандемией Covid-19**

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

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

Вирус Covid-19, вероятнее всего, остается событием, которое потребует от организации проведения теста на обесценение в соответствии с МСФО (IAS) 36. Организации должны будут оценить ключевые допущения, использованные для определения возмещаемой суммы для различных ЕГДС. Чтобы отразить любое возможное влияние, необходимо пересмотреть ключевые исходные данные для моделей на основе ценности использования и справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие, которые используются при проведении оценки на обесценение.

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

Если влияние Covid-19 будет менее серьезным, чем предполагалось ранее, и экономика начнет восстанавливаться, организации, возможно, должны будут рассмотреть необходимость восстановления убытков от обесценения, признанных в предыдущем году в связи с условиями, существовавшими на тот момент, как того требует пункт 110 МСФО (IAS) 36.

# Примечания к консолидированной финансовой отчетности

## 3. Существенные учетные суждения, оценки и допущения продолжение

### Оценки и допущения продолжение

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

МСФО (IFRS) 7.35G

МСФО (IFRS) 7.35F(c)

Группа использует матрицу оценочных резервов для расчета ОКУ по торговой дебиторской задолженности и активам по договору. Ставки оценочных резервов устанавливаются в зависимости от количества дней просрочки платежа для групп различных клиентских сегментов с аналогичными характеристиками возникновения убытков (т. е. по географическому региону, типу продукта, типу и рейтингу покупателей, обеспечению посредством аккредитивов и других форм страхования кредитных рисков).

Первоначально в основе матрицы оценочных резервов лежат наблюдаемые данные возникновения дефолтов в прошлых периодах. Группа будет обновлять матрицу, чтобы скорректировать прошлый опыт возникновения кредитных убытков с учетом прогнозной информации. Например, если в течение следующего года ожидается ухудшение прогнозируемых экономических условий (например, ВВП), что может привести к увеличению случаев дефолта в производственном секторе, то исторический уровень дефолта корректируется. На каждую отчетную дату наблюдаемые данные об уровне дефолта в предыдущих периодах обновляются и изменения прогнозных оценок анализируются.

Оценка взаимосвязи между историческими наблюдаемыми уровнями дефолта, прогнозируемыми экономическими условиями и ОКУ является значительной расчетной оценкой. Величина ОКУ чувствительна к изменениям в обстоятельствах и прогнозируемых экономических условиях. Прошлый опыт возникновения кредитных убытков Группы и прогноз экономических условий также могут не являться показательными для фактического дефолта покупателя в будущем. Информация об ОКУ по торговой дебиторской задолженности Группы и активам по договору раскрыта в [Примечании 21](#).

### Комментарий

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

### Выплаты на основе акций

Оценка справедливой стоимости операций выплат на основе акций требует определения наиболее подходящей модели оценки, исходя из сроков и условий предоставления. Кроме этого, оценка также требует определения наиболее подходящих исходных данных для модели оценки, включая ожидаемый срок действия опциона на акции или прав на получение вознаграждения, волатильность и доходность по дивидендам, а также допущений касательно этих параметров. Группа изначально оценивает первоначальную стоимость операций с работниками с расчетами денежными средствами с использованием биномиальной модели для определения справедливой стоимости принятых обязательств. В случае операций по выплатам на основе акций с расчетами денежными средствами обязательство необходимо переоценивать на конец каждого отчетного периода до даты погашения с признанием изменений в справедливой стоимости в составе прибыли или убытка. Это требует повторного анализа оценок, используемых на конец каждого отчетного периода. Для оценки справедливой стоимости операций с работниками с расчетами долевыми инструментами Группа использует биномиальную модель для Программы для руководителей высшего звена и имитационное моделирование методом Монте-Карло для Программы предоставления опционов на акции прочим сотрудникам. Информация о допущениях и моделях, которые были использованы для оценки справедливой стоимости операций с выплатами на основе акций, раскрыта в [Примечании 33](#).

# Примечания к консолидированной финансовой отчетности

## 3. Существенные учетные суждения, оценки и допущения *продолжение*

### Оценки и допущения *продолжение*

#### Налоги

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

Сумма налоговых убытков, перенесенных Группой на будущие периоды, составляет €427 000 (2021 год: €1 198 000). Эти убытки относятся к дочерним организациям, имевшим убытки в прошлых периодах, не имеют срока давности и не могут быть использованы для зачета против налогооблагаемого дохода где-либо в рамках Группы. Дочерние организации не имеют налогооблагаемых временных разниц. Кроме того, возможности налогового планирования, которые могли бы частично служить основой для признания отложенных налоговых активов в отношении этих убытков, также отсутствуют. Исходя из этого, Группа пришла к выводу, что она не может признать отложенные налоговые активы в отношении налоговых убытков, перенесенных на будущие периоды.

МСФО (IAS) 12.81(e)

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

#### Пенсионные программы с установленными выплатами (пенсионные выплаты)

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

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

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

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

#### Оценка финансовых инструментов по справедливой стоимости

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

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

# Примечания к консолидированной финансовой отчетности

## 3. Существенные учетные суждения, оценки и допущения *продолжение*

### Оценки и допущения *продолжение*

В рамках учета приобретения Extinguishers Limited Группа признала условное возмещение по справедливой стоимости в размере €714 000 на дату приобретения и переоценила его до €1 071 500 на отчетную дату. Эта оценка может быть пересмотрена в результате будущих событий. Максимальная сумма возмещения, подлежащая уплате, составляет €1 125 000. Условное возмещение было классифицировано в качестве прочих финансовых обязательств (см. [Примечание 21.2](#)).

### Затраты на разработку

Группа капитализирует затраты на проекты по разработке продукта. Первоначальная капитализация затрат основывается на суждении руководства о том, что технологическая и экономическая осуществимость подтверждены, как правило, когда проект по разработке продукта достигает определенной стадии в соответствии с установленной моделью осуществления проектов. Для определения сумм, которые могут быть капитализированы, руководство принимает допущения в отношении ожидаемых будущих денежных потоков от проекта, ставок дисконтирования, которые будут применяться, и ожидаемого срока получения выгоды. По состоянию на 31 декабря 2022 г. балансовая стоимость капитализированных затрат на разработку составляла €2 178 000 (2021 год: €1 686 000).

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

### Оценочное обязательство по выводу объектов из эксплуатации

В рамках идентификации и оценки активов и обязательств при приобретении Extinguishers Limited, состоявшемся в 2022 году, Группа признала оценочное обязательство в отношении вывода из эксплуатации фабрики, находящейся в собственности Extinguishers Limited. При определении справедливой стоимости оценочного обязательства необходимо сделать оценки и допущения в отношении ставок дисконтирования и ожидаемой стоимости демонтажа и вывоза оборудования с занимаемой территории, а также ожидаемого времени понесения данных затрат. Балансовая стоимость оценочного обязательства на 31 декабря 2022 г. составила €1 221 000 (2021 год: €0). Согласно оценкам Группы, затраты должны быть понесены через 15 лет, а оценочное обязательство рассчитывается с использованием модели дисконтированных денежных потоков на основании следующих допущений:

- ▶ Расчетный диапазон затрат на квадратный метр - €10-€25 (€20);
- ▶ Ставка дисконтирования - 14%.

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

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

МСФО (IFRS) 15.126

В случае продажи электронного оборудования с правом на возврат и возвратными скидками за объем Группа оценивает сумму переменного возмещения, которая будет включаться в цену сделки.

Для прогнозирования возврата товаров Группа разработала статистическую модель. Для выявления процента ожидаемых возвратов в модели используются данные о возврате каждого вида продукции в прошлых периодах. Данное процентное соотношение применяется для определения ожидаемого размера переменного возмещения. Любые значительные изменения, возникающие на практике, по сравнению с историческими данными о возврате будут оказывать влияние на процент ожидаемых возвратов, рассчитанный Группой.

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

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

# Примечания к консолидированной финансовой отчетности

## 3. Существенные учетные суждения, оценки и допущения *продолжение*

### **Оценки и допущения *продолжение***

Группа повторно анализирует оценку ожидаемых возвратов и возвратных скидок за объем ежеквартально и соответствующим образом корректирует обязательства в отношении возврата средств. Расчетные оценки ожидаемых возвратов товаров и возвратных скидок за объем чувствительны к изменениям в обстоятельствах, и прошлый опыт Группы в отношении возвратов и предоставления возвратных скидок может не быть показательным для фактических возвратов товаров покупателями и предоставления возвратных скидок в будущем. По состоянию на 31 декабря 2022 г. сумма, признанная в качестве обязательств по возврату средств в отношении ожидаемых возвратов и возвратных скидок за объем, составляла €6 242 000 (2021 год: €5 844 000).

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

МСФО (IFRS) 15.126

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

Поскольку у призовых баллов, предоставленных по программе, отсутствует срок погашения, оценки цены обособленной продажи являются в значительной мере неопределенными. Любые значительные изменения в структуре погашения баллов покупателями окажут влияние на расчетный процент погашения. По состоянию на 31 декабря 2022 г. оценка обязательства по непогашенным призовым баллам составляла €900 000 (2021 год: €678 000). Если бы используемая расчетная оценка процента погашения была выше оценки руководства на 1%, то балансовая стоимость расчетного обязательства по непогашенным призовым баллам по состоянию на 31 декабря 2022 г. была бы выше на €7 000 (2021 год: €5 000).

### **Аренда – оценка ставки привлечения дополнительных заемных средств**

МСФО (IFRS) 16.26

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

# Примечания к консолидированной финансовой отчетности

## 3. Существенные учетные суждения, оценки и допущения продолжение

### Оценки и допущения продолжение

#### Комментарий

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

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

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

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

#### Комментарий в связи с пандемией Covid-19

Учитывая высокую степень неопределенности и чувствительность суждений и расчетных оценок, четкое раскрытие информации об использованных ключевых допущениях и суждениях будет иметь особое значение в финансовой отчетности, составленной в условиях пандемии Covid-19. Несмотря на то что организации могли обновить свои допущения с учетом влияния Covid-19 в прошлом году, они должны снова тщательно проанализировать существующие суждения и оценки, поскольку они могут выявить дополнительные области, требующие применения суждения или расчетных оценок.

## 4. Выручка по договорам с покупателями

### 4.1 Детализированная информация о выручке

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

Сегменты	За год, закончившийся 31 декабря 2022 г.		
	Противопожарное оборудование €000	Электронное оборудование €000	Итого €000
<b>Вид товаров или услуг</b>			
Продажи противопожарного оборудования	85 438	–	<b>85 438</b>
Продажи электронного оборудования	–	69 263	<b>69 263</b>
Услуги по установке оборудования	17 131	–	<b>17 131</b>
Прочее*	7 226	–	<b>7 226</b>
<b>Итого выручка по договорам с покупателями</b>	<b>109 795</b>	<b>69 263</b>	<b>179 058</b>
<b>Географические регионы</b>			
Евроландия	76 413	50 421	<b>126 834</b>
США	33 382	18 842	<b>52 224</b>
<b>Итого выручка по договорам с покупателями</b>	<b>109 795</b>	<b>69 263</b>	<b>179 058</b>
<b>Сроки признания выручки</b>			
Товары и услуги передаются в определенный момент времени	90 141	69 263	<b>159 404</b>
Товары и услуги передаются в течение периода	19 654	–	<b>19 654</b>
<b>Итого выручка по договорам с покупателями</b>	<b>109 795</b>	<b>69 263</b>	<b>179 058</b>

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

# Примечания к консолидированной финансовой отчетности

## 4. Выручка по договорам с покупателями *продолжение*

### 4.1 Детализированная информация о выручке *продолжение*

Сегменты	За год, закончившийся 31 декабря 2021 г.		
	Противо- пожарное оборудование	Электронное оборудование	Итого
	€000	€000	€000
<b>Вид товаров или услуг</b>			
Продажи противопожарного оборудования	69 107	–	<b>69 107</b>
Продажи электронного оборудования	–	66 621	<b>66 621</b>
Услуги по установке оборудования	16 537	–	<b>16 537</b>
Прочее*	6 823	–	<b>6 823</b>
<b>Итого выручка по договорам с покупателями</b>	<b>92 467</b>	<b>66 621</b>	<b>159 088</b>
<b>Географические регионы</b>			
Евроландия	62 239	48 968	<b>111 207</b>
США	30 228	17 653	<b>47 881</b>
<b>Итого выручка по договорам с покупателями</b>	<b>92 467</b>	<b>66 621</b>	<b>159 088</b>
<b>Сроки признания выручки</b>			
Товары и услуги передаются в определенный момент времени	73 696	66 621	<b>140 317</b>
Товары и услуги передаются в течение периода	18 771	–	<b>18 771</b>
<b>Итого выручка по договорам с покупателями</b>	<b>92 467</b>	<b>66 621</b>	<b>159 088</b>

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

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

МСФО (IFRS) 15.114-115

	За год, закончившийся 31 декабря			
	2022 г.		2021 г.	
	Противо- пожарное оборудование €000	Электронное оборудование €000	Противо- пожарное оборудование €000	Электронное оборудование €000
<b>Выручка</b>				
Продажи внешним покупателям	139 842	69 263	121 905	66 621
Межсегментные продажи	–	7 465	–	7 319
	139 842	76 728	121 905	73 940
Межсегментные корректировки и исключения	(30 047)	(7 465)	(29 438)	(7 319)
<b>Итого выручка по договорам с покупателями</b>	<b>109 795</b>	<b>69 263</b>	<b>92 467</b>	<b>66 621</b>

#### Комментарий

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

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

## 4.2 Остатки по договору

	31 декабря		1 января
	2022 г.	2021 г.	2021 г.
	€000	€000	€000
Торговая дебиторская задолженность ( <a href="#">Примечание 23</a> )	25 672	22 290	25 537
Активы по договору	4 541	5 180	3 450
Обязательства по договору ( <a href="#">Примечание 29</a> )	5 842	3 374	2 528

МСФО (IFRS) 15.116(a)

# Примечания к консолидированной финансовой отчетности

## 4. Выручка по договорам с покупателями *продолжение*

### 4.2 Остатки по договору *продолжение*

Приобретение дочерней организации привело к увеличению торговой дебиторской задолженности в 2022 году на €1 716 000 (2021 год: €853 000) ([Примечание 8](#)). В 2022 году в качестве оценочного резерва в отношении ожидаемых кредитных убытков по торговой дебиторской задолженности было признано €179 000 (2021 год: €71 000).

МСФО (IFRS) 15.117  
МСФО (IFRS) 15.118

Активы по договору относятся к выручке, признанной в результате оказания частично завершенных услуг по установке оборудования. Таким образом, остатки по данному счету варьируются и зависят от объема частично завершенных услуг по установке оборудования в конце года. В 2022 году в качестве оценочного резерва в отношении ожидаемых кредитных убытков по активам по договору было признано €6 000 (2021 год: €5 000).

МСФО (IFRS) 15.117  
МСФО (IFRS) 15.118

Обязательства по договору включают в себя долгосрочные авансовые платежи, полученные по договорам на поставку специального противопожарного оборудования, и краткосрочные авансовые платежи, полученные за услуги по установке оборудования, а также цену сделки, распределенную на гарантии типа «гарантия-услуга», срок действия которых еще не истек, и призовые баллы, которые еще не были погашены. непогашенные остатки по таким счетам увеличились в 2022 и 2021 годах в связи с постоянным расширением клиентской базы Группы ([Примечание 29](#)).

МСФО (IFRS) 15.117  
МСФО (IFRS) 15.118

Значительное увеличение обязательств по договору в 2022 году в основном обусловлено долгосрочными авансовыми платежами, полученными от покупателей в течение года, в размере €2 200 000. В 2022 году было признано €109 000 (2021 год: €62 000) в качестве процентов, начисленных по долгосрочным авансовым платежам, в результате чего увеличился размер остатка обязательств по договору ([Примечание 13.3](#)). Приобретение дочерней организации также привело к увеличению обязательств по договору в 2022 году на €428 000 (2021 год: €ноль) ([Примечание 8](#)).

Ниже представлены суммы выручки, признанной в отношении:

	2022 г.	2021 г.	
	€000	€000	
Сумм, включенных в состав обязательств по договору на начало года	2 486	1 836	МСФО (IFRS) 15.116(b)
Обязанностей к исполнению, выполненных в предыдущих периодах	516	252	МСФО (IFRS) 15.116(c)

### Комментарий

Согласно пункту 116 МСФО (IFRS) 15 организации должны раскрывать информацию об остатках на начало периода для дебиторской задолженности, активов по договору и обязательств по договору, относящихся к договорам с покупателями, если они отдельно не представлены или не раскрыты иным образом. Для выполнения данного требования Группа представила остатки по состоянию на 1 января 2021 г.

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

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

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

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

	2022 г.	2021 г.	
	€000	€000	
Активы в отношении права на возврат товаров покупателем	1 124	929	МСФО (IFRS) 15.B21(c)
Обязательства в отношении возврата средств			МСФО (IFRS) 15.B21(b)
Обусловленные ретроспективными возвратными скидками за объем	4 658	4 504	
Обусловленные правом на возврат товара	1 584	1 340	
	<b>6 242</b>	<b>5 844</b>	

# Примечания к консолидированной финансовой отчетности

## 4. Выручка по договорам с покупателями *продолжение*

### 4.4 Обязанности к исполнению

Ниже представлена информация об обязанностях к исполнению Группы:

МСФО (IFRS) 15.119

#### *Противопожарное оборудование*

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

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

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

#### *Электронное оборудование*

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

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

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

#### *Услуги по установке оборудования*

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

#### *Услуги по закупке оборудования для клиентов*

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

### **Комментарий**

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

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

Группа предоставила такую требуемую стандартом информацию в данном разделе примечаний. Это один из способов выполнения требований в отношении раскрытия информации в пункте 119 МСФО (IFRS) 15. Организации также могут решить раскрывать такую информацию в рамках раскрытий о существенных положениях учетной политики. Для иллюстративных целей большой объем информации, включенной в данный раздел примечаний, также включен в описание существенных положений учетной политики.

# Примечания к консолидированной финансовой отчетности

## 4. Выручка по договорам с покупателями *продолжение*

### 4.4 Обязанности к исполнению *продолжение*

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

МСФО (IFRS) 15.120

	2022 г. €000	2021 г. €000	МСФО (IFRS) 15.120(b)(i)
В течение одного года	12 915	8 793	
Более чем через один год	7 216	2 152	
	<b>20 131</b>	<b>10 945</b>	

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

МСФО (IFRS) 15.120(b)(ii)

#### Комментарий

В качестве упрощения практического характера, предусмотренного пунктом 121 МСФО (IFRS) 15, организация может решить не раскрывать информацию об оставшихся обязанностях к исполнению в случае договоров, первоначальный ожидаемый срок действия которых составляет не более одного года, либо договоров, которые отвечают требованию для применения упрощения практического характера в пункте В16 МСФО (IFRS) 15 в отношении права на выставление счета. Если организация использует данное упрощение практического характера, она должна раскрыть данный факт.

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

#### Комментарий в связи с пандемией Covid-19

Организациям, возможно, придется использовать значительное суждение, чтобы определить влияние неопределенностей, связанных с Covid-19, на учет выручки, например, оценку переменного возмещения (включая ограничение оценок), и они должны обеспечить надлежащее раскрытие информации об этих суждениях. Возможно, необходимо будет раскрыть информацию о решениях, принятых в ответ на пандемию (например, модификации договоров, продолжение операций с покупателями, несмотря на опасения относительно возможности получения возмещения, пересмотр цен) и ее развитие. Организациям также может быть необходимо учитывать влияние задержек в поставках в связи с нарушением цепочки поставок, обусловленным пандемией Covid-19, что может оказать влияние на расчетные оценки в отношении скидок за объем, среди прочего, в связи со снижением продаж в течение года. Нарушения цепочек поставок может в некоторых случаях привести к значительному росту неизбежных затрат на выполнение обязательств по некоторым договорам, что, в свою очередь, может повлиять на оценку оценочных обязательств по обременительным договорам.

## 5. Сегментная информация

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

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

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

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

#### Комментарий

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

- Характер продукции и услуг;
- Характер процессов производства;
- Тип или класс покупателей продукции и услуг;
- Методы, используемые для распространения продукции или оказания услуг; и
- Если применимо, характер регулирующей среды, например, банковская деятельность, страхование или коммунальное обслуживание.

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

# Примечания к консолидированной финансовой отчетности

## 5. Сегментная информация *продолжение*

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

Цены по операциям между операционными сегментами устанавливаются на коммерческой основе, аналогично операциям с третьими сторонами.

Год, закончившийся 31 декабря 2022 г.	Противо- пожарное оборудование	Электронное оборудование	Инвестицион- ная недви- мость	Итого по сегментам	Корректи- ровки и исключения	Консоли- дировано	
	€000	€000	€000	€000	€000	€000	
<b>Выручка</b>							
Продажи внешним покупателям	139 842	69 263	1 404	210 509	(30 047)	180 462	МСФО (IFRS) 8.23(a)
Межсегментные продажи	–	7 465	–	7 465	(7 465)	–	МСФО (IFRS) 8.23(b)
<b>Итого выручка</b>	<b>139 842</b>	<b>76 728</b>	<b>1 404</b>	<b>217 974</b>	<b>(37 512)</b>	<b>180 462</b>	
<b>Доходы/(расходы)</b>							
Стоимость запасов, признанная в качестве расхода	(99 533)	(65 193)	–	(164 726)	33 619	(131 107)	МСФО (IFRS) 8.23(f)
Расходы на вознаграждения работникам	(27 149)	(5 323)	(777)	(33 249)	(500)	(33 749)	МСФО (IFRS) 8.23(f)
Амортизация основных средств и нематериальных активов	(3 852)	(489)	–	(4 341)	–	(4 341)	МСФО (IFRS) 8.23(e)
Обесценение гудвила ( <a href="#">Примечание 20</a> )	–	(200)	–	(200)	–	(200)	МСФО (IFRS) 8.23(i)
Доля в прибыли ассоциированной организации и совместного предприятия ( <a href="#">Примечания 10, 11</a> )	83	–	–	83	588	671	МСФО (IFRS) 8.23(g)
<b>Прибыль сегмента</b>	<b>9 667</b>	<b>2 968</b>	<b>321</b>	<b>12 956</b>	<b>(1 868)</b>	<b>11 088</b>	МСФО (IFRS) 8.23
<b>Итого активы</b>	<b>78 454</b>	<b>44 814</b>	<b>8 893</b>	<b>132 161</b>	<b>15 252</b>	<b>147 413</b>	МСФО (IFRS) 8.23
<b>Итого обязательства</b>	<b>33 191</b>	<b>7 252</b>	<b>1 704</b>	<b>42 147</b>	<b>44 583</b>	<b>86 730</b>	МСФО (IFRS) 8.23

Год, закончившийся 31 декабря 2022 г.	Противо- пожарное оборудование	Электронное оборудование	Инвестицион- ная недви- мость	Итого по сегментам	Корректи- ровки и исключения	Консоли- дировано	
	€000	€000	€000	€000	€000	€000	
<b>Раскрытие прочей информации</b>							
Инвестиция в ассоциированную организацию и совместное предприятие ( <a href="#">Примечания 10, 11</a> )	3 187	–	–	3 187	–	3 187	МСФО (IFRS) 8.24(a)
Капитальные затраты	7 325	2 842	1 216	11 383	–	11 383	МСФО (IFRS) 8.24(b)

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

Год, закончившийся 31 декабря 2021 г.	Противо- пожарное оборудование	Электронное оборудование	Инвестицион- ная недви- мость	Итого по сегментам	Корректи- ровки и исключения	Консоли- дировано	
	€000	€000	€000	€000	€000	€000	
<b>Выручка</b>							
Продажи внешним покупателям	121 905	66 621	1 377	189 903	(29 438)	160 465	МСФО (IFRS) 8.23(a)
Межсегментные продажи	–	7 319	–	7 319	(7 319)	–	МСФО (IFRS) 8.23(b)
<b>Итого выручка</b>	<b>121 905</b>	<b>73 940</b>	<b>1 377</b>	<b>197 222</b>	<b>(36 757)</b>	<b>160 465</b>	
<b>Доходы/(расходы)</b>							
Стоимость запасов, признанная в качестве расхода	(95 642)	(58 616)	–	(154 258)	32 960	(121 298)	МСФО (IFRS) 8.23(f)
Расходы на вознаграждения работникам	(19 199)	(8 400)	(702)	(28 301)	(850)	(29 151)	МСФО (IFRS) 8.23(f)
Амортизация основных средств и нематериальных активов	(2 860)	(610)	–	(3 470)	(324)	(3 794)	МСФО (IFRS) 8.23(e)
Обесценение основных средств ( <a href="#">Примечание 17</a> )	(301)	–	–	(301)	–	(301)	МСФО (IAS) 36.129
Доля в прибыли ассоциированной организации и совместного предприятия ( <a href="#">Примечания 10, 11</a> )	81	–	–	81	557	638	МСФО (IFRS) 8.23(g)
<b>Прибыль сегмента</b>	<b>4 387</b>	<b>5 396</b>	<b>314</b>	<b>10 097</b>	<b>(1 217)</b>	<b>8 880</b>	МСФО (IFRS) 8.23
<b>Итого активы</b>	<b>61 747</b>	<b>40 409</b>	<b>7 983</b>	<b>110 139</b>	<b>526</b>	<b>110 665</b>	МСФО (IFRS) 8.23
<b>Итого обязательства</b>	<b>30 167</b>	<b>4 066</b>	<b>1 688</b>	<b>35 921</b>	<b>28 902</b>	<b>64 823</b>	МСФО (IFRS) 8.23

# Примечания к консолидированной финансовой отчетности

## 5. Сегментная информация продолжение

Год, закончившийся 31 декабря 2021 г.	Противо- пожарное оборудо- вание	Электрон- ное обору- дование	Инвести- ционная недвижи- мость	Итого по сегментам	Корректи- ровки и исключе- ния	Консоли- дировано	
	€000	€000	€000	€000	€000	€000	
<b>Раскрытие прочей информации</b>							
Инвестиция в ассоциированную организацию и совместное предприятие (Примечания 10, 11)	2 516	-	-	2 516	-	2 516	МСФО (IFRS) 8.24(a)
Капитальные затраты	4 068	3 513	1 192	8 773	-	8 773	МСФО (IFRS) 8.24(b)

### Комментарий

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

Согласно пункту 23(f) МСФО (IFRS) 8 организация должна раскрывать существенные статьи доходов и расходов, раскрываемые в соответствии с пунктом 97 МСФО (IAS) 1. Пункт 97 МСФО (IAS) 1 требует, чтобы организация отдельно раскрывала информацию о характере и величине существенных статей доходов или расходов. Для выполнения требований пункта 23(f) МСФО (IFRS) 8 Группа для каждого отчетного сегмента раскрыла информацию о следующих статьях доходов или расходов, которые учитывались при оценке прибыли или убытка сегмента и анализируются руководством, принимающим операционные решения: стоимость запасов, признанная в качестве расхода, и расходы на вознаграждения работникам.

### Корректировки и исключения

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

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

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

Сверка прибыли	2022 г.	2021 г.	МСФО (IFRS) 8.28(b)
	€000	€000	
		<b>Пересчитано</b>	
<b>Прибыль сегментов</b>	<b>12 956</b>	<b>10 097</b>	
Финансовый доход (Примечание 13.4)	202	145	
Прибыль по производным инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток (Примечание 13.1)	850	-	
Убыток по производным инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток (Примечание 13.2)	(1 502)	-	
Затраты по финансированию (Примечание 13.3)	(1 366)	(1 268)	
Прочий доход (Примечание 13.5)	98	66	
Межсегментные продажи (исключение)	(150)	(160)	
<b>Прибыль до налогообложения и прекращенной деятельности</b>	<b>11 088</b>	<b>8 880</b>	

Сверка активов	2022 г.	2021 г.	МСФО (IFRS) 8.28(c)
	€000	€000	
<b>Операционные активы сегментов</b>	<b>132 119</b>	<b>110 139</b>	
Отложенные налоговые активы (Примечание 15)	425	365	
Заем, выданный ассоциированной организации (Примечание 21.1)	200	-	
Заем, предоставленный члену совета директоров (Примечание 21.1)	13	8	
Производные инструменты	1 102	153	
Активы, предназначенные для продажи (Примечание 14)	13 554	-	
<b>Итого активы</b>	<b>147 413</b>	<b>110 665</b>	

# Примечания к консолидированной финансовой отчетности

## 5. Сегментная информация продолжение

### Корректировки и исключения продолжение

Сверка обязательств	2022 г.	2021 г.	МСФО (IFRS) 8.28(d)
	€000	€000 Пересчитано	
<b>Операционные обязательства сегментов</b>	<b>42 147</b>	<b>35 921</b>	
Отложенные налоговые обязательства (Примечание 15)	2 454	607	
Текущий налог к уплате	3 511	3 563	
Процентные кредиты и займы	22 806	24 478	
Производные инструменты	2 687	254	
Обязательства, предназначенные для продажи (Примечание 14)	13 125	–	
<b>Итого обязательства</b>	<b>86 730</b>	<b>64 823</b>	МСФО (IFRS) 8.33(a)
<b>Информация по географическому расположению</b>	<b>2022 г.</b>	<b>2021 г.</b>	
	€000	€000	
<b>Выручка от внешних покупателей</b>		<b>Пересчитано</b>	
Евроландия	128 238	112 584	
США	52 224	47 881	
<b>Итого</b>	<b>180 462</b>	<b>160 465</b>	МСФО (IFRS) 8.34

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

Выручка сегмента противопожарного оборудования включает выручку, полученную от одного покупателя в сумме €25 521 000 (2021 год: €21 263 000).

МСФО (IFRS) 8.33(b)

Информация по географическому расположению	2022 г.	2021 г.
	€000	€000
<b>Внеоборотные операционные активы</b>		
Евроландия	40 934	29 684
США	9 865	7 821
<b>Итого</b>	<b>50 799</b>	<b>37 505</b>

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

### Комментарий

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

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

В 2022 году Группа классифицировала операционный сегмент в качестве прекращенной деятельности. МСФО (IFRS) 8 «Операционные сегменты» не содержит указаний относительно применимости требований к раскрытию сегментной информации в отношении прекращенной деятельности. Несмотря на то, что выбывший сегмент является существенным, Группа не раскрыла его результаты в составе сегментной информации согласно МСФО (IFRS) 8. В пункте 5B МСФО (IFRS) 5 сказано, что требования в других стандартах не применяются в отношении прекращенной деятельности, за исключением случаев, когда эти стандарты содержат специальные требования в отношении раскрытия информации о прекращенной деятельности. Поскольку в МСФО (IFRS) 8 не содержится требований в отношении раскрытия информации о прекращенной деятельности, организации не обязаны отражать ее в качестве отчетного сегмента. Это происходит даже в том случае, если руководство, принимающее операционные решения, продолжало осуществлять мониторинг прекращенной деятельности до ее выбытия. Тем не менее, организации вправе раскрывать такую информацию по своему усмотрению.

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

# Примечания к консолидированной финансовой отчетности

## 6. Управление капиталом

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

МСФО (IAS) 1.134  
МСФО (IAS) 1.135

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

	2022 г. €000	2021 г. €000
		<b>Пересчитано</b>
Процентные кредиты и займы, отличные от конвертируемых привилегированных акций (Примечание 21.2)	22 201	23 811
Торговая и прочая кредиторская задолженность (Примечание 30)	16 969	20 023
За вычетом денежных средств и краткосрочных депозитов (Примечание 24)	(17 528)	(14 916)
<b>Чистая задолженность</b>	<b>21 642</b>	<b>28 918</b>
Конвертируемые привилегированные акции (Примечание 21.2)	2 778	2 644
Собственный капитал	58 273	45 102
Итого капитал	61 051	47 746
<b>Капитал и чистая задолженность</b>	<b>82 693</b>	<b>76 664</b>
Коэффициент финансового рычага	26%	38%

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

Цели, политика и процедуры управления капиталом в течение периодов, закончившихся 31 декабря 2022 и 2021 гг., не изменялись.

### Комментарий

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

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

# Примечания к консолидированной финансовой отчетности

## 7. Информация о Группе

### Дочерние организации

Настоящая консолидированная финансовая отчетность Группы включает следующие организации:

Название организации	Основная деятельность	Страна юридической регистрации	Доля участия, %		
			2022 г.	2021 г.	
Extinguishers Limited	Противопожарное оборудование	Евроландия	80	–	
Bright Sparks Limited	Противопожарное оборудование	Евроландия	95	95	
Fire Equipment Test Lab Limited	Противопожарное оборудование	Евроландия	100*	–	МСФО (IFRS) 12.9
Wireworks Inc.	Противопожарное оборудование	США	98	98	
Sprinklers Inc.	Противопожарное оборудование	США	100	100	
Lightbulbs Limited	Электронная промышленность	Евроландия	87,4	80	
Hose Limited	Оборудование каучукового производства	Евроландия	100	100	
Electronics Limited	Электронная промышленность	Евроландия	48**	48	МСФО (IFRS) 12.9

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

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

### Холдинговая компания

Непосредственной и конечной холдинговой компанией для «Гуд Групп (Интернэшнл) Лимитед» является S.J. Limited, которая владеет 58,22% (2021 год: 57,55%) ее обыкновенных акций и осуществляет деятельность в Евроландии. Акции S.J. Limited включены в котировальный список биржи Евроландии.

МСФО (IAS) 1.138(c)  
МСФО (IAS) 24.13

### Организация со значительным влиянием на Группу

International Fires P.L.C. владеет 31,48% обыкновенных акций компании «Гуд Групп (Интернэшнл) Лимитед» (2021 год: 31,48%).

### Ассоциированная организация

Группе принадлежит 25-процентная доля участия в Power Works Limited (2021 год: 25%). Более подробная информация представлена в [Примечании 11](#).

### Совместное предприятие, в котором Группа является участником

Группе принадлежит 50-процентная доля участия в Showers Limited (2021 год: 50%). Более подробная информация представлена в [Примечании 10](#).

### Комментарий

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

# Примечания к консолидированной финансовой отчетности

## 8. Объединения бизнесов и приобретение неконтролирующих долей участия

### Приобретения в 2022 году

МСФО (IFRS) 3.59-60

#### Приобретение компании Extinguishers Limited

1 мая 2022 г. в обмен на собственные акции Компания приобрела 80% голосующих акций компании Extinguishers Limited, акции которой не котируются на бирже; компания расположена в Евроландии и специализируется на производстве огнезащитных тканей. Группа приобрела компанию Extinguishers Limited, поскольку это позволяет ей значительно расширить спектр предлагаемой покупателям продукции в сегменте противопожарного оборудования.

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

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

МСФО (IFRS) 3.B64(o)(i)

#### Приобретенные активы и принятые обязательства

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

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

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

МСФО (IFRS) 3.B64(h)

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

МСФО (IFRS) 3.28B

#### Комментарий

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

# Примечания к консолидированной финансовой отчетности

## 8. Объединения бизнесов и приобретение неконтролирующих долей участия продолжение

### Приобретенные активы и принятые обязательства *продолжение*

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

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

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

МСФО (IFRS) 3.B64(e)

МСФО (IFRS) 3.B64(k)

На дату приобретения было признано условное обязательство в сумме €380 000, возникшее вследствие иска со стороны поставщика, поставку которого Группа отклонила и отказалась оплачивать по причине расхождений с установленными техническими спецификациями товаров. Иск подлежит рассмотрению в суде и, как ожидается, окончательное решение по нему будет принято лишь в конце 2023 года. По состоянию на отчетную дату условное обязательство было повторно проанализировано и его оценка, основанная на ожидаемом вероятном результате, определена в сумме €400 000 (см. [Примечание 27](#)). Соответствующая сумма была признана в составе прибыли или убытка.

МСФО (IFRS) 3.B64(j)

МСФО (IFRS) 3.56(a)

МСФО (IAS) 37.85

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

МСФО (IFRS) 3.B64(o)(ii)

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

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

МСФО (IFRS) 3.B64(q)(i)

МСФО (IFRS) 3.B64(q)(ii)

### Возмещение, уплаченное при приобретении

	<b>€000</b>	
Выпущенные акции, справедливая стоимость	7 203	МСФО (IFRS) 3.B64(f)(iv)
Обязательство по условному возмещению	714	МСФО (IFRS) 3.B64(f)(iii)
<b>Итого возмещение</b>	<b>7 917</b>	МСФО (IAS) 7.40(a)

### Анализ денежных потоков при приобретении

Затраты по сделке при приобретении (включаются в состав денежных потоков от операционной деятельности)	(600)	
Чистые денежные средства, приобретенные с дочерней организацией (включаются в состав денежных потоков от инвестиционной деятельности)	230	МСФО (IAS) 7.40(c)
Затраты по сделке, относящиеся к выпуску акций (включаются в состав денежных потоков от финансовой деятельности, за вычетом налогов)	(32)	
<b>Чистые денежные потоки при приобретении</b>	<b>(402)</b>	

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

МСФО (IFRS) 3.B64(f)(iv)

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

МСФО (IFRS) 3.B64(m)

# Примечания к консолидированной финансовой отчетности

## 8. Объединения бизнесов и приобретение неконтролирующих долей участия продолжение

### Приобретенные активы и принятые обязательства продолжение

#### Условное возмещение

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

- |    |  |  |
|----|--|--|
| а) | €675 000, если организация получит прибыль до налогообложения в сумме до €1 500 000 в течение 12 месяцев с даты приобретения;          | МСФО (IFRS) 3.B64(g)(ii)<br>МСФО (IFRS) 13.93(h)(ii) |
|    | либо   | МСФО (IFRS) 3.58(b)(i)                               |
| б) | €1 125 000, если организация получит прибыль до налогообложения в сумме €1 500 000 или более в течение 12 месяцев с даты приобретения. | МСФО (IFRS) 13.93(d)                                 |

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

По состоянию на 31 декабря 2022 г. важнейшие показатели деятельности компании Extinguishers Limited свидетельствовали о том, что достижение целевого значения является высоковероятным в силу имевших место значительного расширения бизнеса и реализованного синергетического эффекта. Справедливая стоимость условного возмещения, определенная по состоянию на 31 декабря 2022 г., отражает, среди прочих факторов, это изменение, вследствие чего в составе прибыли или убытка была признана сумма переоценки. Справедливая стоимость определяется с использованием метода дисконтированных денежных потоков. Значительные ненаблюдаемые исходные данные, использованные при оценке справедливой стоимости, вместе с количественным анализом чувствительности по состоянию на 31 декабря 2022 г. представлены в [Примечании 21.4](#). Ниже представлена сверка оценки справедливой стоимости обязательства по условному возмещению (Уровень 3):

	<u>€000</u>	
<b>На 1 января 2022 г.</b>	–	МСФО (IFRS) 13.93(e)
Обязательство, возникшее при объединении бизнесов	714	
Нереализованные изменения справедливой стоимости, отраженные в составе прибыли или убытка	<u>358</u>	МСФО (IFRS) 13.93(f)
<b>На 31 декабря 2022 г.</b>	<b><u>1 072</u></b>	

Справедливая стоимость обязательства по условному возмещению увеличилась ввиду значительного превышения результатов деятельности Extinguishers Limited по сравнению с бюджетом. Обязательство по условному возмещению подлежит окончательной оценке и выплате бывшим акционерам 30 сентября 2023 г.

#### Комментарий

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

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

# Примечания к консолидированной финансовой отчетности

## 8. Объединения бизнесов и приобретение неконтролирующих долей участия продолжение

### Приобретенные активы и принятые обязательства продолжение

#### Приобретение дополнительной доли участия в компании Lightbulbs Limited

1 октября 2022 г. Группа дополнительно приобрела 7,4% голосующих акций компании Lightbulbs Limited, в результате чего доля Группы увеличилась до 87,4%. За приобретение этой доли неконтролирующим акционерам было уплачено возмещение денежными средствами на сумму €325 000. Балансовая стоимость чистых активов компании Lightbulbs (за исключением гудвила, признанного при первоначальном приобретении) на дату приобретения составила €1 824 000. Ниже представлена таблица, разъясняющая эффект от приобретения дополнительной доли участия в Lightbulbs Limited:

МСФО (IFRS) 10.B96  
МСФО (IFRS) 12.18  
МСФО (IFRS) 12.10(b)(iii)

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

#### Приобретения в 2021 году

1 декабря 2021 г. Группа приобрела 80% голосующих акций компании Lightbulbs Limited; компания расположена в Евроландии и специализируется на производстве и продаже электрических лампочек. Группа приобрела данный бизнес, чтобы расширить ассортимент своей продукции в сегменте электронного оборудования.

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

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

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

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

# Примечания к консолидированной финансовой отчетности

## 8. Объединения бизнесов и приобретение неконтролирующих долей участия продолжение

### Приобретения в 2021 году продолжение

Чистые активы, признанные в финансовой отчетности на 31 декабря 2021 г., основывались на предварительной оценке их справедливой стоимости, в то время как Группа производила независимую оценку земли и зданий, находящихся в собственности компании Lightbulbs Limited. Данная оценка не была завершена к тому моменту, когда выпуск финансовой отчетности за 2021 год был одобрен советом директоров.

МСФО (IFRS) 3.45  
МСФО (IFRS) 3.B67 (a)(i)  
МСФО (IFRS) 3.B67 (a)(ii)

В апреле 2022 года оценка земли и зданий была завершена, и справедливая стоимость земли и зданий на дату приобретения составляла €1 280 000, что превышало предварительную оценку на €200 000. Сравнительная информация за 2021 год была пересчитана с целью отражения этой корректировки предварительной оценки. В результате отложенное налоговое обязательство увеличилось на €60 000, а неконтролирующая доля участия возросла на €28 000. Соответственно, признанный гудвил был уменьшен на €112 000. Таким образом, уточненная сумма гудвила, возникшего при приобретении, составила €131 000. Увеличение расходов по амортизации зданий с даты приобретения до 31 декабря 2021 г. было несущественным.

МСФО (IFRS) 3.49  
МСФО (IFRS) 3.B67(a)(iii)

С даты приобретения вклад Lightbulbs Limited в выручку и прибыль Группы от продолжающейся деятельности до налогообложения составил €476 000 и €20 000 соответственно. Если бы объединение состоялось в начале 2021 года, выручка Группы от продолжающейся деятельности составила бы €19 078 000, а прибыль Группы от продолжающейся деятельности до налогообложения составила бы €785 000.

МСФО (IFRS) 3.B64(q)

МСФО (IFRS) 3.B64(e)

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

### Комментарий

Для объединения бизнесов, состоявшегося в 2021 году, Группа выбрала оценку неконтролирующей доли участия по ее пропорциональной доле в идентифицируемых чистых активах объекта приобретения. Для объединения бизнесов, состоявшегося в 2022 году, Группа выбрала оценку неконтролирующей доли участия по справедливой стоимости. Этот выбор может делаться отдельно для каждого случая объединения бизнесов и не является выбором учетной политики, определяющим метод учета для всех осуществляемых Группой операций по объединению бизнесов (МСФО (IFRS) 3.19).

## 9. Существенные дочерние организации, находящиеся в частичной собственности

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

### Пропорциональная доля в собственном капитале, удерживаемая неконтролирующими долями участия:

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

Название	Страна регистрации и осуществления деятельности	2022 г.	2021 г.	
		€000	€000	
Electronics Limited	Евроландия	52%	52%	
Extinguishers Limited	Евроландия	20%	–	
Lightbulbs Limited	Евроландия	12,6%	20%	
		<b>2022 г.</b>	<b>2021 г.</b>	
		<b>€000</b>	<b>€000</b>	МСФО (IFRS) 12.12(f) МСФО (IFRS) 12.B10
<b>Накопленные остатки по существенной неконтролирующей доле участия:</b>				
Electronics Limited		490	277	
Extinguishers Limited		1 696	–	
Lightbulbs Limited		263	344	
<b>Прибыль, отнесенная на существенную неконтролирующую долю участия:</b>				
Electronics Limited		243	192	
Extinguishers Limited		149	–	
Lightbulbs Limited		54	2	

# Примечания к консолидированной финансовой отчетности

## 9. Существенные дочерние организации, находящиеся в частичной собственности продолжение

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

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

### Обобщенный отчет о прибыли или убытке за 2022 год:

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

### Обобщенный отчет о прибыли или убытке за 2021 год:

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

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

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

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

# Примечания к консолидированной финансовой отчетности

## 9. Существенные дочерние организации, находящиеся в частичной собственности продолжение

Обобщенный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2021 г.:

	Electronics Limited	Lightbulbs Limited
	€000	€000
Запасы, денежные средства и остатки в банках (оборотные активы)	698	1 668
Основные средства и прочие внеоборотные активы (внеоборотные активы)	1 280	1 359
Торговая и прочая кредиторская задолженность (краткосрочные обязательства)	(350)	(822)
Процентные кредиты и займы, отложенные налоговые обязательства (долгосрочные обязательства)	(1 095)	(485)
<b>Итого собственный капитал</b>	<b>533</b>	<b>1 720</b>
Приходящийся на:		
акционеров материнской организации	256	1 376
неконтролирующую долю участия	277	344

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

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

Обобщенная информация о денежных потоках за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.:

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

### Комментарий

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

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

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

# Примечания к консолидированной финансовой отчетности

## 10. Доля участия в совместном предприятии

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

МСФО (IFRS) 12.20  
МСФО (IFRS) 12.21  
МСФО (IFRS) 12.B14

### Обобщенный отчет о финансовом положении Showers Limited:

	2022 г. €000	2021 г. €000	
Оборотные активы, включая денежные средства и их эквиваленты в размере €989 000 (2021 год: €743 000) и предоплаты в размере €1 030 000 (2021 год: €ноль)	3 226	2 808	
Внеоборотные активы	2 864	2 964	
Краткосрочные обязательства, включая налог к уплате в размере €89 000 (2021 год: €143 000)	(224)	(1 102)	
Долгосрочные обязательства, включая отложенные налоговые обязательства в размере €278 000 (2021 год: €325 000) и долгосрочные займы в размере €500 000 (2021 год: €500 000)	(1 020)	(1 000)	
<b>Собственный капитал</b>	<b>4 846</b>	<b>3 670</b>	
Доля Группы в собственном капитале - 50% (2021 год: 50%)	2 423	1 835	
Гудвил	-	-	
<b>Балансовая стоимость инвестиции Группы</b>	<b>2 423</b>	<b>1 835</b>	МСФО (IFRS) 12.B14(b)

### Обобщенный отчет о прибыли или убытке Showers Limited:

	2022 г. €000	2021 г. €000	
Выручка по договорам с покупателями	60 094	58 876	
Себестоимость продаж	(54 488)	(53 420)	
Административные расходы, включая амортизацию в размере €1 236 000 (2021 год: €1 235 000)	(2 638)	(2 586)	МСФО (IFRS) 12.B13
Затраты по финансированию, включая процентные расходы в размере €204 000 (2021 год: €150 000)	(204)	(200)	МСФО (IFRS) 12.B13
<b>Прибыль до налогообложения</b>	<b>2 764</b>	<b>2 670</b>	
Расход по налогу на прибыль	(1 588)	(1 556)	МСФО (IFRS) 12.B13
<b>Прибыль за год (продолжающаяся деятельность)</b>	<b>1 176</b>	<b>1 114</b>	
<b>Итого совокупный доход за год (продолжающаяся деятельность)</b>	<b>1 176</b>	<b>1 114</b>	МСФО (IFRS) 12.B12(b)
<b>Доля Группы в прибыли за год</b>	<b>588</b>	<b>557</b>	

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 гг. совместное предприятие не имело условных обязательств или договорных обязательств в будущем, за исключением обязательства по покупке в размере €620 000 (2021 год: €1 032 000), в отношении которых у Группы имеется соответствующее договорное обязательство, информация о котором раскрыта в [Примечании 34](#). Showers Limited не может распределять свою прибыль, предварительно не получив одобрения обоих участников совместного предприятия.

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

# Примечания к консолидированной финансовой отчетности

## 10. Доля участия в совместном предприятии продолжение

### Комментарий

Пункт B14 МСФО (IFRS) 12 требует отдельного представления гудвила и прочих корректировок инвестиций в совместные предприятия и ассоциированные организации в представленной выше свертке. У Группы отсутствует гудвил и прочие корректировки.

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

Группа представила обобщенную финансовую информацию о совместном предприятии на основе его финансовой отчетности, подготовленной согласно МСФО. Пункт B15 МСФО (IFRS) 12 разрешает представлять данную информацию на альтернативной основе, если организация оценивает свою долю участия в совместном предприятии или ассоциированной организации по справедливой стоимости, а также если совместное предприятие или ассоциированная организация не подготавливает и не представляет финансовую отчетность в соответствии с МСФО и подготовка на данной основе была бы практически неосуществимой или привела бы к чрезмерным затратам. Применение критерия практической неосуществимости или чрезмерных затрат требует значительного объема суждений и должно тщательно анализироваться в контексте конкретных фактов и обстоятельств. В любом случае организация обязана раскрывать основу представления информации.

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

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

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

## 11. Инвестиция в ассоциированную организацию

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

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

МСФО (IFRS) 12.20  
МСФО (IFRS) 12.21(а)

	2022 г.	2021 г.
	€000	€000
Оборотные активы	6 524	6 324
Внеоборотные активы	13 664	12 828
Краткосрочные обязательства	(4 488)	(3 904)
Долгосрочные обязательства	(12 644)	(12 524)
<b>Собственный капитал</b>	<b>3 056</b>	<b>2 724</b>
Доля Группы в собственном капитале - 25% (2021 год: 25%)	764	681
Гудвил	-	-
<b>Балансовая стоимость инвестиции Группы</b>	<b>764</b>	<b>681</b>

МСФО (IFRS) 12.B12

# Примечания к консолидированной финансовой отчетности

## 11. Инвестиция в ассоциированную организацию продолжение

	2022 г. €000	2021 г. €000	
Выручка по договорам с покупателями	33 292	32 640	
Себестоимость продаж	(27 299)	(26 765)	
Административные расходы	(1 665)	(1 632)	
Затраты по финансированию	(2 996)	(2 938)	
<b>Прибыль до налогообложения</b>	<b>1 332</b>	<b>1 305</b>	
Расход по налогу на прибыль	(1 000)	(981)	
<b>Прибыль за год (продолжающаяся деятельность)</b>	<b>332</b>	<b>324</b>	
Прочий совокупный убыток, который может быть реклассифицирован в состав прибыли или убытка в последующих периодах, за вычетом налога	(120)	–	
Прочий совокупный доход, который не будет реклассифицирован в состав прибыли или убытка в последующих периодах, за вычетом налога	120	–	
<b>Итого совокупный доход за год (продолжающаяся деятельность)</b>	<b>332</b>	<b>324</b>	МСФО (IFRS) 12.B12(b)
<b>Доля Группы в прибыли за год</b>	<b>83</b>	<b>81</b>	

Прибыль ассоциированной организации распределяется только после получения одобрения со стороны Группы. По состоянию на отчетную дату Группа не намеревается давать такое одобрение. МСФО (IFRS) 12.22(a)

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 гг. у ассоциированной организации отсутствовали условные обязательства или обязательства по осуществлению капитальных вложений в будущем. МСФО (IFRS) 12.23

### Комментарий

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

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

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

# Примечания к консолидированной финансовой отчетности

## 12. Оценка справедливой стоимости

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

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

МСФО (IFRS) 13.91(a)  
МСФО (IFRS) 13.93(a)

	Дата оценки	Оценка справедливой стоимости с использованием			
		Итого	Котировок на активных рынках (Уровень 1)	Значительных наблюдаемых исходных данных (Уровень 2)	Значительных ненаблюдаемых исходных данных (Уровень 3)
		€000	€000	€000	€000
<b>Активы, оцениваемые по справедливой стоимости:</b>					
<b>Инвестиционная недвижимость</b>					
<b>(Примечание 18):</b>					
Офисные здания	31 декабря 2022 г.	4 260	–	–	4 260
Здания под объекты розничной торговли	31 декабря 2022 г.	4 633	–	–	4 633
<b>Производные финансовые активы</b>					
<b>(Примечание 21.4):</b>					
Валютные форвардные договоры (доллары США)	31 декабря 2022 г.	492	–	492	–
Валютные форвардные договоры (фунты стерлингов)	31 декабря 2022 г.	400	–	400	–
Встроенные валютные производные инструменты (канадские доллары)	31 декабря 2022 г.	210	–	–	210
<b>Инвестиции в котируемые долевые инструменты</b>					
<b>(Примечание 21.4):</b>					
Энергетический сектор	31 декабря 2022 г.	219	219	–	–
Телекоммуникационный сектор	31 декабря 2022 г.	118	118	–	–
<b>Инвестиции в некотируемые долевые инструменты</b>					
<b>(Примечание 21.4):</b>					
Энергетический сектор	31 декабря 2022 г.	675	–	–	675
Электронная промышленность	31 декабря 2022 г.	363	–	–	363
<b>Котируемые долговые инструменты</b>					
<b>(Примечание 21.4):</b>					
Государственные облигации Евроландии	31 декабря 2022 г.	1 378	1 378	–	–
Корпоративные облигации – сектор потребительских товаров	31 декабря 2022 г.	92	92	–	–
Корпоративные облигации – технологический сектор	31 декабря 2022 г.	152	152	–	–
<b>Переоцененные основные средства</b>					
<b>(Примечание 17)*:</b>					
Офисные здания в Евроландии	31 января 2022 г.	1 749	–	–	1 749
<b>Прекращенная деятельность</b>					
<b>(Примечание 14)</b>					
Активы, справедливая стоимость которых раскрывается	1 октября 2022 г.	2 751	–	–	2 751
<b>(Примечание 21.4):</b>					
Займы, оцениваемые по амортизированной стоимости					
Заем, предоставленный ассоциированной организации	31 декабря 2022 г.	197	–	–	197
Заем, предоставленный члену совета директоров	31 декабря 2022 г.	11	–	–	11

МСФО (IFRS) 13.93(b)  
МСФО (IFRS) 13.97

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

МСФО (IFRS) 13.9(c)

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

# Примечания к консолидированной финансовой отчетности

## 12. Оценка справедливой стоимости продолжение

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

	Дата оценки	Оценка справедливой стоимости с использованием			
		Итого €000	Котировок на активных рынках (Уровень 1) €000	Значительных наблюдаемых исходных данных (Уровень 2) €000	Значительных ненаблюдаемых исходных данных (Уровень 3) €000
<b>Обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости:</b>					
<b>Производные финансовые обязательства (Примечание 21.4):</b>					
Процентные свопы	31 декабря 2022 г.	35	–	35	–
Валютные форвардные договоры (фунты стерлингов)	31 декабря 2022 г.	800	–	800	–
Встроенные товарные производные инструменты (латунь)	31 декабря 2022 г.	600	–	–	600
Встроенные товарные производные инструменты (хром)	31 декабря 2022 г.	182	–	–	182
Валютные форвардные договоры (доллары США)	31 декабря 2022 г.	90	–	90	–
Товарные производные инструменты (медь)	31 декабря 2022 г.	980	–	980	–
Обязательство по условному возмещению (Примечание 8):	31 декабря 2022 г.	1 072	–	–	1 072
<b>Обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается (Примечание 21.4):</b>					
<b>Процентные кредиты и займы:</b>					
Займы и кредиты с плавающей ставкой (Евроландия)	31 декабря 2022 г.	10 420	–	10 420	–
Займы и кредиты с плавающей ставкой (США)	31 декабря 2022 г.	2 246	–	2 246	МСФО (IFRS) 13.93(a)
Конвертируемые привилегированные акции	31 декабря 2022 г.	2 766	–	2 766	МСФО (IFRS) 13.93(b)
Займы и кредиты с фиксированной ставкой	31 декабря 2022 г.	6 321	–	6 321	МСФО (IFRS) 13.97

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

# Примечания к консолидированной финансовой отчетности

## 12. Оценка справедливой стоимости продолжение

Иерархия оценок активов по справедливой стоимости по состоянию на 31 декабря 2021 г.:

	Дата оценки	Оценка справедливой стоимости с использованием			
		Итого	Котировок на активных рынках (Уровень 1)	Значительных наблюдаемых исходных данных (Уровень 2)	Значительных ненаблюдаемых исходных данных (Уровень 3)
		€000	€000	€000	€000
<b>Активы, оцениваемые по справедливой стоимости:</b>					
<b>Инвестиционная недвижимость</b>					
<b>(Примечание 18):</b>					
Офисные здания	31 декабря 2021 г.	3 824	-	-	3 824
Здания под объекты розничной торговли	31 декабря 2021 г.	4 159	-	-	4 159
<b>Производные финансовые активы</b>					
<b>(Примечание 21.4):</b>					
Валютные форвардные договоры (доллары США)	31 декабря 2021 г.	100	-	100	-
Валютные форвардные договоры (фунты стерлингов)	31 декабря 2021 г.	53	-	53	-
<b>Инвестиции в котируемые долевые инструменты</b>					
<b>(Примечание 21.4):</b>					
Энергетический сектор	31 декабря 2021 г.	200	200	-	-
Телекоммуникационный сектор	31 декабря 2021 г.	100	100	-	-
<b>Инвестиции в некотируемые долевые инструменты</b>					
<b>(Примечание 21.4):</b>					
Энергетический сектор	31 декабря 2021 г.	390	-	-	390
Электронная промышленность	31 декабря 2021 г.	508	-	-	508
<b>Котируемые долговые инструменты (Примечание 21.4):</b>					
Государственные облигации Евроландии	31 декабря 2021 г.	1 210	1 210	-	-
Корпоративные облигации - сектор потребительских товаров	31 декабря 2021 г.	400	400	-	-
<b>Активы, справедливая стоимость которых раскрывается</b>					
<b>(Примечание 21.4):</b>					
Заем, оцениваемый по амортизированной стоимости					
Заем, предоставленный члену совета директоров	31 декабря 2021 г.	9	-	-	9

В 2021 году переводы между Уровнем 1 и Уровнем 2 иерархии справедливой стоимости не осуществлялись.

# Примечания к консолидированной финансовой отчетности

## 12. Оценка справедливой стоимости продолжение

Иерархия оценок обязательств по справедливой стоимости по состоянию на 31 декабря 2021 г.:

Дата оценки	Оценка справедливой стоимости с использованием			
	Итого	Котировок на активных рынках (Уровень 1)	Значительных наблюдаемых исходных данных (Уровень 2)	Значительных ненаблюдаемых исходных данных (Уровень 3)
	€000	€000	€000	€000
<b>Обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости:</b>				
<b>Производные финансовые обязательства</b>				
<b>(Примечание 21.4):</b>				
Валютные форвардные договоры (доллары США)	31 декабря 2021 г.	254	–	254
<b>Обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается</b>				
<b>(Примечание 21.4):</b>				
<b>Процентные кредиты и займы:</b>				
Займы и кредиты с плавающей ставкой (Евроландия)	31 декабря 2021 г.	11 877	–	11 877
Конвертируемые привилегированные акции	31 декабря 2021 г.	2 621	–	2 621
Займы и кредиты с фиксированной ставкой	31 декабря 2021 г.	8 944	–	8 944

В 2021 году переводы между Уровнем 1 и Уровнем 2 иерархии справедливой стоимости не осуществлялись.

При определении оценки справедливой стоимости учитывалось влияние потенциальных вопросов, связанных с изменением климата, в том числе законодательства, которые могут повлиять на оценку справедливой стоимости активов и обязательств в финансовой отчетности. Риски, возникающие в связи с вопросами изменения климата, включены в качестве ключевых допущений, если они существенно влияют на оценку возмещаемой стоимости. Эти допущения были включены в прогнозы денежных потоков в рамках оценки ценности использования.

В настоящее время влияние вопросов, связанных с изменением климата, на финансовую отчетность Группы является несущественным.

### Комментарий

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

- ▶ Характера, характеристик и рисков в отношении актива или обязательства; и
- ▶ Уровня в иерархии справедливой стоимости, к которому относится соответствующая оценка справедливой стоимости.

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

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

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

Требования МСФО (IFRS) 13 к оценке и раскрытию информации не применяются к договорам аренды, учитываемым в соответствии с МСФО (IFRS) 16.

# Примечания к консолидированной финансовой отчетности

## 13. Прочие доходы/расходы

### 13.1 Прочие операционные доходы

	2022 г. €000	2021 г. €000	
Государственные субсидии ( <a href="#">Примечание 28</a> )	1 053	541	МСФО (IAS) 20.39(b)
Прибыль по производным инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток	850	–	МСФО (IFRS) 7.20(a)(i)
Чистая прибыль от выбытия основных средств	532	2 007	МСФО (IAS) 1.97
<b>Итого прочие операционные доходы</b>	<b>2 435</b>	<b>2 548</b>	МСФО (IAS) 1.98

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

### 13.2 Прочие операционные расходы

	2022 г. €000	2021 г. €000	
Затраты на защиту от поглощения	579	31	МСФО (IAS) 1.97
Затраты на УЭЭО ( <a href="#">Примечание 27</a> )	102	22	МСФО (IAS) 1.97
Изменение справедливой стоимости инвестиционной недвижимости ( <a href="#">Примечание 18</a> )	306	300	МСФО (IAS) 1.97
Убыток по производным инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток	1 502	–	МСФО (IFRS) 7.20(a)
Неэффективность по форвардным товарным договорам, определенным по усмотрению Группы как инструменты хеджирования в хеджировании денежных потоков ( <a href="#">Примечание 21.3</a> )	65	–	МСФО (IFRS) 7.24(b)
<b>Итого прочие операционные расходы</b>	<b>2 554</b>	<b>353</b>	

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

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

#### Комментарий

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

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

### 13.3 Затраты по финансированию

	2022 г. €000	2021 г. €000	
Проценты по займам и кредитам	1 036	1 020	
Проценты по договорам, генерирующим выручку	109	62	МСФО (IFRS) 15.65
Проценты по обязательствам по аренде ( <a href="#">Примечание 31</a> )	178	185	
<b>Итого процентные расходы</b>	<b>1 323</b>	<b>1 267</b>	МСФО (IFRS) 7.20(b)
Амортизация дисконта и влияние изменений ставки дисконтирования на оценочные обязательства ( <a href="#">Примечание 27</a> )	43	1	МСФО (IAS) 37.60
<b>Итого затраты по финансированию</b>	<b>1 366</b>	<b>1 268</b>	

# Примечания к консолидированной финансовой отчетности

## 13. Прочие доходы/расходы продолжение

### 13.4 Финансовый доход

	2022 г. €000	2021 г. €000	
Процентные доходы по займу, выданному ассоциированной организации	17	–	
Процентные доходы по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	185	145	МСФО (IFRS) 7.20(b)
<b>Итого финансовый доход</b>	<b>202</b>	<b>145</b>	

#### Комментарий

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

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

### 13.5 Прочий доход

	2022 г. €000	2021 г. €000	
Прибыль от изменения валютных курсов по процентным кредитам и займам	57	67	
Прибыль от переоценки по справедливой стоимости долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	37	9	МСФО (IFRS) 7.20(a)(i)
Прибыль/(убыток) от продажи долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через ПСД	8	(4)	МСФО (IFRS) 7.20(a)(viii)
Дивидендный доход по долевым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через ПСД	3	–	МСФО (IFRS) 7.20(a)(vii)
Убытки от обесценения по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через ПСД	(7)	(6)	
<b>Итого прочий доход</b>	<b>98</b>	<b>66</b>	

#### Комментарий

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

# Примечания к консолидированной финансовой отчетности

## 13. Прочие доходы/расходы продолжение

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

	2022 г. €000	2021 г. €000	МСФО (IAS) 1.104
<b>В составе себестоимости продаж:</b>			
Амортизация основных средств и активов в форме права пользования	3 802	3 063	
Обесценение основных средств (Примечание 17)	–	301	МСФО (IAS) 36.126(a)
Амортизация и обесценение нематериальных активов (Примечание 19)	125	174	МСФО (IAS) 38.118(d)
Чистые курсовые разницы	(65)	(40)	МСФО (IAS) 21.52(a)
Оценочное обязательство по гарантийному обслуживанию (Примечание 27)	106	52	
Переменные арендные платежи (Примечание 31)	71	66	
Расходы, относящиеся к краткосрочной аренде (Примечание 31)	22	21	
Стоимость запасов, признанная как расход	131 107	121 298	МСФО (IAS) 2.36(d)
<b>В составе административных расходов:</b>			
Амортизация основных средств и активов в форме права пользования	429	430	
Обесценение гудвила (Примечание 20)	200	–	МСФО (IAS) 36.126(a)
Переоценка условного возмещения (Примечание 8)	358	–	
Чистые курсовые разницы	33	8	МСФО (IAS) 21.52(a)

### 13.7 Расходы на вознаграждения работникам

	2022 г. €000	2021 г. €000	МСФО (IAS) 1.104
<b>В составе себестоимости продаж:</b>			
Заработная плата	6 551	6 513	
Затраты на социальное обеспечение	664	659	
Затраты на пенсионное обеспечение	350	305	
Вознаграждения работникам по окончании трудовой деятельности, за исключением пенсий	38	28	
Расходы по выплатам на основе акций	103	123	
<b>В составе расходов на продажу и распространение:</b>			
Заработная плата	10 882	10 220	
Затраты на социальное обеспечение	1 102	1 135	
Затраты на пенсионное обеспечение	560	496	
Вознаграждения работникам по окончании трудовой деятельности, за исключением пенсий	61	45	
Расходы по выплатам на основе акций	165	197	
<b>В составе административных расходов:</b>			
Заработная плата	11 238	7 410	
Затраты на социальное обеспечение	1 349	1 343	
Затраты на пенсионное обеспечение	488	465	
Вознаграждения работникам по окончании трудовой деятельности, за исключением пенсий	54	40	
Расходы по выплатам на основе акций	144	172	МСФО (IFRS) 2.51(a)
<b>Итого расходы на вознаграждения работникам</b>	<b>33 749</b>	<b>29 151</b>	

### 13.8 Затраты на исследования и разработки

В сегменте «Электронное оборудование» Группы научно-исследовательские проекты представлены, прежде всего, разработкой аппаратного обеспечения для защиты, управляемого через сеть Интернет. Затраты на исследования и разработки, не разрешенные к капитализации, были отнесены на расходы в периоде, в котором они были понесены (в 2022 году данная сумма составила €2 235 000 (2021 год: €1 034 000)) и отражены в составе статьи «Административные расходы».

# Примечания к консолидированной финансовой отчетности

## 13. Прочие доходы/расходы продолжение

### 13.9 Административные расходы

	2022 г. €000	2021 г. €000	МСФО (IAS) 1.104
Расходы на вознаграждения работникам (Примечание 13.7)	13 273	9 430	
Связанные с приобретением затраты по сделке	600	–	
Затраты на исследования и разработки	2 235	1 034	
Амортизация основных средств и активов в форме права пользования	429	430	
Ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности и активам по договору (Примечание 23)	185	76	
Обесценение гудвила (Примечание 20)	200	–	
Расходы, относящиеся к аренде активов с низкой стоимостью (Примечание 31)	18	17	
Переоценка условного возмещения (Примечание 8)	358	–	
Чистые курсовые разницы	33	8	
Прочие административные расходы	959	1 016	
<b>Итого административные расходы</b>	<b>18 290</b>	<b>12 011</b>	

### 14. Прекращенная деятельность

1 октября 2022 г. Группа объявила о решении совета директоров продать компанию Hose Limited, представляющую собой дочернюю организацию, находящуюся в полной собственности Группы.

МСФО (IFRS) 5.30  
МСФО (IFRS) 5.41

14 ноября 2022 г. акционеры Компании утвердили план по продаже. Ожидается, что продажа Hose Limited будет завершена в течение года после отчетной даты. На 31 декабря 2022 г. компания Hose Limited была классифицирована как выбывающая группа, предназначенная для продажи, и как прекращенная деятельность. До 1 октября 2022 г. бизнес Hose Limited входил в операционный сегмент «Оборудование каучукового производства». После классификации Hose Limited в качестве прекращенной деятельности сегмент «Оборудование каучукового производства» больше не представляется в примечании о сегментах. Результаты деятельности компании Hose Limited за год представлены ниже:

	2022 г. €000	2021 г. €000	МСФО (IFRS) 5.33(b)(i) МСФО (IFRS) 5.34
Выручка по договорам с покупателями	42 809	45 206	
Расходы	(41 961)	(44 880)	
Операционный доход	848	326	
Затраты по финансированию	(525)	(519)	
Убыток от обесценения, признанный в результате переоценки по справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу	(110)	–	МСФО (IFRS) 5.33(b)(iii)
Прибыль/(убыток) до налогообложения от прекращенной деятельности	213	(193)	
Выгода/(расход) по налогу:			
Относящаяся к прибыли/(убытку) до налогообложения от обычной деятельности за период	(26)	5	МСФО (IFRS) 5.33(b)(ii) МСФО (IAS) 12.81(h)(ii)
Относящаяся к переоценке по справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу	33	–	МСФО (IFRS) 5.33(b)(iv) МСФО (IAS) 12.81(h)(i)
<b>Прибыль/(убыток) за год от прекращенной деятельности</b>	<b>220</b>	<b>(188)</b>	

# Примечания к консолидированной финансовой отчетности

## 14. Прекращенная деятельность *продолжение*

Основные классы активов и обязательств компании Hose Limited, классифицированные как предназначенные для продажи по состоянию на 31 декабря, представлены в таблице ниже:

МСФО (IFRS) 5.38  
МСФО (IFRS) 5.38  
МСФО (IFRS) 5.40

	<u>2022 г.</u>	
	€000	
<b>Активы</b>		
Нематериальные активы (Примечание 19)	135	
Основные средства (Примечание 17)	4 637	
Дебиторская задолженность	7 180	
Инвестиции в долевые инструменты - некотируемые	308	
Денежные средства и краткосрочные депозиты (Примечание 24)	1 294	
Активы, предназначенные для продажи	<u>13 554</u>	
<b>Обязательства</b>		
Кредиторская задолженность	(7 241)	
Отложенные налоговые обязательства	(75)	
Процентные обязательства (Примечание 21.2)	(5 809)	
Обязательства, непосредственно связанные с активами, предназначенными для продажи	<u>(13 125)</u>	
<b>Чистые активы, непосредственно связанные с выбывающей группой</b>	<b><u>429</u></b>	
<b>Суммы, включенные в состав накопленного ПСД:</b>		
Резерв справедливой стоимости инвестиций в долевые инструменты - некотируемые	66	МСФО (IFRS) 5.38
Отложенный налог в отношении резерва переоценки по справедливой стоимости	(20)	
<b>Резерв выбывающей группы, классифицированной как предназначенная для продажи</b>	<b><u>46</u></b>	

Чистые денежные потоки компании Hose Limited:

МСФО (IFRS) 5.33(c)

	<u>2022 г.</u>	<u>2021 г.</u>
	€000	€000
Операционная деятельность	(1 999)	3 192
Инвестиционная деятельность	-	-
Финансовая деятельность	(436)	(335)
<b>Чистый (отток)/приток денежных средств</b>	<b><u>(2 435)</u></b>	<b><u>2 857</u></b>

### Прибыль на акцию

	<u>2022 г.</u>	<u>2021 г.</u>	
Базовая прибыль/(убыток) за год от прекращенной деятельности	€0,01	(€0,01)	МСФО (IAS) 33.68
Разводненная прибыль/(убыток) за год от прекращенной деятельности	€0,01	(€0,01)	

Процентные обязательства представляют собой банковский кредит с фиксированной процентной ставкой на сумму €5 809 000. Эффективная процентная ставка по данному кредиту составляет 7,5%. Указанный кредит подлежит возврату в полном объеме 1 января 2023 г.

МСФО (IFRS) 7.7

### Комментарий

В МСФО (IFRS) 5 «Внеоборотные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность» приведены определенные требования к раскрытию информации в отношении прекращенной деятельности и внеоборотных активов, предназначенных для продажи. В пункте 5B МСФО (IFRS) 5 указано, что требования прочих стандартов не применяются в отношении прекращенной деятельности, если только эти стандарты не содержат специальных требований к раскрытию информации касательно прекращенной деятельности.

В пункте B17 МСФО (IFRS) 12 разъясняется, что требования к раскрытию обобщенной информации в пунктах B10-B16 МСФО (IFRS) 12 являются необязательными, если доля участия организации в дочерней организации, совместном предприятии или ассоциированной организации (или часть ее доли участия в совместном предприятии или ассоциированной организации) классифицируется как предназначенная для продажи в соответствии с МСФО (IFRS) 5. Прочие требования к раскрытию информации в МСФО (IFRS) 12 применяются в отношении долей участия организации, предназначенных для продажи. Группа пришла к заключению, что она не должна раскрывать никакую дополнительную информацию о своей дочерней организации, находящейся в полной собственности, компании Hose Limited, которая на 31 декабря 2022 г. классифицируется в качестве выбывающей группы, предназначенной для продажи.

В пункте 68A МСФО (IAS) 33 предусмотрена возможность представления прибыли на акцию от прекращенной деятельности либо в отчете о прибыли или убытке, либо в примечаниях к финансовой отчетности. Группа выбрала представление прибыли на акцию от прекращенной деятельности в примечаниях к своей финансовой отчетности.

# Примечания к консолидированной финансовой отчетности

## 14. Прекращенная деятельность продолжение

### Списание балансовой стоимости основных средств

Непосредственно перед классификацией компании Hose Limited в качестве прекращенной деятельности была сделана оценка возмещаемой суммы некоторых объектов основных средств, и убыток от обесценения выявлен не был. В результате классификации 1 октября 2022 г. было отражено списание стоимости основных средств в сумме €110 000 (€77 000 за вычетом налогов), чтобы снизить балансовую стоимость активов в составе выбывающей группы до их справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу. Данное списание стоимости было отражено в отчете о прибыли или убытке в рамках прекращенной деятельности. Раскрытие информации об оценке справедливой стоимости представлено в [Примечании 12](#).

МСФО (IFRS) 5.33 (b)(iii)  
МСФО (IFRS) 5.33(b)(iv)

По состоянию на 31 декабря 2022 г. дальнейшее списание стоимости не производилось, так как балансовая стоимость выбывающей группы не уменьшилась ниже ее справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу.

### Инвестиции в некотируемые акции

В состав прекращенной деятельности входит инвестиция в некотируемые акции (Уровень 3 иерархии справедливой стоимости) компании Electronic Test Ltd. с балансовой стоимостью €308 000. Сотрудничество с компанией Electronic Test Ltd. тесно связано с прекращенной деятельностью компании Hose Limited, вследствие чего инвестиция была реклассифицирована как часть прекращенной деятельности. Инвестиция классифицируется как долевыми инструментами, определенные по усмотрению Группы как оцениваемые по справедливой стоимости через ПСД. Группа не предоставляла данные финансовые активы в качестве обеспечения, равно как и не получала никакого обеспечения в их отношении. По состоянию на отчетную дату балансовая стоимость инвестиции равна ее справедливой стоимости. Более подробная информация о признании, оценке, моделях оценки и исходных данных, используемых в отношении данной инвестиции, приводится в [Примечании 21.4](#).

МСФО (IFRS) 7.8(d)  
МСФО (IFRS) 7.14  
МСФО (IFRS) 7.15  
МСФО (IFRS) 7.25

### Сверка оценок инвестиций в некотируемые акции по справедливой стоимости:

	€000
<b>На 1 января 2021 г.</b>	<b>304</b>
Продажи	–
Приобретения	–
Итого прибыли и убытки, признанные в составе ПСД	4
<b>На 1 января 2022 г. и 1 октября 2022 г.</b>	<b>308</b>
Продажи	–
Приобретения	–
Итого прибыли и убытки, признанные в составе ПСД	–
<b>На 31 декабря 2022 г.</b>	<b>308</b>

МСФО (IFRS) 13.93(e)

У Группы не возникло прибылей или убытков, отраженных в составе прибыли или убытка либо в составе ПСД в отношении данных активов.

МСФО (IFRS) 13.93(f)

Подробная информация о характере и масштабе рисков, возникающих по финансовым инструментам, представлена в [Примечании 21.5](#).

### Комментарий

В МСФО (IFRS) 5 разъясняется, что требования других стандартов в составе МСФО к раскрытию информации не применяются в отношении внеоборотных активов (или выбывающих групп), классифицированных как предназначенные для продажи, или в отношении прекращенной деятельности, за исключением случаев, когда в этих других стандартах требуется:

- ▶ Отдельное раскрытие информации в отношении внеоборотных активов (или выбывающих групп), классифицированных как предназначенные для продажи, или прекращенной деятельности;
- ▶ Раскрытие информации в отношении оценки тех активов и обязательств в составе выбывающей группы, которые находятся вне сферы применения требований МСФО (IFRS) 5 к оценке, и такое раскрытие информации еще не было представлено в других примечаниях к финансовой отчетности.

Второе требование отражает тот факт, что такие активы продолжают оцениваться в соответствии с конкретным стандартом, который применяется к ним. На практике многие требования будут выполняться путем раскрытия информации о положениях учетной политики. Другие требования в отношении раскрытия информации будут зависеть от применимого стандарта. Приведенный выше пример отражает данное обстоятельство, поскольку некотируемые долевыми инструментами представляют собой финансовый инструмент согласно определению из МСФО (IFRS) 9, вследствие чего он исключается из сферы применения требований МСФО (IFRS) 5 в отношении оценки.

Несмотря на то, что согласно пункту 93(а) МСФО (IFRS) 13 справедливая стоимость активов, относящихся к прекращенной деятельности, подлежит неповторяющейся оценке, справедливая стоимость относящихся к прекращенной деятельности долевыми инструментами, классифицированных по усмотрению организации как оцениваемые по справедливой стоимости через ПСД, должна оцениваться на повторяющейся основе, поскольку оценка их справедливой стоимости должна производиться по состоянию на конец каждого отчетного периода.

# Примечания к консолидированной финансовой отчетности

## 15. Налог на прибыль

### Комментарий

МСФО (IAS) 1.17(c)  
МСФО (IAS) 12.88

Проект по предотвращению размывания налогооблагаемой базы и вывода прибыли из-под налогообложения (Проект BEPS) Организации экономического сотрудничества и развития (ОЭСР) / «Группы 20» (G20) освещает проблемы в сфере налогообложения, связанные с цифровизацией мировой экономики.

Компонент 2 (Pillar 2) Глобальных правил, направленных против размывания налоговой базы (Правил GloBE), представляет собой первый существенный пересмотр международных налоговых правил практически за все столетие. Правила GloBE предлагают четыре новых механизма налогообложения, по которым транснациональные корпорации (ТНК) могут платить минимальный налог. Правило обложения налогом (Subject to Tax Rule) – это правило, основанное на налоговых соглашениях, которое, в целом, предлагает облагать минимальным налогом определенные трансграничные операции между компаниями, которые в противном случае не подлежали бы такому минимальному налогообложению. Правило включения дохода (Income Inclusion Rule, IIR), правило обложения платежей заниженным налогом (Under Taxed Payments Rule, UTPR) и правило квалифицированного минимального местного дополнительного налога (Qualified Domestic Minimum Top-up Tax, QDMT), в целом, предлагают ввести минимальный налог на прибыль в каждой юрисдикции присутствия ТНК.

Согласно МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» новый налоговый закон вступает в силу, когда его принимает (или в основном принимает) конкретная юрисдикция. ТНК необходимо отслеживать изменения нормативно-правовой базы в связи с принятием Правил GloBE (принятием их основных положений) во всех юрисдикциях их присутствия через полностью или частично принадлежащие им дочерние организации, совместные предприятия, прозрачные для целей налогообложения структуры или постоянные представительства.

Если Правила GloBE (или их основные положения) еще не приняты в юрисдикциях присутствия какой-либо ТНК, МСФО не содержит конкретных требований раскрытия информации в отношении такой ТНК. Тем не менее, организациям следует самостоятельно решить вопрос о включении дополнительной информации о возможном влиянии Правил GloBE, если это может способствовать пониманию финансовой отчетности.

Ниже представлены основные компоненты расхода по налогу на прибыль за годы, закончившиеся 31 декабря 2022 и 2021 гг.:

МСФО (IAS) 12.79

### Консолидированная прибыль или убыток

	2022 г. €000	2021 г. €000	
	Пересчитано		
<b>Текущий налог на прибыль:</b>			
Расход по текущему налогу на прибыль	2 883	2 770	МСФО (IAS) 12.80(a)
Корректировки в отношении текущего налога на прибыль предыдущего года	(18)	(44)	МСФО (IAS) 12.80(b)
<b>Отложенный налог:</b>			
Связанный с возникновением и уменьшением временных разниц	227	(493)	МСФО (IAS) 12.80(c)
<b>Расход по налогу на прибыль, отраженный в отчете о прибыли или убытке</b>	<b>3 092</b>	<b>2 233</b>	

### Консолидированный прочий совокупный доход

	2022 г. €000	2021 г. €000	
<b>Отложенный налог, связанный со статьями, признанными в составе ПСД в течение года:</b>			МСФО (IAS) 1.90
Чистый убыток/(прибыль) от хеджирования денежных потоков	265	(10)	
Чистое изменение затрат на хеджирование	10	–	
Чистый убыток по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через ПСД	6	–	
Чистый убыток/(прибыль) по долевым инструментам, классифицированным по усмотрению Группы как оцениваемые по справедливой стоимости через ПСД	8	(3)	
Переоценка офисных зданий в Евроландии	(254)	–	
Чистая прибыль от хеджирования чистой инвестиции (Прибыль)/убыток от переоценки по актуарным прибылям и убыткам	(83)	–	
	(110)	117	
<b>Отложенный налог, отраженный в составе ПСД</b>	<b>(158)</b>	<b>104</b>	

# Примечания к консолидированной финансовой отчетности

## 15. Налог на прибыль *продолжение*

### Комментарий

Отложенные налоги, относящиеся к переоценке офисных зданий в Евроландии, были рассчитаны с использованием налоговых ставок в тех юрисдикциях, в которых располагаются данные здания (30% от совокупной суммы переоценки в размере €846 000, см. [Примечание 17](#)).

Налоговый эффект инструментов хеджирования денежных потоков отражает изменение остатков в 2022 году по сравнению с 2021 годом только в отношении эффективной части (неэффективность была отражена непосредственно в составе прибыли или убытка). Сверху данных изменений с примечаниями сложно провести напрямую. В иллюстративных целях данная сверка представлена ниже (пожалуйста, обратите внимание, что чистое изменение также отражено в отчете о совокупном доходе):

	Активы		Обязательства	
	2022 г. €000	2021 г. €000	2022 г. €000	2021 г. €000
Активы по валютным форвардным договорам ( <a href="#">Примечание 21.1</a> )	252	153	-	-
Обязательства по валютным форвардным договорам ( <a href="#">Примечание 21.2</a> )	-	-	170	254
Товарный форвардный договор ( <a href="#">Примечание 21.2</a> )	-	-	980	-
Неэффективность товарного договора ( <a href="#">Примечание 13.2</a> )	-	-	(65)	-
Сумма, переведенная в состав запасов ( <a href="#">Примечание 21.3</a> )	-	-	183	-
Итого остатки	<u>252</u>	<u>153</u>	<u>1 268</u>	<u>254</u>
Чистое изменение, признанное в составе ПСД	<u>99</u>		<u>1 014</u>	
Чистое увеличение остатков по инструментам хеджирования денежных потоков за 2022 год (чистое обязательство и чистый убыток)			<u>915</u>	
Ставка налога			30%	
Налоговая выгода			<u>275</u>	

Ниже представлена сверка между расходом по налогу на прибыль и бухгалтерской прибылью, умноженной на ставку налога на прибыль, действующую в Евроландии, за 2021 и 2022 годы:

МСФО (IAS) 12.81 (сxi)

	2022 г. €000	2021 г. €000 Пересчитано
Бухгалтерская прибыль до налогообложения от продолжающейся деятельности	11 088	8 880
Прибыль/(убыток) до налогообложения от прекращенной деятельности	213	(193)
<b>Бухгалтерская прибыль до налога на прибыль</b>	<b><u>11 301</u></b>	<b><u>8 687</u></b>
По ставке налога на прибыль, установленной законодательством Евроландии в размере 30% (2021 год: 30%)	3 390	2 606
Корректировки в отношении текущего налога на прибыль предыдущих лет	(18)	(44)
Государственные субсидии, освобожденные от налога	(316)	(162)
Использование ранее непризнанных налоговых убытков	(231)	(89)
Доля в результатах ассоциированной организации и совместных предприятиях	(201)	(191)
Расходы, не подлежащие вычету для целей налога на прибыль:		
Обесценение гудвила	60	-
Переоценка условного возмещения ( <a href="#">Примечание 8</a> )	107	-
Прочие расходы, не подлежащие вычету для целей налогообложения прибыли	10	-
Влияние более высоких налоговых ставок в Соединенных Штатах	284	108
<b>По эффективной ставке налога на прибыль в размере 27% (2021 год: 26%)</b>	<b><u>3 085</u></b>	<b><u>2 228</u></b>
Расход по налогу на прибыль, отраженный в отчете о прибыли или убытке	3 092	2 233
Налог на прибыль, относящийся к прекращенной деятельности	(7)	(5)
	<b><u>3 085</u></b>	<b><u>2 228</u></b>

# Примечания к консолидированной финансовой отчетности

## 15. Налог на прибыль *продолжение*

### Комментарий

Представленные выше налоговые эффекты могут быть рассчитаны путем умножения применимой ставки по налогу на прибыль (30%) к суммам, представленным в следующих примечаниях:

- ▶ Государственные субсидии ([Примечание 28](#)) при признании в отчете о прибылях и убытках;
- ▶ Непризнанные налоговые убытки, используя сумму изменения, указанную в [Примечании 3](#) в разделе, озаглавленном «Налоги»;
- ▶ Обесценение гудвила в [Примечании 20](#) и расходы по условному возмещению, раскрытые в [Примечании 8](#).

### Комментарий в связи с пандемией Covid-19

В некоторых юрисдикциях программы экономических стимулов в качестве меры по оказанию помощи организациям в условиях пандемии Covid-19 включают льготы по налогу на прибыль и прочие уступки. Если организации осуществляют деятельность в юрисдикции, в которой такие меры остаются в силе, может быть необходимым раскрытие следующей информации:

- ▶ Объяснение изменений в применимой ставке налога по сравнению с предыдущим отчетным периодом;
- ▶ Сумма и дата истечения срока действия любых неиспользованных налоговых убытков;
- ▶ Характер свидетельств, подтверждающих необходимость признания отложенных налоговых активов, когда организация понесла убыток в текущем периоде.

Нарушение деятельности организации в результате пандемии Covid-19 может привести к признанию организацией обесценения активов или прогнозированию будущих убытков. Эти обстоятельства могут включать факторы неопределенности, которые организация должна учитывать при анализе возмещаемости отложенных налоговых активов. Организации должны пересматривать свои прогнозы относительно доходов с учетом недавних событий. Налоговые убытки, которые в противном случае предполагалось использовать в ближайшем будущем, необходимо пересмотреть, чтобы определить, могут ли они остаться неиспользованными до истечения срока их действия и как это повлияет на суждение руководства относительно суммы отложенного налогового актива, подлежащего признанию.

Поскольку влияние Covid-19 в 2022 году во многих странах уменьшилось по сравнению с предыдущими годами, организациям следует обновить свои прогнозы соответствующим образом, принимая во внимание исправленные ожидаемые показатели будущих периодов. Организации также должны рассмотреть вопрос о необходимости раскрытия дополнительной информации, чтобы более полно объяснить использование расчетных оценок или суждений руководства, использованных при оценке величины непризнанных отложенных налоговых активов.

Такие суждения могут включать в себя вопрос о том, было ли налоговое законодательство по существу принято на отчетную дату, а также определение порядка учета налоговых льгот. Аналогичным образом необходимо учитывать влияние ожидаемых или уже выполненных сокращений ранее введенных мер.

При применении суждения организации должны учитывать требования Разъяснения КРМФО (IFRIC) 23 «Неопределенность в отношении правил исчисления налога на прибыль». Несмотря на то что Разъяснение КРМФО (IFRIC) 23 не было специально разработано для применения в таких ситуациях, как пандемия Covid-19, тем не менее в нем содержатся полезные рекомендации, которые следует принимать во внимание при учете неопределенностей, связанных с применением сложного налогового законодательства, которое было недавно выпущено в ответ на пандемию. Согласно данному разъяснению организация должна оценить, существует ли высокая вероятность того, что налоговый орган согласится с неопределенной налоговой трактовкой. Если организация приходит к выводу, что принятие налоговой трактовки маловероятно, влияние неопределенности должно быть отражено в учете налога на прибыль.

# Примечания к консолидированной финансовой отчетности

## 15. Налог на прибыль *продолжение*

### Отложенный налог

Отложенный налог относится к следующим статьям:

	Консолидированный отчет о финансовом положении		Консолидированный отчет о прибыли или убытке		МСФО (IAS) 12.81(g)(i) МСФО (IAS) 12.81(g)(ii)
	2022 г.	2021 г.	2022 г.	2021 г.	
	€000	€000	€000	€000	
		Пересчитано		Пересчитано	
Ускоренная амортизация для целей налогообложения	(2 838)	(599)	723	(298)	
Переоценка инвестиционной недвижимости по справедливой стоимости	(1 330)	(1 422)	(92)	(90)	
Переоценка офисных зданий в Евроландии по справедливой стоимости	(254)	–	–	–	
Переоценка долевых инструментов по справедливой стоимости через прибыль или убыток	(16)	(5)	11	3	
Переоценка финансовых активов по справедливой стоимости через ПСД	13	(4)	–	–	
Переоценка форвардных договоров и встроенных производных инструментов	196	–	(196)	–	
Переоценка хеджируемого кредита по справедливой стоимости	(11)	–	11	–	
Чистая прибыль от хеджирования чистой инвестиции	(83)	–	–	–	
Выплаты на основе акций	51	100	49	–	
Медицинские пособия по окончании трудовой деятельности	102	59	(43)	(33)	
Пенсии	813	834	(89)	55	
Переоценка процентного свопа (хеджирование справедливой стоимости) по справедливой стоимости	11	–	(11)	–	
Переоценка по операциям хеджирования денежных потоков	270	30	35	–	
Ожидаемые кредитные убытки по долговым финансовым активам	110	70	(40)	3	
Обязательства по договору в отношении призовых баллов	270	203	(67)	(199)	
Аренда	76	72	(4)	(20)	
Конвертируемые привилегированные акции	91	55	(36)	(31)	
Убытки, действительные к зачету против будущего налогооблагаемого дохода	425	365	(24)	(44)	
<b>Расход/(выгода) по отложенному налогу на прибыль</b>			<b>227</b>	<b>(654)</b>	
<b>Чистые отложенные налоговые обязательства</b>	<b>(2 104)</b>	<b>(242)</b>			
Отраженные в отчете о финансовом положении в качестве:					
Отложенных налоговых активов	425	365			
Отложенных налоговых обязательств:					
Продолжающаяся деятельность	(2 454)	(607)			
Прекращенная деятельность	(75)	–			
<b>Чистые отложенные налоговые обязательства</b>	<b>(2 104)</b>	<b>(242)</b>			

# Примечания к консолидированной финансовой отчетности

## 15. Налог на прибыль *продолжение*

### Отложенный налог *продолжение*

#### Комментарий

Для целей налогообложения сумма арендных платежей подлежит вычету из налогооблагаемой прибыли в момент их выплаты. При учете отложенного налога, связанного с арендой, Группа рассматривает актив по аренде и обязательство по аренде отдельно. Группа отдельно учитывает отложенный налог по налогооблагаемой временной разнице и отложенный налог по вычитаемой временной разнице, которые в момент первоначального признания равны и при взаимозачете образуют ноль. Отложенный налог признается в отношении последующих изменений налогооблагаемой и вычитаемой временных разниц.

Организации должны оценить влияние вопросов, связанных с изменением климата, на будущую налогооблагаемую прибыль, а также определить, является ли эта прибыль достаточной для возмещения отложенных налоговых активов. Допущения, используемые для такой оценки, должны согласовываться с другими допущениями, используемыми при составлении финансовой отчетности.

#### Сверка отложенных налоговых обязательств, нетто

	2022 г. €000	2021 г. €000
		<b>Пересчитано</b>
<b>На 1 января</b>	(242)	(459)
Принятие поправок к МСФО (IAS) 37	36	-
<b>На 1 января с учетом пересчета</b>	<b>(206)</b>	<b>(459)</b>
Расход по налогу за период, признанный в составе прибыли или убытка	(227)	493
(Расход)/доход по налогу за отчетный период, признанный в составе ПСД	(158)	104
Прекращенная деятельность	(2)	-
Отложенные налоги, приобретенные в рамках объединений бизнесов	<u>(1 511)</u>	<u>(380)</u>
<b>На 31 декабря</b>	<b><u>(2 104)</u></b>	<b><u>(242)</u></b>

#### Комментарий

Несмотря на то, что в МСФО (IAS) 1 или МСФО (IAS) 12 отсутствует конкретное требование о сверке чистого отложенного налогового обязательства, эта информация может оказаться полезной пользователям финансовой отчетности.

Как и в ряде других случаев раскрытия информации в данном примечании, перекрестные ссылки, приведенные в нем, не являются прямыми. Тем не менее, обоснованность каждой из раскрываемых в данном примечании сумм может быть подтверждена путем применения налоговой ставки в 30% к суммам, раскрываемым в рамках соответствующих примечаний. Исключением является ускоренная амортизация для целей налогообложения, изменение которой в течение года объясняется, главным образом, приобретением компании Extinguishers Limited (см. [Примечание 7](#)).

Группа понесла налоговые убытки в сумме €427 000 (2021 год: €1 198 000), которые возникли в Евроландии. Эти убытки могут быть зачтены против будущей налогооблагаемой прибыли компаний, в которых они возникли, в течение неограниченного периода времени.

МСФО (IAS) 12.81(e)

В отношении этих убытков не были признаны отложенные налоговые активы, поскольку они не могут быть зачтены против налогооблагаемой прибыли прочих организаций Группы, они возникли в дочерних организациях, которые уже некоторое время являются убыточными, а иные возможности налогового планирования или признаки, указывающие на возможность их возмещения в ближайшем будущем, отсутствуют. Если бы Группа могла признать все непризнанные отложенные налоговые активы, прибыль увеличилась бы на €128 000 (2021 год: €359 400).

МСФО (IAS) 12.37  
МСФО (IAS) 12.81(e)

Временные разницы, связанные с инвестициями в дочерние организации, ассоциированную организацию и совместное предприятие, по которым не было признано отложенное налоговое обязательство, в совокупности составляют €1 745 000 (2021 год: €1 458 000). Группа установила, что нераспределенная прибыль ее дочерних организаций, совместного предприятия или ассоциированной организации не будет распределена в обозримом будущем. Группа имеет договоренность с ассоциированной организацией в отношении того, что прибыль ассоциированной организации не будет распределяться без одобрения Группы. По состоянию на отчетную дату Группа не намеревается давать такое одобрение. Кроме того, совместное предприятие Группы не может распределять свою прибыль без одобрения всех участников совместной деятельности.

МСФО (IAS) 12.81(f)

МСФО (IAS) 12.82A

Выплата дивидендов Группой своим акционерам как за 2022 год, так и за 2021 год, не влечет последствий в отношении налога на прибыль.

#### Комментарий

Пункт 61 МСФО (IAS) 1 требует, чтобы организация отдельно раскрывала включенные в общие суммы статьи, возмещение или погашение которых ожидается в пределах 12 месяцев или по прошествии более 12 месяцев после отчетной даты. Отложенные налоговые активы и обязательства могут считаться одним из примеров таких общих статей, в состав которых входят подобные суммы. Однако пункт 56 МСФО (IAS) 1 не допускает представления данных статей в качестве краткосрочных/оборотных. Это означает, что требования пункта 61 МСФО (IAS) 1 к раскрытию информации не применяются к отложенным налоговым активам и обязательствам. Поэтому Группа не раскрыла информацию об ожидаемых сроках возмещения и погашения отложенных налоговых активов.

# Примечания к консолидированной финансовой отчетности

## 16. Прибыль на акцию

Базовая прибыль на акцию рассчитывается путем деления прибыли за год, приходящейся на держателей обыкновенных акций материнской организации, на средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение года.

Разводненная прибыль на акцию рассчитывается путем деления прибыли, приходящейся на держателей обыкновенных акций материнской организации (после корректировки с учетом процентов по конвертируемым привилегированным акциям), на средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении в течение года плюс средневзвешенное количество обыкновенных акций, которые будут выпущены в случае конвертации всех потенциальных обыкновенных акций с разводняющим эффектом.

Ниже в таблице приводится информация о прибыли и количестве акций, которая использована в расчетах базовой и разводненной прибыли на акцию:

	2022 г. €000	2021 г. €000 Пересчитано	
Прибыль, приходящаяся на держателей обыкновенных акций материнской организации:			
Продолжающаяся деятельность	7 708	6 408	
Прекращенная деятельность	220	(188)	
<b>Прибыль, приходящаяся на держателей обыкновенных акций материнской организации, для расчета базовой прибыли</b>	<b>7 928</b>	<b>6 220</b>	МСФО (IAS) 33.70(a)
Проценты по конвертируемым привилегированным акциям	247	238	
<b>Прибыль, приходящаяся на держателей обыкновенных акций материнской организации, скорректированная с учетом эффекта разводнения</b>	<b>8 175</b>	<b>6 458</b>	МСФО (IAS) 33.70(a)

	2022 г. тыс.	2021 г. тыс.	
<b>Средневзвешенное количество обыкновенных акций для расчета базовой прибыли на акцию*</b>	<b>20 797</b>	<b>19 064</b>	МСФО (IAS) 33.70(b)
Эффекты разводнения, обусловленные:			
опционами на акции	112	177	
конвертируемыми привилегированными акциями	833	833	
<b>Средневзвешенное количество обыкновенных акций, скорректированное с учетом эффекта разводнения*</b>	<b>21 742</b>	<b>20 074</b>	МСФО (IAS) 33.70(b)

\* Средневзвешенное количество акций учитывает средневзвешенный эффект от изменений в собственных выкупленных акциях в течение года. МСФО (IAS) 33.70(d)

Между отчетной датой и датой одобрения настоящей финансовой отчетности к выпуску никаких других операций с обыкновенными акциями или потенциальными обыкновенными акциями не проводилось.

Для расчета сумм прибыли на акцию по прекращенной деятельности (Примечание 14) средневзвешенное количество обыкновенных акций (и для базовой, и для разводненной прибыли на акцию) соответствует значениям, указанным в вышеприведенной таблице. Ниже в таблице приводятся использованные значения прибыли/(убытка).

	2022 г. €000	2021 г. €000
<b>Прибыль/(убыток) от прекращенной деятельности, приходящаяся на держателей обыкновенных акций материнской организации, для расчета базовой и разводненной прибыли на акцию</b>	<b>220</b>	<b>(188)</b>

### Комментарий

Организации должны помнить о требовании пункта 70(c) МСФО (IAS) 33, согласно которому необходимо раскрывать информацию об «инструментах (включая акции, выпускаемые с условием), которые могли бы привести к разводнению базовой прибыли на акцию в будущем, но не были включены в расчет разводненной прибыли на акцию, поскольку в представленные периоды их эффект был антиразводняющим».

# Примечания к консолидированной финансовой отчетности

## 17. Основные средства

	Земля и здания в собственности	Офисные здания в Евроландии	Незавершенное строительство	Машины и оборудование	Прочее оборудование	Итого	МСФО (IAS) 1.78(a) МСФО (IAS) 16.73(e) МСФО (IAS) 16.73(d)
	€000	€000	€000	€000	€000	€000	
<b>Стоимость или оценка</b>							
На 1 января 2021 г.	10 765	1 122	–	17 657	5 500	35 044	
Поступления	1 587	–	–	6 048	150	7 785	
Приобретение дочерней организации ( <a href="#">Примечание 8</a> )	1 280	–	–	–	–	1 280	
Выбытия	(3 381)	–	–	(49)	–	(3 430)	
Курсовые разницы	10	–	–	26	–	36	
<b>На 31 декабря 2021 г.</b>	<b>10 261</b>	<b>1 122</b>	<b>–</b>	<b>23 682</b>	<b>5 650</b>	<b>40 715</b>	
Поступления	1 612	–	4 500	4 403	190	10 705	
Приобретение дочерней организации ( <a href="#">Примечание 8</a> )	2 897	–	–	4 145	–	7 042	
Выбытия	–	–	–	(4 908)	–	(4 908)	
Активы, предназначенные для продажи ( <a href="#">Примечание 14</a> )	(4 144)	–	–	(3 980)	–	(8 124)	
Корректировка по переоценке	–	846	–	–	–	846	МСФО (IFRS) 13.93(e)(ii)
Перевод*	–	(219)	–	–	–	(219)	МСФО (IAS) 16.35(b)
Курсовые разницы	30	–	–	79	–	109	
<b>На 31 декабря 2022 г.</b>	<b>10 656</b>	<b>1 749</b>	<b>4 500</b>	<b>23 421</b>	<b>5 840</b>	<b>46 166</b>	
<b>Амортизация и обесценение</b>							
На 1 января 2021 г.	4 061	99	–	11 044	900	16 104	
Амортизационные отчисления за год	351	3	–	2 278	450	3 082	
Обесценение ( <a href="#">Примечание 20</a> )	–	–	–	301	–	301	
Выбытия	(3 069)	–	–	(49)	–	(3 118)	
Курсовые разницы	5	–	–	12	–	17	
<b>На 31 декабря 2021 г.</b>	<b>1 348</b>	<b>102</b>	<b>–</b>	<b>13 586</b>	<b>1 350</b>	<b>16 386</b>	
Амортизационные отчисления за год**	383	117	–	2 827	470	3 797	
Выбытия	–	–	–	(3 450)	–	(3 450)	
Активы, предназначенные для продажи ( <a href="#">Примечание 14</a> )	(1 283)	–	–	(2 094)	–	(3 377)	
Перевод*	–	(219)	–	–	–	(219)	
Курсовые разницы	20	–	–	30	–	50	
<b>На 31 декабря 2022 г.</b>	<b>468</b>	<b>–</b>	<b>–</b>	<b>10 899</b>	<b>1 820</b>	<b>13 187</b>	
<b>Чистая балансовая стоимость</b>							
На 31 декабря 2022 г.	10 188	1 749	4 500	12 522	4 020	32 979	
На 31 декабря 2021 г.	8 913	1 020	–	10 096	4 300	24 329	

\* Данный перевод относится к накопленной на дату переоценки амортизации, исключенной с отнесением на валовую балансовую стоимость переоцененного актива.

\*\* Амортизационные отчисления за год не включают убыток от обесценения в сумме €110 000 (см. [Примечание 14](#)).

### Комментарий

Если арендатор не представляет активы в форме права пользования отдельно в отчете о финансовом положении, пункт 47 МСФО (IFRS) 16 требует, чтобы активы в форме права пользования включались в ту же статью, по которой представлялись бы соответствующие базовые активы, если бы они находились в собственности. Если бы Группа включила активы в форме права пользования в состав основных средств, информация об активах в форме права пользования была бы представлена в приведенной выше таблице с указанием перекрестной ссылки на [Примечание 31](#).

В 2021 году убыток от обесценения составил €301 000 и представлял собой списание стоимости определенных объектов основных средств в сегменте «Противопожарное оборудование» до возмещаемой суммы вследствие технологического устаревания. Убыток был отражен в отчете о прибыли или убытке как себестоимость продаж. Возмещаемая сумма по состоянию на 31 декабря 2021 г. в размере €5 679 000 была определена на основе расчета ценности использования активов на уровне единицы, генерирующей денежные средства. Данная единица, генерирующая денежные средства, состоит из активов компании Sprinklers Limited, расположенной в Евроландии, которая является дочерней организацией Группы. При определении ценности использования данной единицы, генерирующей денежные средства, денежные потоки дисконтировались по ставке 12,4% (ставка дисконтирования до налогообложения).

МСФО (IAS) 36.126(a)  
МСФО (IAS) 36.130

# Примечания к консолидированной финансовой отчетности

## 17. Основные средства продолжение

### Капитализированные затраты по заимствованиям

В феврале 2022 года Группа начала строительство нового комплекса по производству противопожарного оборудования. Как ожидается, строительство будет завершено в феврале 2023 года. Балансовая стоимость комплекса по производству противопожарного оборудования на 31 декабря 2022 г. составляла €3 000 000 (2021 год: €ноль). Строительство комплекса по производству противопожарного оборудования финансируется третьей стороной по общему соглашению.

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

Сумма затрат по заимствованиям, капитализированных в течение года, закончившегося 31 декабря 2022 г., составила €303 000 (2021 год: €ноль). Ставка, используемая для определения суммы затрат по заимствованиям, подлежащих капитализации, составила 11% и представляет собой эффективную процентную ставку по конкретному займу.

### Земля и здания

Земля и здания, имеющие балансовую стоимость, равную €7 400 000 (2021 год: €5 000 000), рассматриваются как залог первой очереди для обеспечения двух банковских кредитов Группы.

МСФО (IAS) 16.74(a)

### Сооружаемые активы

В состав основных средств на 31 декабря 2022 г. была включена сумма €1 500 000 (2021 год: €ноль), которая относится к затратам на работы по сооружению завода, которые еще не завершены.

МСФО (IAS) 16.74(b)

### Оборудование, полученное от покупателей

В 2022 году Группа получила оборудование от покупателей, которое будет использоваться в производственном процессе, с первоначальной стоимостью €190 000 (2021 год: €150 000). Первоначальная валовая балансовая стоимость этих активов оценивалась по их справедливой стоимости, определенной на основе их рыночной цены на дату получения контроля.

МСФО (IAS) 16.73(a)  
МСФО (IFRS) 15.66  
МСФО (IFRS) 15.69

### Выбытие основных средств

В 2022 году Группа реализовала оборудование, общая чистая балансовая стоимость которого составляла €1 458 000, за денежное возмещение в размере €1 990 000. В 2021 году Группа продала землю и здание, находящиеся в собственности, чистая балансовая стоимость которых составляла €312 000, за денежное возмещение в размере €2 319 000. Чистая прибыль, полученная в результате этих выбытий, была признана в отчете о прибыли или убытке в составе прочего операционного дохода ([Примечание 13](#)).

МСФО (IAS) 16.68A  
МСФО (IAS) 16.71  
МСФО (IAS) 16.72

### Переоценка офисных зданий в Евроландии

Руководство определило, что офисные здания в Евроландии составляют отдельный класс активов на основании характера, параметров и рисков, присущих данным объектам.

МСФО (IFRS) 13.94

Справедливая стоимость объектов недвижимости была определена на основе метода сопоставления с рыночными данными. Оценка была произведена оценщиком и основывается на ценах операций из собственной базы данных оценщика для объектов недвижимости со схожим характером, местоположением и состоянием. По состоянию на даты переоценки, 1 января и 31 декабря 2022 г., значения справедливой стоимости объектов недвижимости основываются на оценках, произведенных компанией Chartered Surveyors & Co., которая является аккредитованным независимым оценщиком и оценивает аналогичные офисные объекты в Евроландии с 2011 года. Чистая прибыль от переоценки офисных зданий в Евроландии за 2022 год в размере €846 000 была признана в составе ПСД.

МСФО (IAS) 16.77(b)  
МСФО (IFRS) 13.93(d)

Раскрытие информации об оценках справедливой стоимости переоцененных офисных зданий представлено в [Примечании 12](#).

# Примечания к консолидированной финансовой отчетности

## 17. Основные средства продолжение

Значительные ненаблюдаемые исходные данные для оценки: Диапазон МСФО (IFRS)  
Цена за квадратный метр €325-€350 13.93(h)(i)

Значительное увеличение (уменьшение) расчетной цены за квадратный метр, при неизменных прочих условиях, приведет к значительному росту (снижению) справедливой стоимости при расчете линейным методом.

**Сверка балансовой стоимости** МСФО (IFRS) 13.93(e)

	<u>€000</u>
<b>Балансовая стоимость на 1 января 2022 г.*</b>	<b>1 020</b>
Прибыль от переоценки Уровня 3, признанная ввиду изменения учетной политики и применения модели учета по переоцененной стоимости на 1 января 2022 г.	1 210
<b>Балансовая стоимость и справедливая стоимость на 1 января 2022 г.</b>	<b>2 230</b>
Амортизация за год	(117)
Убыток от переоценки Уровня 3 на 31 декабря 2022 г.	(364)
<b>Балансовая стоимость и справедливая стоимость на 31 декабря 2022 г.</b>	<b>1 749</b>

\* Группа изменила свою учетную политику, применяемую в отношении оценки офисных зданий в Евроландии на 1 января 2022 г. на перспективной основе. Поэтому справедливая стоимость офисных зданий в Евроландии на 1 января 2021 г. не оценивалась.

Если бы офисные здания в Евроландии оценивались в соответствии с моделью учета по первоначальной стоимости, их балансовая стоимость была бы следующей: МСФО (IAS) 16.77(e)

	<u>2022 г.</u>
	<u>€000</u>
Первоначальная стоимость	1 122
Накопленная амортизация и обесценение	(105)
<b>Чистая балансовая стоимость</b>	<b>1 017</b>

### Комментарий

Группа изменила свою учетную политику в отношении оценки офисных зданий в Евроландии на модель оценки по переоцененной стоимости в соответствии с МСФО (IAS) 16. Согласно пункту 36 МСФО (IAS) 16 если переоценивается какой-либо объект основных средств, то переоценке подлежат все активы, относящиеся к тому же классу основных средств. Пункт 37 МСФО (IAS) 16 определяет класс основных средств как группу активов, имеющих сходные основные свойства и характер использования в деятельности организации. Группа определила, что офисные здания в Евроландии относятся к отдельному классу основных средств на основании их характера, параметров и риска.

Согласно пункту 31 МСФО (IAS) 16 переоцененная стоимость объекта основных средств представляет собой его справедливую стоимость на дату переоценки за вычетом последующей накопленной амортизации и последующих накопленных убытков от обесценения. Переоценка должна производиться с достаточной регулярностью, чтобы не допустить существенного отличия балансовой стоимости от той, которая была бы определена с использованием справедливой стоимости по состоянию на дату окончания отчетного периода. Ввиду значительной волатильности справедливой стоимости офисных зданий в Евроландии в 2022 году Группа произвела переоценку на 31 декабря 2022 г.

Справедливая стоимость определялась с использованием сравнительных рыночных данных. Это означает, что произведенная оценка основывается на ценах операций с объектами недвижимости аналогичного характера, местоположения и состояния. Поскольку такая оценка производилась с использованием значительных ненаблюдаемых данных, оценка справедливой стоимости была отнесена к Уровню 3 иерархии.

Поскольку переоценка объектов основных средств в соответствии с МСФО (IAS) 16 представляет собой повторяющуюся оценку справедливой стоимости, то Группа раскрыла информацию, требуемую пунктом 93 МСФО (IFRS) 13 в отношении повторяющихся оценок справедливой стоимости. Представленная информация основана на иллюстративном примере 17 к МСФО (IFRS) 13. В настоящей модели финансовой отчетности предполагается, что оценщики использовали только один показатель ненаблюдаемых исходных данных, стоимость за один квадратный метр. В действительности метод сравнительных рыночных данных может потребовать использования более одного показателя ненаблюдаемых исходных данных. В таких случаях потребуются раскрытие дополнительных значительных ненаблюдаемых данных.

Пункт 99 МСФО (IFRS) 13 требует, чтобы организация раскрывала количественную информацию, требуемую МСФО (IFRS) 13, в табличном формате, кроме тех случаев, когда другой формат является более уместным. Группу представила количественную информацию в табличном формате.

Организации должны учитывать влияние вопросов, связанных с изменением климата, на срок использования объектов основных средств. Принятие законодательных актов или других нормативных документов может привести к сокращению срока экономического использования активов по сравнению с первоначальными прогнозами. Организациям также, возможно, необходимо будет оценить нормы амортизации, чтобы увеличить норму амортизации этих активов. Более того, новое законодательство может создать новые или более строгие обязательства по выводу активов из эксплуатации и, в результате, может привести к созданию новых или переоценке признанных оценочных обязательств по выводу объектов из эксплуатации.

# Примечания к консолидированной финансовой отчетности

## 17. Основные средства продолжение

### Комментарий в связи с пандемией Covid-19

Многие организации должны будут оценить свои основные средства на предмет обесценения. Организациям, возможно, потребуется пересмотреть свои допущения в отношении будущего использования активов, особенно их оставшегося срока полезного использования и ликвидационной стоимости. Основные средства могут не использоваться в полном объеме или простаивать в течение какого-либо периода, что может побудить организации изменить планы и потребовать пересмотра расчетных оценок сроков полезного использования, применяемых при расчете амортизации. Кроме того, экономический спад может оказать влияние на ликвидационную стоимость основных средств, которую также необходимо будет включить в расчетную оценку расходов по амортизации. Учитывая ослабление влияния Covid-19 во многих странах, экономическая обстановка в некоторых случаях может демонстрировать признаки восстановления. В таком случае перед организациями может встать вопрос о необходимости восстановления убытков от обесценения, признанных в предыдущие периоды в связи с условиями, существовавшими на тот момент, как того требует пункт 110 МСФО (IAS) 36..

## 18. Инвестиционная недвижимость

	2022 г. €000	2021 г. €000	МСФО (IAS) 40.76
<b>Остаток на 1 января</b>	7 983	7 091	
Приобретения (последующие затраты)	1 216	1 192	
Чистый убыток от переоценки по справедливой стоимости	(306)	(300)	
<b>Остаток на 31 декабря</b>	<b>8 893</b>	<b>7 983</b>	

Инвестиционная недвижимость Группы представлена двумя объектами коммерческой недвижимости в Евроландии. На основании характера, параметров и рисков, присущих каждому объекту недвижимости, руководство определило, что инвестиционная недвижимость представлена двумя классами активов: офисные здания и здания под объекты розничной торговли.

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 гг. значения справедливой стоимости объектов инвестиционной недвижимости основываются на результатах оценки, выполненной аккредитованным независимым оценщиком Chartered Surveyors & Co. Компания Chartered Surveyors & Co. является экспертом по оценке данного типа инвестиционной недвижимости. Применялась модель оценки в соответствии с рекомендациями Международного комитета по стандартам оценки.

	2022 г. €000	2021 г. €000	МСФО (IAS) 40.75(f)
Доход от аренды по инвестиционной недвижимости	1 404	1 377	
Прямые операционные расходы (включая ремонт и техническое обслуживание), которые привели к получению дохода от аренды (включены в состав себестоимости продаж)	(101)	(353)	МСФО (IAS) 40.75(f)(ii)
Прямые операционные расходы (включая ремонт и техническое обслуживание), которые не привели к получению дохода от аренды (включены в состав себестоимости продаж)	(37)	(127)	МСФО (IAS) 40.75(f)(iii)
<b>Прибыль от инвестиционной недвижимости, отраженной по справедливой стоимости</b>	<b>1 266</b>	<b>897</b>	

На Группу не наложено никаких ограничений в отношении реализации имеющейся у нее инвестиционной недвижимости. Группа также не имеет договорных обязательств по приобретению, сооружению или совершенствованию инвестиционной недвижимости, ее ремонту, техническому обслуживанию или благоустройству.

Информация об иерархии справедливой стоимости в отношении инвестиционной недвижимости раскрыта в [Примечании 12](#).

### Сверка справедливой стоимости:

	<b>Инвестиционная недвижимость</b>		
	<b>Офисные здания</b>	<b>Здания под объекты розничной торговли</b>	
	€000	€000	
<b>На 1 января 2021 г.</b>	<b>3 397</b>	<b>3 694</b>	
Сумма переоценки, признанная в составе прибыли или убытка	(144)	(156)	МСФО (IFRS) 13.93(e)(i)
Приобретения	571	621	МСФО (IFRS) 13.93(e)(iii)
<b>На 31 декабря 2021 г.</b>	<b>3 824</b>	<b>4 159</b>	
Сумма переоценки, признанная в составе прибыли или убытка (отражена в составе прочих операционных расходов)	(147)	(159)	МСФО (IFRS) 13.93(f)
Приобретения	583	633	
<b>На 31 декабря 2022 г.</b>	<b>4 260</b>	<b>4 633</b>	

# Примечания к консолидированной финансовой отчетности

## 18. Инвестиционная недвижимость *продолжение*

Описание использованных моделей оценки и основных исходных данных, использованных при оценке инвестиционной недвижимости:

	Модель оценки	Значительные ненаблюдаемые исходные данные	Диапазон (средневзвешенное значение)		МСФО (IFRS) 13.93(d)
			2022 г.	2021 г.	
Офисные здания	Метод ДДП (см. ниже)	Расчетная арендная плата за квадратный метр в месяц	€10-€25 (€20)	€9-€23 (€16)	
		Рост арендной платы в год	1,75%	1,76%	
		Пустующие в течение длительного времени площади	3%-10% (5%)	3%-9% (4%)	
		Ставка дисконтирования	6,5%	6,3%	
Здания под объекты розничной торговли	Метод ДДП (см. ниже)	Расчетная арендная плата за квадратный метр в месяц	€15-€35 (€22)	€14-€33 (€21)	
		Рост арендной платы в год	1%	1,2%	
		Пустующие в течение длительного времени площади	4%-12% (7%)	4%-13% (8,5%)	
		Ставка дисконтирования	6,5%	6,3%	

Согласно методу дисконтированных денежных потоков справедливая стоимость оценивается с использованием допущений относительно выгод и обязательств, связанных с правом собственности, в течение срока использования актива, включая стоимость выхода или конечную стоимость. Этот метод включает в себя прогнозирование денежных потоков, относящихся к доле участия в объекте недвижимости. В отношении данных прогнозируемых денежных потоков применяется ставка дисконтирования, определенная на основе рыночных данных, в результате чего определяется приведенная стоимость потока доходов, связанного с активом. Доходность, связанная с выходом из инвестиций, как правило, определяется отдельно и отличается от ставки дисконтирования.

Продолжительность поступления денежных потоков, а также конкретные сроки денежных притоков и оттоков определяются такими событиями как пересмотр арендной платы, продление сроков действия договора аренды и связанные с ними повторная сдача в аренду, перепланировка или отделочный ремонт. Надлежащая продолжительность поступления денежных потоков обычно обуславливается поведением рынка, которое представляет собой характеристику класса недвижимости. Регулярные денежные потоки, как правило, оцениваются как валовый доход за вычетом потерь по незанятым площадям, не подлежащих возмещению расходов, убытков по безнадежной дебиторской задолженности, предоставленных арендатору стимулов по аренде, затрат на поддержание и обслуживание, комиссионных платежей, уплачиваемых агентам, а также прочих операционных и управленческих расходов. Затем предполагающиеся регулярные чистые операционные доходы вместе с оценкой конечной стоимости, ожидаемой по состоянию на конец прогнозного периода, дисконтируются.

Значительное увеличение (уменьшение) расчетной арендной платы и показателя роста арендной платы в годовом исчислении, без учета взаимосвязи с другими факторами, приведет к значительному увеличению (уменьшению) справедливой стоимости недвижимости. Значительное увеличение (уменьшение) доли незанятых в долгосрочном периоде площадей и ставки дисконтирования (а также доходности, связанной с выходом из инвестиций), без учета взаимосвязи с другими факторами, приведет к значительному снижению (увеличению) справедливой стоимости.

Как правило, изменение в допущении, сделанном в отношении расчетной арендной платы, сопровождается однонаправленным изменением роста арендной платы в год и ставки дисконтирования (а также доходности, связанной с выходом из инвестиций), а также противоположным изменением доли незанятых в долгосрочном периоде площадей.

МСФО (IFRS) 13.93 (hXi)

# Примечания к консолидированной финансовой отчетности

## 18. Инвестиционная недвижимость *продолжение*

### Комментарий

Группа решила оценивать инвестиционную недвижимость по справедливой стоимости согласно МСФО (IAS) 40.

Если в случае повторяющихся и неповторяющихся оценок справедливой стоимости наилучшее и наиболее эффективное использование актива отличается от текущего использования, организация должна раскрыть этот факт, а также причину, по которой способ использования данного актива отличается от его наилучшего и наиболее эффективного использования (МСФО (IFRS) 13.93(i)). Группа определила, что наилучшее и наиболее эффективное использование ею объектов недвижимости не отличается от текущего способа их использования. Ниже приводится пример того, какая информация могла бы быть раскрыта в случае, если наилучшее и наиболее эффективное использование недвижимости Группы, предназначенной для сдачи в аренду под объекты розничной торговли, отличается от текущего способа использования актива:

- ▶ Группа определила, что наилучшим и наиболее эффективным использованием недвижимости, используемой для размещения офисов, является ее текущий способ использования;
- ▶ Наилучшее и наиболее эффективное использование недвижимости, используемой для сдачи в аренду под объекты розничной торговли на дату оценки, – это ее перепрофилирование в жилую недвижимость. Данные объекты недвижимости не используются таким образом из соображений стратегического характера.

Помимо требований к раскрытию информации, изложенных в МСФО (IFRS) 13, МСФО (IAS) 1 требует раскрытия информации о значительных суждениях, использованных руководством в отношении будущего и источников неопределенности оценок. Пункт 129(b) МСФО (IAS) 1 содержит пример раскрытия такой информации – чувствительности значений балансовой стоимости к методам, допущениям и оценкам, лежащим в основе их расчета, включая причины такой чувствительности. Таким образом, в некоторых обстоятельствах может потребоваться раскрытие информации сверх требований, установленных в пункте 93(h) МСФО (IFRS) 13.

В соответствии с МСФО (IAS) 40 инвестиционная недвижимость может отражаться по первоначальной стоимости за вычетом суммы накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Если бы Группа учитывала инвестиционную недвижимость по первоначальной стоимости, она должна была бы раскрывать информацию о первоначальной стоимости и ставках амортизации (по аналогии с требованиями МСФО (IAS) 16 в отношении основных средств). Пункт 79(e) МСФО (IAS) 40 требует раскрытия информации о справедливой стоимости недвижимости. Для целей раскрытия данной информации справедливая стоимость должна определяться в соответствии с МСФО (IFRS) 13. Кроме того, в дополнение к информации, раскрываемой согласно МСФО (IAS) 40, пункт 97 МСФО (IFRS) 13 требует раскрытия следующей информации:

- ▶ Уровень иерархии справедливой стоимости, к которому относится оценка справедливой стоимости, т. е. Уровень 1, Уровень 2 или Уровень 3;
- ▶ Описание модели оценки и исходных данных, использованных для оценок справедливой стоимости Уровня 2 или Уровня 3;
- ▶ Если наилучшее и наиболее эффективное использование отличается от текущего способа использования актива, этот факт и причина, по которой данные способы отличаются.

В соответствии с пунктом 99 МСФО (IFRS) 13 организация должна раскрывать количественную информацию, требуемую согласно МСФО (IFRS) 13, кроме тех случаев, когда другой формат является более уместным. Группа раскрыла количественную информацию выше в табличном формате.

### Комментарий в связи с пандемией Covid-19

Влияние Covid-19 на оценку справедливой стоимости, а также ее последствия на экономику и рынки будут различаться в зависимости от страны, рынка и отрасли. Некоторая неопределенность, вероятнее всего, сохранится, даже несмотря на то, что многие страны начинают ослаблять ограничения и открывать свои экономики. Если в отношении оценки существуют значительные неопределенности, обусловленные текущей ситуацией, и имеется более широкий диапазон возможных оценок справедливой стоимости, организация должна применять суждение, чтобы определить величину в пределах этого диапазона, которая является наиболее показательной в отношении справедливой стоимости в данных обстоятельствах.

Хотя волатильность на рынках может служить свидетельством того, что цены являются искаженными и не отражают справедливую стоимость, организации не должны игнорировать рыночные цены на дату оценки, кроме случаев, когда это цены сделок, которые не являются обычными.

Значительное увеличение или снижение объема или уровня активности на рынке также может повлиять на выбор метода оценки, используемого для оценки справедливой стоимости. Организации должны будут оценить, каким образом применяются эти методы оценки и то, являются ли исходные данные наблюдаемыми на дату оценки.

# Примечания к консолидированной финансовой отчетности

## 19. Нематериальные активы и гудвил

	Затраты на разработку	Патенты и лицензии с ограниченным сроком полезного использования	Лицензии с неопределенным сроком полезного использования	Гудвил	Итого	МСФО (IAS) 38.118(с) МСФО (IAS) 38.118(е)
	€000	€000	€000	€000	€000	
<b>Первоначальная стоимость</b>						
На 1 января 2021 г.	1 585	395	240	119	2 339	
Прирост - разработки внутри организации	390	-	-	-	390	
Приобретение дочерней организации (пересчитано*)	-	-	-	131	131	
<b>На 31 декабря 2021 г.</b>	<b>1 975</b>	<b>395</b>	<b>240</b>	<b>250</b>	<b>2 860</b>	
Прирост - разработки внутри организации	587	-	-	-	587	
Приобретение дочерней организации	-	30	1 170	2 231	3 431	
Активы, предназначенные для продажи	-	(138)	-	-	(138)	
<b>На 31 декабря 2022 г.</b>	<b>2 562</b>	<b>287</b>	<b>1 410</b>	<b>2 481</b>	<b>6 740</b>	
<b>Амортизация и обесценение</b>						
На 1 января 2021 г.	165	60	-	-	225	
Амортизация	124	50	-	-	174	
<b>На 31 декабря 2021 г.</b>	<b>289</b>	<b>110</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>399</b>	
Амортизация	95	30	-	-	125	
Обесценение ( <a href="#">Примечание 20</a> )	-	-	-	200	200	
Активы, предназначенные для продажи	-	(3)	-	-	(3)	
<b>На 31 декабря 2022 г.</b>	<b>384</b>	<b>137</b>	<b>-</b>	<b>200</b>	<b>721</b>	
<b>Чистая балансовая стоимость</b>						
На 31 декабря 2022 г.	2 178	150	1 410	2 281	6 019	
На 31 декабря 2021 г. (пересчитано*)	1 686	285	240	250	2 461	

\* Сумма гудвила пересчитана и не совпадает с соответствующими значениями в финансовой отчетности за 2021 год, поскольку были внесены корректировки в конечную оценку приобретенных активов и обязательств Lightbulbs Limited (см. [Примечание 8](#)).

Группа осуществляет два основных научно-исследовательских проекта в сфере противопожарной безопасности. Первый направлен на усовершенствование систем обнаружения пожара и пожаротушения, а второй связан с усовершенствованием огнезащитных тканей для автомобилей и самолетов.

### Приобретение в течение года

Патенты и лицензии включают нематериальные активы, приобретенные в результате объединений бизнесов. Данные патенты были выданы соответствующим государственным органом как минимум на 10 лет, в то время как лицензии были приобретены с оговоркой о возможности продления их действия в конце срока за небольшую дополнительную плату или бесплатно. Тот факт, что предыдущие приобретенные лицензии продлевались, позволяет Группе сделать вывод о том, что данные активы имеют неопределенный срок полезного использования. На 31 декабря 2022 г. данные активы были протестированы на обесценение ([Примечание 20](#)).

# Примечания к консолидированной финансовой отчетности

## 20. Гудвил и нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования

Для целей тестирования на обесценение гудвил, приобретенный в результате объединений бизнесов, а также лицензии с неопределенным сроком полезного использования были распределены на две единицы, генерирующие денежные средства («Электронное оборудование» и «Противопожарное оборудование»), которые одновременно являются операционными и отчетными сегментами.

**Балансовая стоимость гудвила и лицензий, распределенная на каждую единицу, генерирующую денежные средства:**

	«Электронное оборудование»		«Противопожарное оборудование»		Итого		
	2022 г.	2021 г.	2022 г.	2021 г.	2022 г.	2021 г.	
	€000	€000	€000	€000	€000	€000	
Гудвил	50	250	2 231	–	2 281	250	МСФО (IAS) 36.134(a)
Лицензии	360	–	1 050	240	1 410	240	МСФО (IAS) 36.134(b)

Группа осуществила тест на обесценение в октябре 2022 и 2021 годов. При анализе индикаторов обесценения Группа, среди прочих факторов, принимает во внимание взаимосвязь между рыночной капитализацией и балансовой стоимостью ее собственного капитала. По состоянию на 31 декабря 2022 г. рыночная капитализация Группы была меньше балансовой стоимости ее собственного капитала, что указывало на потенциальное обесценение гудвила и обесценение активов операционных сегментов. Кроме того, общее снижение масштабов деятельности по строительству и разработке по всему миру, а также продолжающаяся неопределенность в отношении экономической обстановки привели к падению спроса как в единице «Противопожарное оборудование», так и в единице «Электронное оборудование».

### Единица «Электронное оборудование»

На 31 декабря 2022 г. возмещаемая сумма единицы «Электронное оборудование» составляла €37 562 000. Она была определена путем расчета ценности использования активов на основе прогнозируемых денежных потоков, основанных на финансовых планах, утвержденных руководством на пятилетний срок. Величина прогнозируемых денежных потоков была пересмотрена с тем, чтобы отразить падение спроса на продукцию и услуги. Ставка дисконтирования до налогообложения, применяемая к прогнозируемому денежному потоку, составила 15,5% (2021 год: 12,1%), а денежные потоки за пределами пятилетнего срока были экстраполированы с учетом темпа роста, равного 3,0% (2021 год: 5,0%), который соответствует долгосрочному среднему темпу роста отрасли электронного оборудования. Был сделан вывод о том, что справедливая стоимость за вычетом затрат на выбытие не превышала ценность использования. В результате данного анализа в текущем году руководство признало убыток от обесценения в сумме €200 000, отнесенный на признанный на 31 декабря 2021 г. гудвил с балансовой стоимостью €250 000. Начисленное обесценение отражено в составе административных расходов в отчете о прибыли или убытке.

МСФО (IAS) 36.130(e)  
МСФО (IAS) 36.134(d)(iii)  
МСФО (IAS) 36.134(d)(iv)  
МСФО (IAS) 36.134(d)(v)  
МСФО (IAS) 34.126(a)

### Единица «Противопожарное оборудование»

Возмещаемая сумма единицы «Противопожарное оборудование» также была определена путем расчета ценности использования активов на основе прогнозируемых денежных потоков, основанных на финансовых планах, утвержденных руководством на пятилетний срок. Величина прогнозируемых денежных потоков была пересмотрена с тем, чтобы отразить падение спроса на продукцию и услуги. Ставка дисконтирования до налогообложения, применяемая к прогнозируемому денежному потоку, составила 14,4% (2021 год: 12,8%). Темп роста, использованный для экстраполяции денежных потоков для единицы «Противопожарное оборудование» за пределами пятилетнего срока, составил 4,1% (2021 год: 3,8%). Этот темп роста превышает средний темп роста по отрасли, в которой осуществляет свою деятельность эта единица, на 0,75%. Руководство единицы «Противопожарное оборудование» полагает, что указанное значение этого показателя можно считать оправданным, основываясь на факте приобретения компании Extinguishers Limited. Данное приобретение обеспечило получение Группой контроля над отраслевым патентом, что ограничивает возможности других организаций производить специализированную продукцию на протяжении 10 лет. У Группы имеется возможность продлить действие данного патента по окончании десятилетнего срока его действия. Таким образом, в результате проведенного анализа было установлено наличие операционных резервов в размере €5 674 000 и руководство не выявило признаков обесценения данной единицы, генерирующей денежные средства.

МСФО (IAS) 36.130(e)  
МСФО (IAS) 36.134(c)  
МСФО (IAS) 36.134(d)(iii)  
МСФО (IAS) 36.134(d)(iv)  
МСФО (IAS) 36.134(d)(v)

МСФО (IAS) 36.134(f)(i)

# Примечания к консолидированной финансовой отчетности

## 20. Гудвил и нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования *продолжение*

### Ключевые допущения, используемые при расчете ценности использования активов, и чувствительность к изменениям в допущениях

При расчете ценности использования активов единиц «Электронное оборудование» и «Противопожарное оборудование» наибольшее значение имели допущения, сделанные в отношении следующих показателей:

- ▶ Валовая маржа;
- ▶ Ставки дисконтирования;
- ▶ Рост цен на сырье и материалы;
- ▶ Доля рынка в течение прогнозного периода;
- ▶ Темпы роста для экстраполяции денежных потоков за пределами прогнозного периода.

МСФО (IAS) 36.134 (d)(i)  
МСФО (IAS) 36.134 (d)(ii)  
МСФО (IAS) 36.134 (f)  
МСФО (IAS) 36.134 (f)(ii)  
МСФО (IAS) 36.134 (f)(iii)

*Вопросы, связанные с изменением климата.* Группа постоянно следит за последними изменениями в области законодательства в отношении вопросов, связанных с изменением климата. В настоящее время не было принято никаких законов, которые оказали бы влияние на Группу. Если потребуются какие-либо изменения, Группа пересмотрит ключевые допущения, применяемые при расчете ценности использования, и факторы чувствительности к изменениям в допущениях.

*Валовая маржа.* Основой для определения величины валовой маржи является среднее значение валовой маржи за три года, предшествующих началу планового периода. Валовая маржа для единицы «Электронное оборудование» и единицы «Противопожарное оборудование» составила 22,17% и 26,03% соответственно. Данные показатели увеличиваются в течение планового периода в связи с предполагаемым повышением эффективности производства. Процент увеличения составляет 1,5% в год для единицы «Электронное оборудование» и 2% в год для единицы «Противопожарное оборудование».

Уменьшение спроса может привести к снижению валовой маржи. Снижение показателя валовой маржи на 1,0% приведет к увеличению убытков от обесценения для единицы «Электронное оборудование». Снижение показателя валовой маржи на 5,0% приведет к возникновению убытков от обесценения в единице «Противопожарное оборудование».

*Ставки дисконтирования.* Ставки дисконтирования отражают текущие рыночные оценки рисков, присущих каждой единице, генерирующей денежные средства, с учетом временной стоимости денег и индивидуальных рисков по активам, входящим в состав единицы, генерирующей денежные средства, не включенным в оценки денежных потоков. Расчет ставки дисконтирования основывается на конкретных условиях, присущих деятельности Группы и ее операционных сегментов, и определяется исходя из средневзвешенной стоимости ее капитала. Средневзвешенная стоимость капитала учитывает как заемный, так и собственный капитал. Стоимость собственного капитала определяется на основе ожидаемой доходности по инвестициям акционеров Группы. Стоимость заемного капитала основывается на процентных займах, которые Группа обязана обслуживать. Риски, характерные для определенных сегментов, учитываются путем применения индивидуальных коэффициентов бета. Коэффициенты бета переоцениваются ежегодно на основе рыночной информации, имеющейся в открытом доступе. Ставка дисконтирования корректируется с учетом конкретной суммы и сроков будущих налоговых потоков для отражения ставки дисконтирования до налогообложения.

Рост ставки дисконтирования до налогообложения до 16,0% (т. е. +0,5%) приведет к увеличению убытков от обесценения в единице «Электронное оборудование». Рост ставки дисконтирования до налогообложения до 15,6% (т. е. +1,2%) приведет к возникновению убытков от обесценения в единице «Противопожарное оборудование».

*Рост цен на сырье и материалы.* Основой для определения роста цен на сырье и материалы являются опубликованные индексы цен в странах, где осуществляется закупка, а также другая информация, относящаяся к соответствующим товарам. Прогнозные показатели используются только в том случае, если они общедоступны (главным образом, это относится к Евроландии и США), в противном случае в качестве индикатора будущих изменений цен используются изменения в ценах на сырье, произошедшие в прошлые периоды.

Руководство рассмотрело вероятность роста цен на сырье и материалы, превышающего прогнозируемый. Такой рост возможен при условии, что ожидаемые изменения в законодательстве приведут к росту спроса, который поставщики не смогут удовлетворить. Прогнозируемый рост цен находится в интервале 1,9%-2,6% для единицы «Электронное оборудование» и 2,1%-4,5% для единицы «Противопожарное оборудование» в зависимости от страны, в которой закупается сырье и материалы. Если цены на сырье повысятся в среднем на 0,5% от прогнозируемого уровня, убытки Группы от обесценения увеличатся.

# Примечания к консолидированной финансовой отчетности

## 20. Гудвил и нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования *продолжение*

### Ключевые допущения, используемые при расчете ценности использования активов, и чувствительность к изменениям в допущениях *продолжение*

*Допущения о доле рынка.* Данные допущения важны при использовании сведений о темпах роста по отрасли (как указано далее), поскольку руководство оценивает, как может измениться положение единицы относительно ее конкурентов в течение прогнозного периода. Руководство предполагает, что доля рынка электронного оборудования, принадлежащая Группе (20%), не изменится за прогнозный период, в то время как по причинам, указанным выше, руководство рассчитывает на усиление позиций Группы на рынке противопожарного оборудования относительно конкурентов вследствие приобретения Extinguishers Limited. В настоящее время доля рынка Группы в сегменте противопожарного оборудования составляет 37%.

Хотя руководство ожидает, что принадлежащая Группе доля рынка электронного оборудования будет стабильной в течение прогнозного периода, уменьшение доли рынка на 8% приведет к увеличению убытков от обесценения в единице «Электронное оборудование». Аналогичным образом уменьшение доли на рынке противопожарного оборудования на 20% приведет к возникновению убытков от обесценения в единице «Противопожарное оборудование».

*Оценки темпов роста.* Темпы роста определяются на основе опубликованных материалов отраслевых исследований. По причинам, указанным выше, долгосрочный темп роста, используемый для экстраполяции бюджета для единицы «Противопожарное оборудование», включает в себя дополнительный элемент, относящийся к приобретению важного промышленного патента.

Руководство признает тот факт, что скорость технологических изменений и возможность появления новых организаций, работающих в той же отрасли, могут оказать значительное влияние на принятые допущения о темпах роста. Предполагается, что появление новых организаций не окажет негативного влияния на прогнозируемые показатели, но может послужить возможной причиной изменения планируемого темпа роста в 5,2% для единицы «Электронное оборудование» и 8,4% для единицы «Противопожарное оборудование». Снижение долгосрочного темпа роста на 0,8% для единицы «Электронное оборудование» приведет к увеличению убытков от обесценения. В случае единицы «Противопожарное оборудование» снижение долгосрочного темпа роста на 0,3% приведет к возникновению убытков от обесценения.

### Комментарий

Группа определила значения возмещаемой суммы своих единиц, генерирующих денежные средства, на основе их ценности использования согласно МСФО (IAS) 36. Если значения возмещаемой суммы определяются с использованием справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие, то пункт 134(е) МСФО (IAS) 36 требует раскрытия информации о модели (моделях) оценки, а также прочих сведений, включая следующее: использованные ключевые допущения; описание подхода руководства к каждому ключевому допущению; уровень в иерархии справедливой стоимости и причина (причины) изменения моделей оценки, если таковое имело место. Кроме того, если справедливая стоимость за вычетом затрат на выбытие оценивается с использованием прогнозов дисконтированных денежных потоков, то необходимо раскрытие дополнительной информации, такой как период прогнозирования денежных потоков, показатель темпов роста, использованный для экстраполяции прогнозов денежных потоков, и ставка (ставки) дисконтирования, применяемая (применяемые) в отношении прогнозов денежных потоков. Организация не обязана раскрывать информацию, требуемую согласно МСФО (IFRS) 13; требования к раскрытию информации в пункте 134(е) МСФО (IAS) 36 схожи с положениями МСФО (IFRS) 13.

Пункт 134(d)(i) МСФО (IAS) 36 требует раскрытия информации об основных допущениях, сделанных в отношении каждой единицы, генерирующей денежные средства, для которой балансовая стоимость гудвила или нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования, отнесенных на данную единицу, является значительной по сравнению с совокупной балансовой стоимостью гудвила или нематериальных активов организации с неопределенным сроком полезного использования. Хотя информация выше раскрыта в качестве примера, организациям необходимо оценивать значимость каждого из допущений, используемых в целях раскрытия данной информации.

Пункт 134(f) МСФО (IAS) 36 требует раскрытия информации об анализе чувствительности для каждой единицы, генерирующей денежные средства, для которой балансовая стоимость гудвила или нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования, отнесенных на данную единицу, является значительной по сравнению с совокупной балансовой стоимостью гудвила или нематериальных активов организации с неопределенным сроком полезного использования. Данная информация раскрывается в том случае, если обоснованно возможно изменение ключевого допущения, используемого для определения возмещаемой суммы единицы, генерирующей денежные средства, приведет к тому, что балансовая стоимость единицы превысит ее возмещаемую сумму. Группа раскрыла данную информацию по всем ключевым допущениям, относящимся к единице «Электронное оборудование», так как в течение года имел место убыток от обесценения и ее балансовая стоимость равна возмещаемой сумме, а также по всем ключевым допущениям, относящимся к единице «Противопожарное оборудование», так как предполагается, что возможные изменения в ключевых допущениях могут привести к возникновению обесценения. Организации также должны учитывать последующее влияние изменения одного допущения на другие допущения в рамках анализа чувствительности при определении момента, когда возмещаемая сумма равна балансовой стоимости (МСФО (IAS) 36.134(f)(iii)). Группа учла это в рамках данного раскрытия.

# Примечания к консолидированной финансовой отчетности

## 21. Финансовые активы и финансовые обязательства

### 21.1 Финансовые активы

	2022 г. €000	2021 г. €000	МСФО (IFRS) 7.6 МСФО (IFRS) 7.8
<b>Производные инструменты, не определенные по усмотрению Группы как инструменты хеджирования</b>			
Валютные форвардные договоры	640	–	
Встроенные производные инструменты	210	–	
<b>Производные инструменты, определенные по усмотрению Группы как инструменты хеджирования</b>			
Валютные форвардные договоры	252	153	
<b>Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток</b>			
Инвестиции в котируемые долевые инструменты	337	300	
<b>Долевые инструменты, классифицированные по усмотрению Группы как оцениваемые по справедливой стоимости через ПСД</b>			
Инвестиции в некотируемые долевые инструменты			МСФО (IFRS) 7.11A(a) МСФО (IFRS) 7.11A(c)
Power Limited	417	205	
Power Supplier Inc.	258	185	
Electronics Manufacturing Inc.	70	151	
Electronics Seller Inc.	293	–	
Electronic Test Ltd.	–	308	
Electronics Supplier Ltd.	–	49	
	1 038	898	
<b>Долговые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через ПСД</b>			
Котируемые долговые инструменты	1 622	1 610	
<b>Итого финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости</b>	<b>4 099</b>	<b>2 961</b>	
<b>Долговые инструменты, оцениваемые по амортизированной стоимости</b>			
Торговая дебиторская задолженность (Примечание 23)	25 672	22 290	
Заем, предоставленный ассоциированной организации	200	–	
Заем, предоставленный члену совета директоров	13	8	
<b>Итого финансовые активы*</b>	<b>29 984</b>	<b>25 259</b>	
<b>Итого оборотные</b>	<b>26 223</b>	<b>22 443</b>	
<b>Итого внеоборотные</b>	<b>3 761</b>	<b>2 816</b>	

\* Финансовые активы, кроме денежных средств и краткосрочных депозитов

**Производные инструменты, не определенные по усмотрению Группы как инструменты хеджирования**, отражают положительное изменение справедливой стоимости тех форвардных валютных договоров, которые не определены по усмотрению Группы как инструменты хеджирования, но все же предназначены для снижения уровня валютного риска по ожидаемым продажам и покупкам.

МСФО (IFRS) 7.32A

**Производные инструменты, определенные по усмотрению Группы как инструменты хеджирования**, отражают положительное изменение справедливой стоимости форвардных валютных договоров, определенных по усмотрению Группы как инструменты хеджирования денежных потоков по высоковероятным прогнозируемым продажам в долларах США.

**Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток**, включают инвестиции в котируемые акции. Справедливая стоимость этих акций определяется на основе опубликованных котировок цен на активном рынке.

**Долевые инструменты, классифицированные по усмотрению Группы как оцениваемые по справедливой стоимости через ПСД**, состоят из инвестиций в долевые ценные бумаги компаний, акции которых не включены в биржевые котировальные списки. Группе принадлежат неконтролирующие доли участия (от 2% до 9%) в этих компаниях. Данные инвестиции были классифицированы по усмотрению Группы, без права отмены такой классификации, как оцениваемые по справедливой стоимости через ПСД, поскольку Группа рассматривает данные инвестиции как стратегические.

МСФО (IFRS) 7.11A(b)

МСФО (IFRS) 7.11A(e)  
МСФО (IFRS) 7.11B

В 2022 году Группа продала свою долю в капитале Electronics Supplier Ltd., поскольку данная инвестиция перестала соответствовать инвестиционной стратегии Группы. Справедливая стоимость на дату продажи составляла €50 000, и накопленная прибыль в размере €7 000, признанная в составе прочего совокупного дохода, была переведена в состав нераспределенной прибыли. В 2022 году Группа получила дивиденды в размере €3 000 от Power Limited.

# Примечания к консолидированной финансовой отчетности

## 21. Финансовые активы и финансовые обязательства продолжение

### 21.1 Финансовые активы продолжение

Долговые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через ПСД, состоят из инвестиций в котируемые государственные и корпоративные облигации. Справедливая стоимость этих долговых инструментов определяется на основе опубликованных котировок цен на активном рынке.

Долговые инструменты, оцениваемые по амортизированной стоимости, состоят из торговой дебиторской задолженности и дебиторской задолженности, причитающейся от связанных сторон.

#### Комментарий

В соответствии с пунктом 11А МСФО (IFRS) 7 требуется раскрытие информации о том, какие инвестиции в долевыми инструментами были классифицированы по усмотрению организации как оцениваемые по справедливой стоимости через ПСД, а также о справедливой стоимости каждой такой инвестиции на дату окончания отчетного периода. В иллюстративных целях Группа раскрыла информацию по каждой инвестиции в отдельности.

При выполнении данного требования к раскрытию информации организации должны будут применять понятие существенности таким образом, чтобы требуемая информация раскрывалась отдельно по инвестициям, которые сами по себе являются существенными, а в случае несущественных статей может быть достаточным раскрытие агрегированной информации.

### 21.2 Финансовые обязательства: процентные кредиты и займы

	Процентная ставка	Срок погашения	2022 г. €000	2021 г. €000	МСФО (IFRS) 7.7
	%				
<b>Краткосрочные процентные кредиты и займы</b>					
Обязательства по аренде (Примечание 31)	4,5-7,8	2023 год	455	418	
Банковские овердрафты	EURIBOR + 1,0	По требованию	966	2 650	
Банковский кредит на сумму €1 500 000	EURIBOR + 0,5	1 ноября 2023 г.	1 411	-	
Банковский кредит на сумму €2 200 000	EURIBOR + 0,5	31 марта 2022 г.	-	74	
<b>Итого краткосрочные процентные кредиты и займы</b>			<b>2 832</b>	<b>3 142</b>	
<b>Долгосрочные процентные кредиты и займы</b>					
Обязательства по аренде (Примечание 31)	4,5-7,8	2024-2035 годы	2 706	2 553	
8-процентные облигации	8,2	2024-2029 годы	3 374	3 154	
8,25-процентный обеспеченный заем на сумму \$3 600 000	*LIBOR + 0,2	31 мая 2027 г.	2 246	-	
Обеспеченный банковский кредит	LIBOR + 2,0	31 июля 2027 г.	3 479	3 489	
Банковский кредит на сумму €1 500 000 (2021 год: €1 400 000)	EURIBOR + 0,5	1 ноября 2023 г.	-	1 357	
Банковский кредит на сумму €2 750 000 (2021 год: €2 500 000)	EURIBOR + 1,1	2025-2027 годы	2 486	2 229	
Банковский кредит на сумму €2 200 000	EURIBOR + 0,5	31 марта 2025 г.	2 078	2 078	
Банковский кредит на сумму €5 809 000	7,5	1 января 2026 г.	-	5 809	
Заем от стороннего инвестора в Fire Equipment Test Lab Limited	11,0	2024 год	3 000	-	
Конвертируемые привилегированные акции	11,6	2027 год	2 778	2 644	
<b>Итого долгосрочные процентные кредиты и займы</b>			<b>22 147</b>	<b>23 313</b>	
<b>Итого процентные кредиты и займы</b>			<b>24 979</b>	<b>26 455</b>	

\* Включает в себя влияние соответствующих процентных свопов.

#### Комментарий

В соответствии с пунктом 7 МСФО (IFRS) 7 требуется раскрытие информации, которая позволяет пользователям финансовой отчетности оценить значимость финансовых инструментов для финансового положения и финансовых результатов деятельности организации. Поскольку Группа имеет значительное количество процентных кредитов и займов, отраженных в ее отчете о финансовом положении, она решила предоставлять пользователям финансовой отчетности подробную информацию об эффективных процентных ставках, а также о сроках погашения кредитов.

# Примечания к консолидированной финансовой отчетности

## 21. Финансовые активы и финансовые обязательства продолжение

### 21.2 Финансовые обязательства: процентные кредиты и займы продолжение

#### Банковские овердрафты

МСФО (IFRS) 7.7

Часть краткосрочных депозитов Группы является обеспечением для банковских овердрафтов.

#### Банковский кредит на сумму €1 500 000

Данный кредит не имеет обеспечения и должен быть полностью погашен 1 ноября 2023 г.

#### 8-процентные облигации

8-процентные облигации погашаются равными ежегодными выплатами по €350 000, начиная с 1 января 2024 г.

#### 8,25-процентный обеспеченный заем

Заем обеспечен залогом первой очереди на часть земли и зданий Группы балансовой стоимостью €2 400 000 (2021 год: €ноль).

#### Обеспеченный банковский кредит

МСФО (IAS) 1.73

Данный кредит был получен по кредитной линии сроком на шесть лет с возможностью выбора способа получения средств (MOF). Кредит погашается в течение 12 месяцев после отчетной даты, но он классифицирован как долгосрочный, так как Группа может по собственному усмотрению и предполагает использовать свое право по кредитной линии рефинансировать данное обязательство по MOF в конце срока его действия. Возможность такого рефинансирования доступна до 31 июля 2027 г. включительно. Общая сумма к погашению составляет €3 500 000. Кредит обеспечен залогом первой очереди на часть земли и зданий Группы балансовой стоимостью €5 000 000 (2021 год: €5 000 000).

#### Банковский кредит на сумму €2 750 000

В отчетном периоде Группа увеличила сумму кредита по данному кредитному договору на €250 000. Данный кредит погашается двумя частями - €1 250 000 31 декабря 2025 г. и €1 500 000 31 декабря 2027 г.

#### Банковский кредит на сумму €2 200 000

Данный кредит не имеет обеспечения и должен быть полностью погашен до 31 марта 2025 г. По состоянию на 31 декабря 2021 г. €74 000 подлежали погашению 31 марта 2022 г.

#### Банковский кредит на сумму €5 809 000

Данный кредит был переведен в состав чистого остатка по обязательствам, предназначенным для продажи.

#### Конвертируемые привилегированные акции

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 гг. было выпущено 2 500 000 конвертируемых привилегированных акций. Номинальная стоимость каждой акции составляет €1. Конвертируемые привилегированные акции по желанию акционеров могут быть конвертированы в обыкновенные акции материнской организации Группы 1 января 2024 г., исходя из расчета: одна обыкновенная акция за каждые три привилегированные акции. Неконвертированные привилегированные акции будут выкуплены 31 декабря 2027 г. по цене €1,20 за акцию. По привилегированным акциям начисляются дивиденды в размере 7% годовых, выплачиваемые раз в полгода в конце соответствующего периода, 30 июня и 31 декабря. Права на получение дивидендов не являются кумулятивными. В случае ликвидации выплаты по обыкновенным акциям осуществляются только после выплат по привилегированным акциям. Элемент «собственный капитал» данных акций представлен в [Примечании 25](#) ниже.

МСФО (IAS) 1.79(a)(v)

# Примечания к консолидированной финансовой отчетности

## 21. Финансовые активы и финансовые обязательства *продолжение*

### 21.2 Финансовые обязательства: процентные кредиты и займы *продолжение*

#### Прочие финансовые обязательства

	2022 г. €000	2021 г. €000
<b>Производные инструменты, не определенные по усмотрению Группы как инструменты хеджирования</b>		
Валютные форвардные договоры	720	–
Встроенные производные инструменты	782	–
<b>Производные инструменты, определенные по усмотрению Группы как инструменты хеджирования</b>		
Валютные форвардные договоры	170	254
Товарные форвардные договоры	980	–
Процентные свопы	35	–
<b>Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток</b>		
Условное возмещение ( <a href="#">Примечание 8</a> )	1 072	–
<b>Итого финансовые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости</b>	<b>3 759</b>	<b>254</b>
<b>Прочие финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, кроме процентных кредитов и займов</b>		
Торговая и прочая кредиторская задолженность ( <a href="#">Примечание 30</a> )	16 969	20 023
<b>Итого прочие финансовые обязательства</b>	<b>20 728</b>	<b>20 277</b>
<b>Итого краткосрочные</b>	<b>19 922</b>	<b>20 277</b>
<b>Итого долгосрочные</b>	<b>806</b>	<b>–</b>

*Производные инструменты, не определенные по усмотрению Группы как инструменты хеджирования*, отражают отрицательное изменение справедливой стоимости тех валютных форвардных договоров, которые не определены по усмотрению Группы как инструменты хеджирования, но все же предназначены для снижения уровня валютного риска по ожидаемым продажам и покупкам.

*Производные инструменты, определенные по усмотрению Группы как инструменты хеджирования*, отражают отрицательное изменение справедливой стоимости валютных форвардных договоров, определенных по усмотрению Группы как инструменты хеджирования денежных потоков по высоковероятным будущим приобретениям в фунтах стерлингов. Такие производные инструменты также включают в себя изменение справедливой стоимости товарных форвардных договоров, заключенных в 2022 году.

МСФО (IFRS) 7.32A

#### **Условное возмещение**

МСФО (IFRS) 3.B64(q)

В рамках соглашения о приобретении, заключенного с предыдущим владельцем компании Extinguishers Limited, было оговорено условное возмещение. Выплата данного возмещения зависит от показателя прибыли до налогообложения компании Extinguishers Limited за 12-месячный период. Справедливая стоимость условного возмещения на дату приобретения составляла €714 000. По состоянию на 31 декабря 2022 г. справедливая стоимость увеличилась до €1 071 500 ввиду значительного улучшения результатов деятельности по сравнению с запланированными величинами. Окончательная оценка суммы возмещения и его выплата бывшим акционерам должны состояться 30 сентября 2023 г.

#### **Комментарий**

МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» требует, чтобы организация раскрывала информацию о правах на взаимозачет финансовых инструментов и связанных с ними соглашениях (например, соглашениях об обеспечении) и предоставляла пользователям информацию, полезную для оценки влияния соглашений о неттинге на финансовое положение организации.

Группа не взаимозачитывает финансовые инструменты в соответствии с МСФО (IAS) 32 и не участвует в соглашениях о взаимозачете. Но если организация признала финансовые инструменты, которые взаимозачитываются в соответствии с МСФО (IAS) 32 или являются предметом юридически защищенного генерального соглашения о неттинге или аналогичного соглашения, даже если финансовые инструменты не взаимозачитываются в соответствии с МСФО (IAS) 32, необходимо раскрывать информацию согласно требованиям пунктов 13A-13E МСФО (IFRS) 7.

# Примечания к консолидированной финансовой отчетности

## 21. Финансовые активы и финансовые обязательства *продолжение*

### 21.2 Финансовые обязательства: процентные кредиты и займы *продолжение*

#### Комментарий в связи с пандемией Covid-19

Организации могли получить дополнительное финансирование, пересмотреть условия существующих кредитных соглашений или получить отказ от их исполнения, если они больше были неспособны выполнять долговые обязательства. В таких случаях они должны будут проанализировать положения МСФО (IFRS) 9, чтобы определить, являются ли изменения существующих условий договора значительной модификацией или прекращением договора, что в любом случае окажет влияние на порядок учета. Кроме того, организации могут быть вынуждены определить, приведет ли нарушение ковенантов к реклассификации долгосрочных обязательств и их представлению в финансовой отчетности в качестве краткосрочных обязательств.

#### Гарантии

Если гарантии выдаются государством по ставке ниже рыночной, организации должны будут оценить, являются ли такие гарантии государственными субсидиями, которые учитываются и информация о которых раскрывается в соответствии с МСФО (IAS) 20 (см. [Примечание 2.3\(f\)](#)). При проведении такой оценки организациям необходимо будет учитывать уровень процентной ставки, предлагаемой заемщику по займу, обеспеченному гарантией, а также то, предусматривают ли условия сделки в целом получение выгоды кредитором, заемщиком или и тем и другим. Например, если выгода для кредитора от комиссии по гарантии со ставкой ниже рыночной должна быть частично компенсирована за счет снижения процентов, полученных по кредиту заемщику, сумма любой государственной субсидии кредитору может быть уменьшена или отменена. В таком случае сумма субсидии начисляется в основном заемщику в форме займа по ставке ниже рыночной по сравнению с кредитным риском заемщика.

В случаях когда такие гарантии предоставляются холдинговыми компаниями или другими организациями в составе группы по ставкам ниже рыночных, может возникнуть необходимость учитывать предоставленную первоначальную выгоду как операцию с капиталом между организациями группы.

### 21.3 Хеджирование и производные инструменты

Группа подвержена определенным рискам, связанным с ее текущей хозяйственной деятельностью. Основными рисками, управление которыми осуществляется с использованием производных инструментов, являются валютный риск, риск изменения цен на товары и процентный риск.

МСФО (IFRS) 7.21A

Стратегия Группы в отношении управления рисками и то, каким образом она применяется для управления рисками, описаны в [Примечании 21.5](#) ниже.

#### Комментарий

Требования к раскрытию информации для организаций, применяющих учет хеджирования, изложены в пунктах 21A-24G МСФО (IFRS) 7. Цель требований к раскрытию информации, касающейся учета хеджирования, заключается в раскрытии организациями следующей информации:

- ▶ Стратегия по управлению рисками и как она применяется для управления рисками (МСФО (IFRS) 7.22A-22C);
- ▶ Каким образом деятельность по управлению рисками может повлиять на сумму, сроки и неопределенность возникновения будущих денежных потоков (МСФО (IFRS) 7.23A-23F);
- ▶ Влияние, которое оказал учет хеджирования на отчет о финансовом положении, отчет о совокупном доходе и отчет об изменениях в собственном капитале (МСФО (IFRS) 7.24A-24F).

Для достижения этой цели организация должна определить необходимый уровень детализации, соотношение между различными требованиями к раскрытию информации, соответствующий уровень агрегирования, а также необходимость предоставления дополнительных пояснений.

Информацию об учете хеджирования необходимо раскрывать в отдельном примечании или в отдельном разделе финансовой отчетности. Организация может включить такую информацию посредством перекрестной ссылки на информацию, которая уже представлена где-либо еще, например, в отчете о рисках, при условии, что такая информация доступна пользователям финансовой отчетности на тех же условиях и в то же время, что и сама финансовая отчетность.

#### Производные инструменты, не определенные по усмотрению Группы как инструменты хеджирования

Группа использует займы, деноминированные в иностранной валюте, и валютные форвардные договоры для управления некоторыми рисками по операциям в иностранной валюте. Эти валютные форвардные договоры не определяются по усмотрению Группы как инструменты хеджирования денежных потоков и заключаются на период, в котором имеет место подверженность валютному риску по соответствующим операциям, составляющий, как правило, от 1 до 24 месяцев.

#### Производные инструменты, определенные по усмотрению Группы как инструменты хеджирования

##### Хеджирование денежных потоков

МСФО (IFRS) 7.22B(a)

##### Валютный риск

Валютные форвардные договоры определены по усмотрению Группы как инструменты хеджирования денежных потоков по прогнозируемым продажам в долларах США и прогнозируемым приобретениям в фунтах стерлингов. Данные прогнозируемые операции рассматриваются как высоковероятные, на их долю приходится порядка 25% от общего объема ожидаемых продаж Группы в долларах США и порядка 65% от общего объема ожидаемых приобретений в фунтах стерлингов. Остатки по форвардным валютным договорам варьируются в зависимости от уровня ожидаемых зарубежных продаж и приобретений, а также изменений курсов валют.

# Примечания к консолидированной финансовой отчетности

## 21. Финансовые активы и финансовые обязательства продолжение

### 21.3 Хеджирование и производные инструменты продолжение

#### Риск изменения цен на товары

Группа регулярно приобретает медь, поскольку ее операционная деятельность в сегменте электронного оборудования требует постоянных поставок меди для производства электронного оборудования. Возросшая волатильность цен на медь за последние 12 месяцев привела к тому, что Группа приняла решение о заключении товарных форвардных договоров.

МСФО (IFRS) 7.22B(a)

Ожидается, что данные договоры, вступившие в силу 1 июля 2022 г., приведут к снижению волатильности денежных потоков, обусловленной колебаниями цен на медь. Хеджирование волатильности цен прогнозируемых операций по покупке меди осуществляется в соответствии со стратегией управления рисками, утвержденной советом директоров.

МСФО (IFRS) 7.22B(b)  
МСФО (IFRS) 7.22B(c)  
МСФО (IFRS) 7.22C

Между объектом хеджирования и инструментом хеджирования существует экономическая взаимосвязь, поскольку условия валютного и товарного форвардных договоров совпадают с условиями ожидаемых высоковероятных прогнозируемых операций (т. е. номинальной стоимостью и ожидаемой датой платежа). Для данных отношений хеджирования Группа установила коэффициент хеджирования 1:1, поскольку базовый риск по валютному и товарному форвардным договорам идентичен хеджируемому рисковому компоненту. Для оценки эффективности хеджирования Группа использует метод гипотетического производного инструмента и сопоставляет изменения справедливой стоимости инструментов хеджирования с изменениями справедливой стоимости объектов хеджирования, обусловленными хеджируемыми рисками.

Неэффективность хеджирования может быть обусловлена следующими факторами:

МСФО (IFRS) 7.22B(c)

- ▶ Различия между сроками возникновения денежных потоков по объектам хеджирования и инструментам хеджирования;
- ▶ Разные индексы (и, соответственно, разные кривые), связанные с хеджируемым риском объектов хеджирования и инструментов хеджирования;
- ▶ Кредитный риск контрагентов, который по-разному влияет на изменения справедливой стоимости инструментов хеджирования и объектов хеджирования;
- ▶ Изменения прогнозной величины денежных потоков по объектам хеджирования и инструментам хеджирования.

У Группы имеются следующие валютные и товарные форвардные договоры:

	Сроки погашения					Итого	МСФО (IFRS) 7.23B
	До 1 месяца	1-3 месяца	3-6 месяцев	6-9 месяцев	9-12 месяцев		
<b>На 31 декабря 2022 г.</b>							
Валютные форвардные договоры (высоковероятные прогнозируемые продажи)							
Номинальная стоимость (€000)	2 950	3 000	3 150	3 450	3 250	<b>15 800</b>	
Средний форвардный курс (EUR/USD)	1,166	1,169	1,172	1,175	1,185	-	
Валютные форвардные договоры (высоковероятные прогнозируемые покупки)							
Номинальная стоимость (€000)	1 450	1 330	1 880	1 750	1 550	<b>7 960</b>	
Средний форвардный курс (EUR/GBP)	0,876	0,877	0,878	0,879	0,881	-	
Товарные форвардные договоры							
Номинальное значение (в тоннах)	-	-	450	530	-	<b>980</b>	
Номинальная стоимость (€000)	-	-	2 600	3 000	-	<b>5 600</b>	
Средняя хеджированная цена (€000 за тонну)	-	-	5,77	5,66	-	-	
<b>На 31 декабря 2021 г.</b>							
Валютные форвардные договоры (высоковероятные прогнозируемые продажи)							
Номинальная стоимость (€000)	2 650	2 850	3 000	3 200	2 900	<b>14 600</b>	
Средний форвардный курс (EUR/USD)	1,200	1,203	1,206	1,209	1,211	-	
Валютные форвардные договоры (высоковероятные прогнозируемые покупки)							
Номинальная стоимость (€000)	1 250	1 150	1 500	1 600	1 450	<b>6 950</b>	
Средний форвардный курс (EUR/GBP)	0,882	0,883	0,884	0,885	0,886	-	

# Примечания к консолидированной финансовой отчетности

## 21. Финансовые активы и финансовые обязательства *продолжение*

### 21.3 Хеджирование и производные инструменты *продолжение*

Ниже представлено влияние инструментов хеджирования на отчет о финансовом положении:

МСФО (IFRS) 7.24A

	Номинальная стоимость €000	Балансовая стоимость €000	Статья в отчете о финансовом положении	Изменение справедливой стоимости, используемое для оценки неэффективности за период €000	МСФО (IFRS) 7.24A(a) МСФО (IFRS) 7.24A(b) МСФО (IFRS) 7.24A(c) МСФО (IFRS) 7.24A(d)
<b>На 31 декабря 2022 г.</b>					
Валютные форвардные договоры	15 800	252	Прочие оборотные финансовые активы	386	
Валютные форвардные договоры	7 960	(170)	Прочие краткосрочные финансовые обязательства	(99)	
Товарные форвардные договоры	5 600	(980)	Прочие краткосрочные финансовые обязательства	(980)	
<b>На 31 декабря 2021 г.</b>					
Валютные форвардные договоры	14 600	153	Прочие оборотные финансовые активы	137	
Валютные форвардные договоры	6 950	(254)	Прочие краткосрочные финансовые обязательства	(31)	

Ниже представлено влияние объектов хеджирования на отчет о финансовом положении:

МСФО (IFRS) 7.24B(b)

	31 декабря 2022 г.			31 декабря 2021 г.		
	Изменение справедливой стоимости, используемое для оценки неэффективности €000	Резерв хеджирования денежных потоков €000	Резерв затрат на хеджирование €000	Изменение справедливой стоимости, используемое для оценки неэффективности €000	Резерв хеджирования денежных потоков €000	Резерв затрат на хеджирование €000
Высоковероятные прогнозируемые продажи	386	165	12	137	107	-
Высоковероятные прогнозируемые покупки	(99)	(110)	(9)	(31)	(177)	-
Закупка меди	(915)	(617)	(23)	-	-	-

Ниже представлено влияние хеджирования денежных потоков на отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе:

МСФО (IFRS) 7.24C(b)

	Общая прибыль/ (убыток) от хеджирования, признанные в ПСД €000	Неэффективность хеджирования, признанная в составе прибыли или убытка €000	Статья в отчете о прибыли или убытке	Затраты на хеджирование, признанные в ПСД €000	Сумма, реклассифицированная из ПСД в состав прибыли или убытка €000	Статья в отчете о прибыли или убытке
<b>За год, закончившийся 31 декабря 2022 г.</b>						
Высоковероятные прогнозируемые продажи	386	-	-	21	(283)	Выручка
Высоковероятные прогнозируемые покупки	(99)	-	-	(16)	-	-
Закупка меди	(915)	65	Прочие операционные расходы	(33)	-	-
<b>За год, закончившийся 31 декабря 2021 г.</b>						
Высоковероятные прогнозные продажи	137	-	-	-	(125)	Выручка
Высоковероятные прогнозные покупки	(31)	-	-	-	53	Себестоимость продаж

# Примечания к консолидированной финансовой отчетности

## 21. Финансовые активы и финансовые обязательства *продолжение*

### 21.3 Хеджирование и производные инструменты *продолжение*

#### Комментарий

Согласно пункту 24C(b)(iv) МСФО (IFRS) 7 сумма, реклассифицированная из резерва хеджирования денежных потоков в состав прибыли или убытка в качестве реклассификационной корректировки должна подразделяться на: (а) суммы, применительно к которым ранее использовался учет хеджирования, но возникновение хеджировавшихся будущих денежных потоков по ним более не ожидается; и (b) суммы, которые были перенесены в связи с тем, что объект хеджирования оказал влияние на прибыль или убыток. Суммы, которые Группа реклассифицировала из ПСД в состав прибыли или убытка, относятся только ко второму типу.

#### Хеджирование справедливой стоимости

На 31 декабря 2022 г. у Группы имелось соглашение о процентном свопе с условной суммой в \$3 600 000 (€2 246 000) (2021 год: €ноль), в соответствии с которым Группа получает платеж по фиксированной ставке в 8,25% и производит выплату процентов по переменной ставке, равной LIBOR + 0,2%, от условной суммы. Свop используется для хеджирования подверженности риску изменения справедливой стоимости обеспеченного кредита Группы, полученного по фиксированной ставке 8,25%.

МСФО (IFRS) 7.22B(a)

Между объектом хеджирования и инструментом хеджирования существует экономическая взаимосвязь, поскольку условия процентного свопа совпадают с условиями кредита с фиксированной ставкой (т. е. номинальная стоимость, срок погашения, даты платежа и изменения ставки). Для данных отношений хеджирования Группа установила коэффициент хеджирования 1:1, поскольку базовый риск по процентному свопу идентичен хеджируемому рисковому компоненту. Для оценки эффективности хеджирования Группа использует метод гипотетического производного инструмента и сопоставляет изменения справедливой стоимости инструментов хеджирования с изменениями справедливой стоимости объектов хеджирования, обусловленными хеджируемыми рисками.

МСФО (IFRS) 7.22B(b)  
МСФО (IFRS) 7.22B(c)  
МСФО (IFRS) 7.22C

Неэффективность хеджирования может быть обусловлена следующими факторами:

- ▶ Неодинаковые кривые процентных ставок, применяемых для дисконтирования объекта хеджирования и инструмента хеджирования;
- ▶ Различия между сроками возникновения денежных потоков по объектам хеджирования и инструментам хеджирования;
- ▶ Кредитный риск контрагентов, который по-разному влияет на изменения справедливой стоимости инструментов хеджирования и объектов хеджирования.

Влияние инструмента хеджирования на отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2022 г. представлено ниже:

МСФО (IFRS) 7.24A

	Номинальная стоимость \$000	Балансовая стоимость €000	Статья в отчете о финансовом положении	Изменение справедливой стоимости, используемое для оценки неэффективности за период €000
Процентный своп	3 600	35	Прочие краткосрочные финансовые обязательства	35

МСФО (IFRS) 7.24A(a)  
МСФО (IFRS) 7.24A(b)  
МСФО (IFRS) 7.24A(c)  
МСФО (IFRS) 7.24A(d)

Влияние объекта хеджирования на отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2022 г. представлено ниже:

МСФО (IFRS) 7.24B(a)

	Балансовая стоимость €000	Накопленные корректировки справедливой стоимости €000	Статья в отчете о финансовом положении	Изменение справедливой стоимости, используемое для оценки неэффективности за период €000
Заем с фиксированной ставкой	2 246	35	Процентные кредиты и займы	35

Неэффективность хеджирования, признанная в отчете о прибыли или убытке, была несущественной.

# Примечания к консолидированной финансовой отчетности

## 21. Финансовые активы и финансовые обязательства продолжение

### 21.3 Хеджирование и производные инструменты продолжение

#### Хеджирование чистых инвестиций в иностранные подразделения

В состав процентных кредитов на 31 декабря 2022 г. был включен кредит на сумму \$3 600 000, который в начале 2022 года был определен по усмотрению Группы как инструмент хеджирования чистых инвестиций в две дочерние организации – компании Wireworks Inc. и Sprinklers Inc., находящиеся в США. Данный кредит используется для хеджирования подверженности Группы валютному риску в долларах США по данным инвестициям. Прибыли или убытки от пересчета данного кредита относятся в состав ПСД, чтобы компенсировать прибыли или убытки от пересчета чистых инвестиций в дочерние организации.

МСФО (IFRS) 7.22B(a)

Между объектом хеджирования и инструментом хеджирования существует экономическая взаимосвязь, поскольку чистая инвестиция создает валютный риск, связанный с пересчетом активов и обязательств дочерних организаций в другую валюту, который совпадает с валютным риском по кредиту в долларах США. Для данных отношений хеджирования Группа установила коэффициент хеджирования 1:1, поскольку базовый риск инструмента хеджирования идентичен хеджируемому рисковому компоненту. Неэффективность хеджирования возникнет в том случае, когда сумма инвестиции в иностранную дочернюю организацию станет меньше суммы кредита с фиксированной ставкой.

МСФО (IFRS) 7.22B(b)

МСФО (IFRS) 7.22B(c)

МСФО (IFRS) 7.22C

Влияние инструмента хеджирования на отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2022 г. представлено ниже:

МСФО (IFRS) 7.24A

	Номинальная стоимость	Балансовая стоимость	Статья в отчете о финансовом положении	Изменение справедливой стоимости, используемое для оценки неэффективности за период
	\$000	€000		€000
Кредит, привлеченный в иностранной валюте	3 600	2 246	Процентные кредиты и займы	278

МСФО (IFRS) 7.24A(a)

МСФО (IFRS) 7.24A(b)

МСФО (IFRS) 7.24A(c)

МСФО (IFRS) 7.24A(d)

Влияние объекта хеджирования на отчет о финансовом положении представлено ниже:

МСФО (IFRS) 7.24B(b)

	Изменение справедливой стоимости, используемое для оценки неэффективности за период	Резерв накопленных курсовых разниц
	€000	€000
Чистая инвестиция в иностранные дочерние организации	278	195

Прибыль от хеджирования, признанная в ПСД до налогообложения, равна изменению справедливой стоимости, используемому для оценки эффективности хеджирования. В составе прибыли или убытка неэффективность хеджирования не признавалась.

МСФО (IFRS) 7.24B(b)

# Примечания к консолидированной финансовой отчетности

## 21. Финансовые активы и финансовые обязательства продолжение

### 21.3 Хеджирование и производные инструменты продолжение

#### Влияние хеджирования на собственный капитал

Ниже представлена сверка каждого компонента собственного капитала и анализ прочего совокупного дохода:

МСФО (IFRS) 7.24E  
МСФО (IFRS) 7.24F

	Резерв хеджирования денежных потоков €000	Резерв затрат на хеджирование	Резерв накопленных курсовых разниц €000
<b>На 1 января 2021 г.</b>	<b>(94)</b>	-	<b>(327)</b>
Эффективная часть изменений справедливой стоимости:			
Валютные форвардные договоры - прогнозируемые продажи	137	-	-
Валютные форвардные договоры - прогнозируемые покупки	(31)	-	-
Сумма, реклассифицированная в состав прибыли или убытка	(72)	-	-
Пересчет чистой инвестиции в иностранное подразделение*	-	-	(117)
Налоговый эффект	(10)	-	-
<b>На 1 января 2022 г.</b>	<b>(70)</b>	-	<b>(444)</b>
Эффективная часть изменений справедливой стоимости:			
Валютные форвардные договоры - прогнозируемые продажи	365	21	-
Валютные форвардные договоры - прогнозируемые покупки	(83)	(16)	-
Товарные форвардные договоры	(882)	(33)	-
Сумма, реклассифицированная в состав прибыли или убытка	(283)	(4)	-
Сумма, переведенная в состав запасов	180	3	-
Пересчет кредита в долларах США	-	-	278
Пересчет чистой инвестиции в иностранное подразделение	-	-	(246)
Налоговый эффект	211	9	(83)
<b>На 31 декабря 2022 г.</b>	<b>(562)</b>	<b>(20)</b>	<b>(495)</b>

\* Хеджирование чистой инвестиции в иностранное подразделение было начато только в 2022 году.

#### Комментарий в связи с пандемией Covid-19

##### Хеджирование

В результате пандемии Covid-19 организация может отложить или отменить проведение операций или они могут осуществляться в значительно меньших объемах, чем первоначально прогнозировалось. Если организация по собственному усмотрению определила такие операции в качестве хеджируемой прогнозируемой операции в рамках хеджирования денежных потоков, ей необходимо будет проанализировать, является ли данная операция по-прежнему «высоковероятной прогнозируемой операцией».

Иными словами, если пандемия Covid-19 влияет на вероятность возникновения хеджируемых прогнозируемых операций и/или их сроки, установленные при определении отношений хеджирования, организации необходимо будет оценить, может ли она продолжать применять учет хеджирования к прогнозируемой операции или ее части, а в случае продолжающихся отношений хеджирования – возникла ли дополнительная неэффективность.

- ▶ Если организация определяет, что прогнозируемая операция более не является высоковероятной, но по-прежнему ожидается, что она произойдет, организация должна прекратить учет хеджирования перспективно;
- ▶ Если организация определяет, что сроки возникновения прогнозируемой операции изменились и возникновение денежных потоков ожидается в другие сроки, чем первоначально прогнозировалось, результат будет зависеть от характера объекта хеджирования и того, как были задокументированы отношения хеджирования, при этом для определения надлежащего порядка учета потребуется суждение;
- ▶ Если организация определяет, что возникновение прогнозируемой операции больше не ожидается, помимо перспективного прекращения учета хеджирования, она должна немедленно реклассифицировать в состав прибыли или убытка любую накопленную прибыль или убыток по инструменту хеджирования, которые были признаны в составе прочего совокупного дохода.

# Примечания к консолидированной финансовой отчетности

## 21. Финансовые активы и финансовые обязательства *продолжение*

### 21.3 Хеджирование и производные инструменты *продолжение*

#### Встроенные производные инструменты

В 2022 году Группа заключила долгосрочные договоры на продажу с покупателем в Канаде. Функциональной валютой покупателя является доллар США. Цена продажи, предусмотренная в договоре, фиксирована и деноминируется в канадских долларах. Договор требует физической поставки и будет удерживаться для целей поставки товара в соответствии с ожидаемыми требованиями покупателя о продаже. Данные договоры содержат встроенные валютные производные инструменты, которые должны быть отделены от основного договора.

МСФО (IFRS) 9.4.3.3

Группа также заключила договоры с несколькими поставщиками в Южной Африке и России на покупку латуни и хрома, для которых имеется активный рынок продаж. Цены в данных договорах на покупку связаны с ценой электричества. Данные договоры содержат встроенные товарные свопы, которые должны быть отделены от основного договора.

Указанные встроенные валютные и товарные производные инструменты были выделены и учитываются как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Балансовая стоимость встроенных производных инструментов на 31 декабря 2022 г. составила €210 000 (прочие финансовые активы) (2021 год: €ноль) и €782 000 (прочие финансовые обязательства) (2021 год: €ноль). Соответствующее влияние на прибыль или убыток отражено в составе операционных доходов и операционных расходов.

# Примечания к консолидированной финансовой отчетности

## 21. Финансовые активы и финансовые обязательства продолжение

### 21.4 Справедливая стоимость

Ниже представлено сравнение значений балансовой и справедливой стоимости финансовых инструментов Группы, представленных в финансовой отчетности, по категориям, за исключением тех финансовых инструментов, балансовая стоимость которых приблизительно равна их справедливой стоимости.

МСФО (IFRS) 7.25  
МСФО (IFRS) 7.26  
МСФО (IFRS) 7.29

	2022 г.		2021 г.	
	Балансовая стоимость €000	Справедливая стоимость €000	Балансовая стоимость €000	Справедливая стоимость €000
<b>Финансовые активы</b>				
Займы, выданные ассоциированной организации и члену совета директоров	213	208	8	9
Инвестиции в некотируемые долевыми инструментами	1 038	1 038	898	898
Инвестиции в котируемые долевыми инструментами	337	337	300	300
Инвестиции в котируемые долговые инструментами	1 622	1 622	1 610	1 610
Валютные форвардные договоры	640	640	-	-
Встроенные производные инструменты	210	210	-	-
Валютные форвардные договоры в операциях хеджирования денежных потоков	252	252	153	153
<b>Итого</b>	<b>4 312</b>	<b>4 307</b>	<b>2 969</b>	<b>2 970</b>
<b>Финансовые обязательства</b>				
Процентные кредиты и займы				
Займы и кредиты с плавающей ставкой*	(12 666)	(12 666)	(11 877)	(11 877)
Займы и кредиты с фиксированной ставкой	(6 374)	(6 321)	(8 239)	(8 944)
Конвертируемые привилегированные акции	(2 778)	(2 766)	(2 644)	(2 621)
Условное возмещение	(1 072)	(1 072)	-	-
Производные инструменты, не определенные по усмотрению Группы как инструменты хеджирования				
Валютные форвардные договоры	(720)	(720)	-	-
Встроенные производные инструменты	(782)	(782)	-	-
Производные инструменты в эффективных операциях хеджирования	(1 185)	(1 185)	(254)	(254)
<b>Итого</b>	<b>(25 577)</b>	<b>(25 512)</b>	<b>(23 014)</b>	<b>(23 696)</b>

\* Включает 8,25-процентный обеспеченный заем, отраженный по амортизированной стоимости, скорректированной с учетом движения справедливой стоимости в результате хеджирования процентного риска.

Иерархия оценок финансовых активов и обязательств Группы по справедливой стоимости приведена в [Примечании 12](#).

# Примечания к консолидированной финансовой отчетности

## 21. Финансовые активы и финансовые обязательства *продолжение*

### 21.4 Справедливая стоимость *продолжение*

#### Комментарий

Согласно пункту 29 МСФО (IFRS) 7 раскрытие информации о справедливой стоимости финансовых инструментов не требуется:

- ▶ Когда балансовая стоимость является обоснованным приближением к справедливой стоимости (например, краткосрочная торговая дебиторская и кредиторская задолженность);
- ▶ В отношении договора, содержащего условие дискреционного участия (как описано в МСФО (IFRS) 4), если справедливая стоимость этого условия не может быть надежно оценена; или
- ▶ В отношении обязательства по аренде.

Руководство определило, что справедливая стоимость денежных средств и краткосрочных депозитов, торговой дебиторской задолженности, торговой кредиторской задолженности, банковских овердрафтов и прочих краткосрочных обязательств приблизительно равна их балансовой стоимости, главным образом, ввиду непродолжительных сроков погашения данных инструментов.

МСФО (IFRS) 13.93(d)  
МСФО (IFRS) 13.97  
МСФО (IFRS) 7.29

Для определения справедливой стоимости использовались следующие методы и допущения:

- ▶ Группа оценивает долгосрочную дебиторскую задолженность / займы с фиксированной и плавающей ставками на основе таких параметров, как процентные ставки, факторы риска, характерные для страны, индивидуальная платежеспособность клиента и характеристики риска, присущие финансируемому проекту. На основании этой оценки для учета ожидаемых убытков по этой дебиторской задолженности создаются оценочные резервы;
- ▶ Справедливая стоимость котируемых облигаций определяется на основе котировок цен на отчетную дату. Справедливая стоимость некотируемых инструментов, кредитов, выданных банками, и прочих финансовых обязательств, а также прочих долгосрочных финансовых обязательств определяется путем дисконтирования будущих денежных потоков с использованием текущих ставок для задолженности с аналогичными условиями, кредитным риском и сроками, оставшимися до погашения. Помимо чувствительности к обоснованно возможному изменению прогнозируемых денежных потоков или ставок дисконтирования, справедливая стоимость долевых инструментов также чувствительна к обоснованно возможному изменению темпов роста. Оценка требует от руководства использования в модели ненаблюдаемых исходных данных. Значительные ненаблюдаемые исходные данные раскрыты в таблицах ниже. Руководство регулярно анализирует диапазон обоснованно возможных альтернатив для этих значительных ненаблюдаемых исходных данных и определяет их влияние на определяемую оценку справедливой стоимости;
- ▶ Справедливая стоимость инвестиций в некотируемые долевые инструменты определялась с использованием модели дисконтированных денежных потоков. Оценка требует от руководства Группы определенных допущений в отношении исходных данных, используемых в модели, включая прогнозируемые денежные потоки, ставку дисконтирования, кредитный риск и волатильность. Вероятность различных оценок в рамках диапазона может быть обоснованно оценена и используется руководством при оценке справедливой стоимости данных инвестиций в некотируемые долевые инструменты;
- ▶ Для инвестиций Группы в котируемые долевые и котируемые долговые инструменты имеется активный рынок;
- ▶ Группа осуществляет операции с производными финансовыми инструментами с различными контрагентами, в основном, с финансовыми институтами с кредитным рейтингом инвестиционного уровня. Процентные свопы, валютные форвардные договоры и товарные форвардные договоры оцениваются при помощи моделей оценки, использующих исходные данные, наблюдаемые на рынке. Наиболее часто применяемые модели оценки включают модели установления форвардных цен и модели свопов, в которых используется расчет приведенной стоимости. В моделях оценки используются различные исходные данные, включая информацию о кредитном качестве контрагентов, текущие и форвардные курсы иностранных валют, кривые доходности соответствующих валют, валютные базисные спреды по соответствующим валютам, а также кривые процентных ставок и кривые форвардных цен по базовому товару. Некоторые производные договоры обеспечены денежными средствами в полном объеме, вследствие чего устраняется риск невыполнения обязательств как контрагентом, так и самой Группой. По состоянию на 31 декабря 2022 г. определенная на основе рыночной информации стоимость позиций по другим производным активам показана за вычетом оценочной корректировки на кредитный риск, относящейся к риску невыполнения своих обязательств контрагентом по производному инструменту. Изменения кредитного риска контрагента не оказали существенного влияния на оценку эффективности хеджирования в отношении производных инструментов, определенных по усмотрению Группы как инструменты хеджирования, и прочих финансовых инструментов, отражаемых по справедливой стоимости;

# Примечания к консолидированной финансовой отчетности

## 21. Финансовые активы и финансовые обязательства продолжение

### 21.4 Справедливая стоимость продолжение

- Встроенные валютные и товарные производные инструменты оцениваются аналогично валютным форвардным договорам и товарным производным инструментам. Встроенные производные инструменты представлены товарными и валютными форвардными договорами, выделенными из долгосрочных договоров на продажу, когда валюта операции отличается от функциональной валюты сторон-участников. Однако поскольку данные договоры являются необеспеченными, Группа также принимает во внимание кредитный риск контрагентов (в случае встроенных производных активов) или собственный риск невыполнения обязательств Группой (в случае встроенных производных обязательств) и корректирует справедливую стоимость с использованием кредитовых и дебетовых оценочных корректировок соответственно путем оценки максимальной подверженности кредитному риску и учета рыночных исходных данных, касающихся вероятности дефолта и убытка в случае дефолта;
- Справедливая стоимость процентных кредитов и займов Группы определяется при помощи метода дисконтированных денежных потоков с использованием ставки дисконтирования, которая отражает ставку привлечения заемных средств эмитентом по состоянию на конец отчетного периода. Собственный риск невыполнения обязательств по состоянию на 31 декабря 2022 г. оценивался как незначительный.

#### Описание значительных ненаблюдаемых исходных данных для оценки:

Ниже представлены значительные ненаблюдаемые исходные данные, используемые для оценок справедливой стоимости, отнесенных к Уровню 3 иерархии справедливой стоимости, вместе с количественным анализом чувствительности на 31 декабря 2022 и 2021 гг.:

Модель оценки	Значительные ненаблюдаемые исходные данные	Диапазон (средневзвешенное значение)	Чувствительность справедливой стоимости к исходным данным	МСФО (IFRS) 13.93(d) МСФО (IFRS) 13.93(h)(i) МСФО (IFRS) 13.93(h)(ii) МСФО (IFRS) 13.97
Инвестиции в некотируемые долевые инструменты - энергетический сектор	Долгосрочный темп роста денежных потоков в последующие годы	2022 год: 3,1%-5,2% (4,2%)	Увеличение (снижение) темпов роста на 5% (2021 год: 5%) приведет к увеличению (уменьшению) справедливой стоимости на €17 000 (2021 год: €15 000)	
		2021 год: 3,1%-5,1% (4%)		
	Долгосрочная операционная маржа	2022 год: 5,0%-12,1% (8,3%)	Увеличение (снижение) маржи на 15% (2021 год: 12%) приведет к увеличению (уменьшению) справедливой стоимости на €21 000 (2021 год: €19 000)	
		2021 год: 5,2%-12,3% (8,5%)		
Средневзвешенная стоимость капитала	2022 год: 11,2%-14,3% (12,6%)	Увеличение (снижение) средневзвешенной стоимости капитала на 1% (2021 год: 2%) приведет к уменьшению (увеличению) справедливой стоимости на €10 000 (2021 год: €15 000)		
	2021 год: 11,5%-14,1% (12,3%)			
Дисконт за некотируемость	2022 год: 5,1%-15,6% (12,1%)	Увеличение (снижение) ставки дисконтирования на 2% (2021 год: 3%) приведет к уменьшению (увеличению) справедливой стоимости на €8 000 (2021 год: €9 000)		
	2021 год: 5,4%-15,7% (12,3%)			
Инвестиции в некотируемые долевые инструменты - сектор производства электронного оборудования	Долгосрочный темп роста денежных потоков в последующие годы	2022 год: 4,4%-6,1% (5,3%)	Увеличение (снижение) темпов роста на 3% (2021 год: 3%) приведет к увеличению (уменьшению) справедливой стоимости на €23 000 (2021 год: €25 000)	
		2021 год: 4,6%-6,7% (5,5%)		
	Долгосрочная операционная маржа	2022 год: 10,0%-16,1% (14,3%)	Увеличение (снижение) маржи на 5% (2021 год: 4%) приведет к увеличению (уменьшению) справедливой стоимости на €12 000 (2021 год: €13 000)	
		2021 год: 10,5%-16,4% (14,5%)		
Средневзвешенная стоимость капитала	2022 год: 12,1%-16,7% (13,2%)	Увеличение (снижение) средневзвешенной стоимости капитала на 1% (2021 год: 2%) приведет к уменьшению (увеличению) справедливой стоимости на €21 000 (2021 год: €22 000)		
	2021 год: 12,3%-16,8% (13,1%)			
Дисконт за некотируемость	2022 год: 5,1%-20,2% (16,3%)	Увеличение (снижение) ставки дисконтирования на 1,5% (2021 год: 2%) приведет к уменьшению (увеличению) справедливой стоимости на €7 500 (2021 год: €8 200)		
	2021 год: 5,3%-20,4% (16,4%)			

# Примечания к консолидированной финансовой отчетности

## 21. Финансовые активы и финансовые обязательства продолжение

### 21.4 Справедливая стоимость продолжение

	Модель оценки	Значительные ненаблюдаемые исходные данные	Диапазон (средневзвешенное значение)	Чувствительность справедливой стоимости к исходным данным
Встроенные производные активы	Модель установления форвардных цен	Дисконт за кредитный риск контрагента	2022 год: 0,02%-0,05% (0,04%) 2021 год: –	Увеличение (снижение) на 0,5% приведет к увеличению (уменьшению) справедливой стоимости на €23 000
Встроенные производные обязательства	Модель установления форвардных цен	Дисконт за риск невыполнения обязательств	2022 год: 0,01%-0,05% (0,03%) 2021 год: –	Увеличение (снижение) на 0,4% приведет к увеличению (уменьшению) справедливой стоимости на €20 000
Займы ассоциированной организации и члену совета директоров	Метод ДДП	Постоянный процент досрочного погашения	2022 год: 1,5%-2,5% (2%) 2021 год: 1,6%-2,7% (2,2%)	Увеличение (снижение) на 1% (2021 год: 2%) приведет к увеличению (уменьшению) справедливой стоимости на €25 000 (2021 год: €21 000)
		Дисконт за риск невыполнения обязательств	2022 год: 0,08% 2021 год: 0,09%	Увеличение (снижение) на 0,4% (2021 год: 0,4%) приведет к увеличению (уменьшению) справедливой стоимости на €21 000 (2021 год: €20 000)
Обязательство по условному возмещению	Метод ДДП	Предполагаемая скорректированная с учетом вероятности прибыли Extinguishers Limited до налогообложения	2022 год: €1 514 000 2021 год: –	Снижение предполагаемой скорректированной с учетом вероятности прибыли Extinguishers Limited до налогообложения на 10% приведет к уменьшению справедливой стоимости обязательства по условному возмещению на €390 000.  Увеличение предполагаемой скорректированной с учетом вероятности прибыли Extinguishers Limited до налогообложения на 5% не приведет к изменению справедливой стоимости обязательства по условному возмещению
		Ставка дисконтирования	2022 год: 14% 2021 год: –	Увеличение (снижение) ставки дисконтирования на 2% приведет к увеличению (уменьшению) справедливой стоимости обязательства по условному возмещению на €25 000
		Дисконт за собственный риск невыполнения обязательств	2022 год: 0,05% 2021 год: –	Увеличение (снижение) дисконта за собственный риск невыполнения обязательств на 0,4% приведет к увеличению (уменьшению) справедливой стоимости обязательства по условному возмещению на €5 000

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

**Сверка оценок справедливой стоимости инвестиций в нецотируемые долевые инструменты, классифицированные в качестве долевых инструментов, оцениваемых по усмотрению Группы по справедливой стоимости через ПСД (Уровень 3):**

	Энергетика	Электронное оборудование	Итого	
	€000	€000	€000	
<b>На 1 января 2021 г.</b>	<b>386</b>	<b>502</b>	<b>888</b>	МСФО (IFRS) 13.93(e)(ii) МСФО (IFRS) 13.93(e)(iii)
Переоценка, признанная в составе ПСД	4	6	10	
Покупки	–	–	–	
Продажи	–	–	–	
<b>На 1 января 2022 г.</b>	<b>390</b>	<b>508</b>	<b>898</b>	
Переоценка, признанная в составе ПСД	54	(80)	(26)	
Покупки	231	293	524	
Реклассификация в состав активов, предназначенных для продажи	–	(308)	(308)	
Продажи	–	(50)	(50)	
<b>На 31 декабря 2022 г.</b>	<b>675</b>	<b>363</b>	<b>1 038</b>	

# Примечания к консолидированной финансовой отчетности

## 21. Финансовые активы и финансовые обязательства *продолжение*

### 21.4 Справедливая стоимость *продолжение*

Сверка оценок справедливой стоимости встроенных производных активов и обязательств (Уровень 3):

	Встроенный валютный производный актив	Встроенное товарное производное обязательство	
	Канадский доллар	Латунь	Хром
	€000	€000	€000
<b>На 1 января 2021 и 2022 гг.</b>	-	-	-
Переоценка, признанная в отчете о прибыли и убытке за период	(363)	(209)	(80)
Покупки	573	809	262
Продажи	-	-	-
<b>На 31 декабря 2022 г.</b>	<b>210</b>	<b>600</b>	<b>182</b>

#### Комментарий

Организация должна представить дополнительную информацию, которая позволит пользователям ее финансовой отчетности оценить раскрытые ею количественные показатели. Организация может раскрыть все или некоторые из следующих данных, чтобы выполнить требования пункта 92 МСФО (IFRS) 13:

- ▶ Характер статьи, оцениваемой по справедливой стоимости, включая характеристики оцениваемой статьи, которые принимаются во внимание при определении уместных исходных данных. К примеру, в отношении ценных бумаг, обеспеченных ипотекой, организация может раскрыть следующее:
  - ▶ Типы базовых кредитов (к примеру, ипотечные кредиты высокого качества или субстандартные ипотечные кредиты);
  - ▶ Обеспечение;
  - ▶ Гарантии или иные механизмы повышения качества кредита;
  - ▶ Уровень приоритетности траншей ценных бумаг;
  - ▶ Год выпуска;
  - ▶ Средневзвешенная ставка купона по базовым кредитам и ценным бумагам;
  - ▶ Средневзвешенный срок погашения базовых кредитов и ценных бумаг;
  - ▶ Географическая концентрация базовых кредитов;
  - ▶ Информация о кредитных рейтингах ценных бумаг.
- ▶ Как при оценке справедливой стоимости использовалась сторонняя информация, такая как котировки брокеров, цены, предоставляемые организациями, оказывающими услуги по определению цены, значения стоимости чистых активов и уместные рыночные данные.

Группа не имеет обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости, которые были выпущены с неотделимым механизмом повышения качества кредита, предоставленным третьей стороной. Если у Группы имеются такие обязательства, пункт 98 МСФО (IFRS) 13 требует раскрытия информации о наличии механизма повышения качества кредита и о том, отражено ли его наличие при оценке обязательства по справедливой стоимости.

Пункт 99 МСФО (IFRS) 13 предписывает, чтобы организация представляла количественную информацию, раскрытие которой требуется согласно МСФО (IFRS) 13, в табличном формате, если только иной формат представления не является более уместным. Выше Группа раскрыла количественную информацию в табличном формате.

Пункт 93(h)(ii) МСФО (IFRS) 13 требует количественного анализа чувствительности по финансовым активам и финансовым обязательствам, которые оцениваются по справедливой стоимости на повторяющейся основе. По всем прочим оценкам справедливой стоимости, определяемым на повторяющейся основе, и отнесенным к Уровню 3 иерархии справедливой стоимости, организация обязана представить следующую информацию:

- ▶ Описание чувствительности оценки справедливой стоимости к изменениям ненаблюдаемых исходных данных, если изменение этих исходных данных может привести к значительному увеличению либо уменьшению оценки справедливой стоимости;
- ▶ При наличии взаимосвязи между исходными данными и прочими ненаблюдаемыми исходными данными, которые используются при оценке справедливой стоимости, описание взаимосвязей и того, как это может увеличить либо уменьшить влияние изменений ненаблюдаемых исходных данных на оценку справедливой стоимости.

Для этой цели суждение о значительности выносится относительно прибыли или убытка, а также совокупных активов или совокупных обязательств либо совокупного собственного капитала, если изменения справедливой стоимости отражаются в составе ПСД. Выше Группа представила количественный анализ чувствительности в табличном формате.

# Примечания к консолидированной финансовой отчетности

## 21. Финансовые активы и финансовые обязательства продолжение

### 21.5 Цели и политика управления финансовыми рисками

Основные финансовые обязательства Группы, помимо производных, включают кредиты и займы и торговую и прочую кредиторскую задолженность. Основной целью данных финансовых обязательств является финансирование операций Группы. В состав основных финансовых активов Группы входят торговая дебиторская задолженность, денежные средства и краткосрочные депозиты, которые возникают непосредственно в ходе ее операционной деятельности. Группа также удерживает инвестиции в долговые и долевого инструменты и осуществляет операции с производными инструментами.

МСФО (IFRS) 7.33  
МСФО (IFRS) 7.21A(a)

Группа подвержена рыночному риску, кредитному риску и риску ликвидности. Высшее руководство Группы контролирует процесс управления этими рисками. Комитет финансовых рисков предоставляет консультации высшему руководству Группы относительно финансовых рисков и соответствующей концепции управления финансовыми рисками Группы. Комитет финансовых рисков помогает высшему руководству Группы удостовериться в том, что деятельность Группы, связанная с финансовыми рисками, осуществляется согласно соответствующей политике и процедурам, а определение и оценка финансовых рисков и управление ими происходит согласно политике Группы и целям в области управления рисками. Все операции с производными инструментами в целях управления рисками осуществляются должным образом контролируемые командами специалистов с соответствующей квалификацией и опытом работы. В соответствии со своей политикой Группа не осуществляет торговлю производными инструментами в спекулятивных целях. Совет директоров анализирует и утверждает политику управления указанными рисками, информация о которой приводится ниже.

#### Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что справедливая стоимость или будущие денежные потоки по финансовому инструменту будут колебаться вследствие изменений рыночных цен. Рыночный риск включает в себя три типа риска: процентный риск, валютный риск и прочие ценовые риски, например, риск изменения цен на долевого инструменты и риск изменения цен на товары. Финансовые инструменты, подверженные рыночному риску, включают в себя кредиты и займы, депозиты, инвестиции в долговые и долевого инструменты и производные финансовые инструменты.

МСФО (IFRS) 7.33

Анализ чувствительности в разделах ниже относится к позициям на 31 декабря 2022 и 2021 гг.

МСФО (IFRS) 7.40

Анализ чувствительности был подготовлен на основе предположения, что сумма чистой задолженности, отношение фиксированных процентных ставок к плавающим процентным ставкам по задолженности и производным инструментам, а также доля финансовых инструментов в иностранной валюте являются постоянными величинами, а также на основе установленных отношений хеджирования, имевших место на 31 декабря 2022 г.

Анализ не включает в себя влияние движений рыночных переменных на: балансовую стоимость пенсий и прочих обязательств по окончании трудовой деятельности; оценочные обязательства; а также нефинансовые активы и обязательства иностранных подразделений. Анализ обязательства по условному возмещению представлен в [Примечании 8](#).

При подготовке анализа чувствительности были приняты следующие допущения:

- ▶ Чувствительность соответствующей статьи отчета о прибыли или убытке представляет собой влияние предполагаемых изменений соответствующих рыночных рисков. Анализ был выполнен на основе финансовых активов и финансовых обязательств, имеющих на 31 декабря 2022 и 2021 гг., включая влияние учета хеджирования;
- ▶ Чувствительность собственного капитала рассчитывается исходя из эффекта по операциям хеджирования денежных потоков и операциям хеджирования чистых инвестиций в иностранное подразделение по состоянию на 31 декабря 2022 г., вследствие влияния предполагаемых изменений параметров риска, лежащих в основе этих изменений.

#### Процентный риск

Процентный риск – это риск того, что справедливая стоимость или будущие денежные потоки по финансовому инструменту будут колебаться вследствие изменений рыночных процентных ставок. Подверженность Группы риску изменения рыночных процентных ставок относится, прежде всего, к долгосрочным долговым обязательствам Группы с плавающей процентной ставкой.

МСФО (IFRS) 7.21A(a)  
МСФО (IFRS) 7.22A

Группа управляет процентным риском, используя сочетание кредитов и займов с фиксированной и плавающей процентной ставкой. Политика Группы заключается в поддержании заемных средств с фиксированной процентной ставкой на уровне не выше 50%, не принимая в расчет заемные средства, относящиеся к прекращенной деятельности. Чтобы управлять процентным риском Группа заключает процентные свопы, по которым она соглашается перечислять или получать через определенные промежутки времени разницу между фиксированными и плавающими процентными платежами, рассчитанными на основе оговоренной условной основной суммы долга. На 31 декабря 2022 г., после учета влияния процентных свопов, примерно 44% заемных средств Группы имеют фиксированную процентную ставку (2021 год: 50%).

# Примечания к консолидированной финансовой отчетности

## 21. Финансовые активы и финансовые обязательства продолжение

### 21.5 Цели и политика управления финансовыми рисками продолжение

#### Чувствительность к изменениям процентной ставки

В таблице ниже представлен анализ чувствительности к обоснованно возможным изменениям процентных ставок в отношении соответствующей части кредитов и займов, принимая во внимание влияние учета хеджирования. При условии неизменности всех прочих параметров займы с плавающей процентной ставкой оказывают следующее влияние на прибыль Группы до налогообложения:

	Увеличение/ уменьшение в базисных пунктах	Влияние на прибыль до налогообложения €000	МСФО (IFRS) 7.40(a)
<b>2022 год</b>			
Евро	+45	(48)	
Доллар США	+60	(13)	
Евро	-45	33	
Доллар США	-60	12	
<b>2021 год</b>			
Евро	+10	(19)	
Доллар США	+15	–	
Евро	-10	12	
Доллар США	-15	–	

Допущения об изменениях в базисных пунктах в рамках анализа чувствительности к изменениям процентных ставок основываются на наблюдаемой в данный момент рыночной ситуации, которая характеризуется значительно большей волатильностью по сравнению с предыдущими годами.

#### Валютный риск

Валютный риск – это риск того, что справедливая стоимость или будущие денежные потоки, связанные с подверженностью риску, будут колебаться вследствие изменений в валютных курсах. Подверженность Группы риску изменения валютных курсов обусловлена, прежде всего, ее операционной деятельностью (когда выручка или расходы деноминированы в иностранной валюте), а также чистыми инвестициями Группы в иностранные дочерние организации.

МСФО (IFRS) 7.21A(a)  
МСФО (IFRS) 7.22A

Группа управляет валютным риском при помощи операций хеджирования, которые, как ожидается, будут иметь место в течение как максимум 12 месяцев в случае хеджирования прогнозируемых продаж и покупок и 24 месяцев в случае хеджирования чистых инвестиций.

Если соглашение в отношении производного инструмента заключается для целей хеджирования, Группа оговаривает условия производного инструмента таким образом, чтобы они совпадали с условиями хеджируемой подверженности рискам. В случае хеджирования прогнозируемых операций производный инструмент покрывает период подверженности рискам с момента прогнозирования денежных потоков по операциям до момента погашения соответствующей дебиторской или кредиторской задолженности, деноминированной в иностранной валюте.

Группа хеджирует подверженность колебаниям обменного курса при пересчете результатов деятельности своих иностранных подразделений в евро, используя чистые займы в иностранной валюте, а также используя валютные свопы и форвардные договоры.

На 31 декабря 2022 и 2021 гг. Группа хеджировала на периоды 9 и 12 месяцев соответственно 75% и 70% своих ожидаемых продаж в иностранной валюте. Данные хеджируемые продажи считались высоковероятными на отчетную дату. Соответствующий валютный риск хеджировался посредством валютных форвардных договоров.

#### Комментарий

В случае хеджирования прогнозируемых операций полезной для понимания пользователями характера и размера таких рисков может быть следующая информация:

- ▶ Временные интервалы, в рамках которых объединяются высоковероятные операции для целей управления рисками;
- ▶ Политика и процедуры организации по управлению риском (например, каким образом могут соотноситься денежные потоки по инструменту хеджирования и объекту хеджирования (использование валютных банковских счетов в случае различных дат денежных потоков)).

Организации должны раскрывать такую информацию в соответствии с конкретными фактами и обстоятельствами операции.

# Примечания к консолидированной финансовой отчетности

## 21. Финансовые активы и финансовые обязательства продолжение

### 21.5 Цели и политика управления финансовыми рисками продолжение

#### Чувствительность к изменениям курсов иностранных валют

В следующих таблицах представлен анализ чувствительности к обоснованно возможным изменениям в обменных курсах доллара США и фунта стерлингов при условии неизменности всех прочих параметров. Влияние на прибыль Группы до налогообложения обусловлено изменениями в справедливой стоимости монетарных активов и обязательств, включая валютные производные инструменты, не определенные по усмотрению Группы как инструменты хеджирования, а также встроенные производные инструменты. Влияние на собственный капитал Группы до налогообложения является следствием изменений в справедливой стоимости форвардных валютных договоров, определенных по усмотрению Группы как инструменты хеджирования денежных потоков и хеджирования чистых инвестиций. Подверженность Группы рискам изменения курсов иных валют является несущественной.

МСФО (IFRS) 7.40(a)

	Изменение обменного курса доллара США	Влияние на	Влияние на
		прибыль до налогообложения	собственный капитал до налогообложения
		€000	€000
2022 год	+5%	(30)	(154)
	-5%	20	172
2021 год	+4%	(40)	(146)
	-4%	40	158

	Изменение обменного курса фунта стерлингов	Влияние на	Влияние на
		прибыль до налогообложения	собственный капитал до налогообложения
		€000	€000
2022 год	+5%	26	102
	-5%	(15)	(113)
2021 год	+4%	31	92
	-4%	(28)	(96)

Изменения влияния на прибыль до налогообложения обусловлены изменением справедливой стоимости производных финансовых инструментов, которые не были определены по усмотрению Группы как инструменты хеджирования, и монетарных активов и обязательств, деноминированных в долларах США, если доллары США не являются функциональной валютой организации. Несмотря на то, что производные инструменты не были определены по усмотрению Группы как инструменты хеджирования, они выступают в качестве инструментов коммерческого хеджирования и будут компенсировать базовые операции, когда последние будут иметь место.

Изменения собственного капитала до налогообложения обусловлены изменениями займов, деноминированных в долларах США (за вычетом денежных средств и их эквивалентов), при хеджировании чистых инвестиций в иностранное подразделение, расположенное в США, и хеджировании денежных потоков. Данные изменения будут компенсировать пересчет чистых активов подразделения в США в евро.

#### Риск изменения цен на товары

Группа подвержена риску ввиду волатильности цен на определенные товары. Операционная деятельность Группы требует регулярного приобретения и изготовления электронных компонентов и, как следствие, регулярных закупок меди. Группа подвержена риску изменения цены на медь по прогнозируемым операциям покупки меди.

МСФО (IFRS) 7.21A(a)  
МСФО (IFRS) 7.22A

Совет директоров Группы разработал и утвердил для использования стратегию управления риском изменения цен на товары и снижения этого риска. На основе прогноза необходимых закупок меди на следующие 12 месяцев Группа хеджирует риск изменения цены покупки меди, используя для этого товарные форвардные договоры на покупку. Форвардные договоры не приводят к физической поставке меди, а используются как средство хеджирования денежных потоков для компенсации влияния изменений цены на медь. Группа хеджирует примерно 45% ожидаемых закупок меди, которые считаются высоковероятными.

Группа также заключила ряд договоров на приобретение латуни и хрома (по которым имеется активный рынок). Цены этих договоров на приобретение привязаны к цене электроэнергии.

Информация по форвардным договорам, предусматривающим физическую поставку, которые соответствуют критериям обычной покупки, продажи или использования и вследствие этого не признаются как производные инструменты, раскрывается в [Примечании 21.3](#).

# Примечания к консолидированной финансовой отчетности

## 21. Финансовые активы и финансовые обязательства продолжение

### 21.5 Цели и политика управления финансовыми рисками продолжение

#### Чувствительность к изменениям цен на товары

В таблице ниже показано влияние изменения цен на медь, латунь и хром с учетом эффекта учета хеджирования.

	Изменение цены на конец года	Влияние на	Влияние на	МСФО (IFRS) 7.40(a)
		прибыль до налогообложения	собственный капитал	
		€000	€000	
<b>2022 год</b>				
Медь	+15%	(220)	(585)	
	-15%	220	585	
Латунь	+4%	(8)	(8)	
	-4%	8	8	
Хром	+2%	(10)	(10)	
	-2%	10	10	

#### Риск изменения цен на долевые инструменты

Инвестиции Группы в котируемые и некотируемые долевые инструменты подвержены рыночному риску изменения цен на долевые инструменты, обусловленному неопределенностью в отношении будущей стоимости инвестиционных ценных бумаг. Группа управляет риском изменения цен на долевые инструменты, диверсифицируя вложения и устанавливая лимиты для отдельных долевых инструментов и долевых инструментов в целом. Отчеты о портфеле долевых инструментов на регулярной основе предоставляются высшему руководству Группы. Совет директоров Группы анализирует и утверждает все решения, связанные с долевыми инвестициями.

МСФО (IFRS) 7.33(b)

На отчетную дату подверженность риску, связанному с инвестициями в некотируемые долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости, составляла €1 038 000. Анализ чувствительности данных инвестиций представлен в [Примечании 21.4](#).

МСФО (IFRS) 7.33(a)

На отчетную дату подверженность риску, связанному с инвестициями в долевые инструменты, котируемые на Нью-Йоркской фондовой бирже и оцениваемые по справедливой стоимости, составляла €337 000. В связи с тем, что изменения справедливой стоимости удерживаемых инвестиций в долевые инструменты тесно и позитивно коррелируют с изменениями рыночного индекса Нью-Йоркской фондовой биржи, Группа пришла к заключению, что десятипроцентное увеличение/(уменьшение) рыночного индекса Нью-Йоркской фондовой биржи оказало бы влияние в сумме около €55 000 на прибыль/убыток или собственный капитал, причитающиеся Группе.

МСФО (IFRS) 7.40

#### Кредитный риск

Кредитный риск – это риск того, что Группа понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполняют свои обязательства по финансовому инструменту или клиентскому договору. Группа подвержена кредитному риску, связанному с ее операционной деятельностью (прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности) и финансовой деятельностью, включая депозиты в банках и финансовых организациях, валютные операции и прочие финансовые инструменты.

МСФО (IFRS) 7.33  
МСФО (IFRS) 7.35B

#### Торговая дебиторская задолженность и активы по договору

Управление кредитным риском, связанным с покупателями, осуществляется каждой бизнес-единицей в соответствии с политикой, процедурами и системой контроля, установленными Группой в отношении управления кредитным риском, связанным с покупателями. Кредитное качество покупателя оценивается на основе подробной формы оценки кредитного рейтинга. На основе данной оценки определяются индивидуальные лимиты на поставку товаров в кредит. Осуществляется регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности покупателей и активов по договору, а любая отправка товара основным покупателям, как правило, обеспечивается аккредитивами или другими видами страхования от неоплаты задолженности, выданными зарекомендовавшими себя банками и другими финансовыми институтами. На 31 декабря 2022 г. у Группы было 55 покупателей (2021 год: 65 покупателей), каждый из которых имел задолженность в размере более €250 000, что составляет около 51% (2021 год: 56%) всей непогашенной дебиторской задолженности и активов по договору. Задолженность 5 покупателей (2021 год: 7 покупателей) в сумме свыше €1 миллиона составила чуть более 10% (2021 год: 12%) от общей суммы дебиторской задолженности и активов по договору.

МСФО (IFRS) 7.34(c)  
МСФО (IFRS) 7.B8

# Примечания к консолидированной финансовой отчетности

## 21. Финансовые активы и финансовые обязательства продолжение

### 21.5 Цели и политика управления финансовыми рисками продолжение

Необходимость признания обесценения анализируется на каждую отчетную дату с использованием матрицы оценочных резервов для оценки ожидаемых кредитных убытков. Ставки оценочных резервов устанавливаются в зависимости от количества дней просрочки платежа для групп различных клиентских сегментов с аналогичными характеристиками возникновения убытков (т. е. по географическому региону, типу продукта, типу и рейтингу покупателя, обеспечению посредством аккредитивов или других форм страхования кредитных рисков). Расчеты отражают результаты, взвешенные с учетом вероятности, временную стоимость денег и обоснованную и подтверждаемую информацию о прошлых событиях, текущих условиях и прогнозируемых будущих экономических условиях, доступную на отчетную дату. Как правило, торговая дебиторская задолженность списывается, если она просрочена более чем на один год и в отношении нее не применяются процедуры по принудительному истребованию причитающихся средств. Максимальная подверженность кредитному риску на отчетную дату представлена балансовой стоимостью каждого класса финансовых активов, рассмотренных в [Примечании 23](#). Группа не имеет имущества, переданного ей в залог в качестве обеспечения причитающейся ей задолженности. Аккредитивы и другие формы страхования кредитного риска являются неотъемлемой частью торговой дебиторской задолженности и учитываются при расчете обесценения.

МСФО (IFRS) 7.35F(c)

МСФО (IFRS) 7.35F(e)  
МСФО (IFRS) 7.35K

По состоянию на 31 декабря 2022 г. 60% торговой дебиторской задолженности Группы (2021 год: 65%) было обеспечено аккредитивами и другими формами страхования кредитных убытков. Данные механизмы повышения качества кредита, полученные Группой, привели к уменьшению ожидаемых кредитных убытков на €22 000 на 31 декабря 2022 г. (2021 год: €21 000). Группа оценивает концентрацию риска в отношении торговой дебиторской задолженности и активов по договору как низкую, поскольку ее покупатели расположены в нескольких юрисдикциях, осуществляют свою деятельность в нескольких отраслях и на в значительной степени независимых рынках.

Ниже представлена информация о подверженности Группы кредитному риску по торговой дебиторской задолженности и активам по договору с использованием матрицы оценочных резервов:

МСФО (IFRS) 7.35M  
МСФО (IFRS) 7.35N

31 декабря 2022 г.

	Торговая дебиторская задолженность						Итого
	Активы по договору	Текущая	Просрочка платежей			Более, чем 91 день	
			До 30 дней	30-60 дней	61-90 дней		
€000	€000	€000	€000	€000	€000	€000	
Процент ожидаемых кредитных убытков	0,13%	0,12%	1,5%	4%	7%	12%	
Расчетная общая валовая балансовая стоимость при дефолте	4 547	16 787	4 864	2 700	1 151	514	26 016
Ожидаемые кредитные убытки	6	20	73	108	81	62	344

31 декабря 2021 г.

	Торговая дебиторская задолженность						Итого
	Активы по договору	Текущая	Просрочка платежей			Более, чем 91 день	
			До 30 дней	30-60 дней	61-90 дней		
€000	€000	€000	€000	€000	€000	€000	
Процент ожидаемых кредитных убытков	0,10%	0,10%	1,2%	3%	5%	10%	
Расчетная общая валовая балансовая стоимость при дефолте	5 185	15 603	3 482	1 897	995	531	22 508
Ожидаемые кредитные убытки	5	16	42	57	50	53	218

# Примечания к консолидированной финансовой отчетности

## 21. Финансовые активы и финансовые обязательства продолжение

### 21.5 Цели и политика управления финансовыми рисками продолжение

#### Финансовые инструменты и денежные депозиты

Управление кредитным риском, обусловленным остатками средств на счетах в банках и финансовых институтах, осуществляется Казначейством Группы в соответствии с политикой Группы. Излишки средств инвестируются лишь в счета утвержденных контрагентов и в рамках кредитных лимитов, установленных для каждого контрагента. Кредитные лимиты, установленные для контрагентов, ежегодно анализируются советом директоров Группы и могут быть изменены в течение года после утверждения финансовым комитетом Группы. Лимиты устанавливаются с целью минимизации концентрации рисков и, таким образом, уменьшения финансовых убытков, возникающих в результате потенциального неплатежа контрагента.

МСФО (IFRS) 7.33  
МСФО (IFRS) 7.36  
МСФО (IFRS) 7.B10(c)

Группа инвестирует только в котируемые долговые ценные бумаги с очень низким кредитным риском. Долговые инструменты, удерживаемые Группой, оцениваемые по справедливой стоимости через ПСД, включают только котируемые облигации с высоким инвестиционным рейтингом (Очень хороший и Хороший), присвоенным рейтинговым агентством «Гуд Кредит Рейтинг Адженси», и, следовательно, считаются инвестициями с низким кредитным риском. В 2022 году Группа признала оценочный резерв в отношении ожидаемых кредитных убытков по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через ПСД, в размере €7 000 (2021 год: €6 000).

МСФО (IFRS) 7.16A

Максимальная подверженность Группы кредитному риску по компонентам отчета о финансовом положении на 31 декабря 2022 и 2021 гг., за исключением производных финансовых инструментов, представлена их балансовой стоимостью, как показано в [Примечании 21.1](#). Максимальная подверженность Группы кредитному риску в отношении финансовых производных инструментов рассматривается в таблице ликвидности ниже.

#### Комментарий

Согласно МСФО (IFRS) 9, Группа использовала упрощенный подход для расчета ОКУ по торговой дебиторской задолженности и активам по договору, которые не содержат значительного компонента финансирования. Группа применила упрощение практического характера для расчета ОКУ, использовав матрицу оценочных резервов. На практике многие организации используют матрицу оценочных резервов для расчета текущих оценочных резервов под обесценение. Однако для соблюдения требований МСФО (IFRS) 9 корпорации должны учитывать то, какое влияние текущая и прогнозная информация может оказать на уровень дефолта покупателей в прошлых периодах и, соответственно, как информация повлияет на текущие ожидания и оценки ОКУ.

Группа применила упрощение практического характера в отношении низкого кредитного риска при оценке значительного увеличения кредитного риска своих долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через ПСД. Данное упрощение практического характера является необязательным и решение о его применении может приниматься по каждому инструменту в отдельности. В отношении инструментов с низким кредитным риском, к которым применяется упрощение практического характера, организация должна признавать оценочный резерв под обесценение, равный 12-месячным ОКУ. Однако если на отчетную дату финансовый инструмент не является или больше не считается инструментом с низким кредитным риском, это не означает, что организация должна признавать ОКУ за весь срок. В таких случаях организация должна проанализировать, произошло ли значительное увеличение кредитного риска с момента первоначального признания, что требует признания ОКУ за весь срок.

ОКУ в отношении денежных средств и краткосрочных депозитов Группы равны нулю. На практике в отношении денежных средств и краткосрочных депозитов может потребоваться начисление ОКУ.

Организации должны оценить влияние вопросов, связанных с изменением климата, на кредиты, предоставляемые дебиторам. Способность дебиторов погашать задолженность может снизиться, если на них также будут оказывать влияние вопросы, связанные с изменением климата.

Иллюстративное раскрытие информации в отношении общего подхода к оценке ОКУ рассматривается в нашей публикации «Гуд Банк (Интернэшнл) Лимитед - Модель финансовой отчетности банка».

#### Риск ликвидности

Группа осуществляет контроль над риском дефицита денежных средств, используя инструмент планирования текущей ликвидности.

МСФО (IFRS) 7.33  
МСФО (IFRS) 7.39(c)

Целью Группы является поддержание баланса между непрерывностью финансирования и гибкостью путем использования банковских овердрафтов, банковских кредитов, облигаций, привилегированных акций и договоров аренды. В соответствии с политикой Группы, в течение следующих 12 месяцев должно подлежать погашению не более 25% задолженности. Основываясь на балансовой стоимости заемных средств, отраженной в финансовой отчетности по состоянию на 31 декабря 2022 г., приблизительно 10% задолженности Группы подлежит погашению в течение года (2021 год: 11%). Группа проанализировала концентрацию риска в отношении рефинансирования своей задолженности и пришла к выводу, что она является низкой. Группа имеет доступ к источникам финансирования в достаточном объеме, а сроки погашения задолженности, подлежащей выплате в течение 12 месяцев, по договоренности с текущими кредиторами могут быть перенесены на более поздние даты.

МСФО (IFRS) 7.B8

# Примечания к консолидированной финансовой отчетности

## 21. Финансовые активы и финансовые обязательства продолжение

### 21.5 Цели и политика управления финансовыми рисками продолжение

#### Чрезмерные концентрации риска

Концентрации риска возникают в случае, когда ряд контрагентов осуществляет схожие виды деятельности, или их деятельность ведется в одном географическом регионе, или контрагенты обладают аналогичными экономическими характеристиками, которые в результате изменения в экономических, политических и других условиях оказывают схожее влияние на способность этих контрагентов выполнить договорные обязательства. Концентрации риска отражают относительную чувствительность результатов деятельности Группы к изменениям в условиях, которые оказывают влияние на определенную отрасль.

Для того чтобы избежать чрезмерных концентраций риска, политика и процедуры Группы включают в себя специальные принципы, направленные на поддержание диверсифицированного портфеля. Осуществляется соответствующий контроль и управление выявленными концентрациями риска. В некоторых случаях Группа использует хеджирование для управления концентрациями риска, как на уровне контрагента, так и на уровне отрасли.

#### Комментарий в связи с пандемией Covid-19

Организации, которым присущи концентрации рисков, могут быть в большей степени подвержены риску потерь, чем другие организации. Пункт 34(с) МСФО (IFRS) 7 требует раскрывать информацию о концентрациях риска, если это не очевидно из прочей предоставленной информации о рисках.

Поэтому организации должны рассмотреть возможность раскрытия следующей информации:

- ▶ Описание того, каким образом руководство определяет концентрации риска;
- ▶ Описание общей характеристики, которая отличает каждую концентрацию. Например, общей характеристикой может служить распределение контрагентов по географическому признаку на группы стран, отдельные страны или регионы внутри стран и/или по отраслевому признаку;
- ▶ Величину подверженности риску по всем финансовым инструментам, объединенным указанной общей характеристикой.

Организации, которые определили, что их деятельность сосредоточена в регионах или отраслях, затронутых пандемией Covid-19, и которые ранее не раскрывали информацию о концентрациях риска, поскольку полагали, что организация не подвержена риску значительного влияния в ближайшем будущем, теперь должны рассмотреть необходимость раскрытия такой информации. В то же время, отрицательное влияние Covid-19 во многих странах постепенно сокращается, поэтому риск ликвидности может зависеть от текущих экономических условий, в которых действуют организации.

Таким образом, ожидается, что информация, раскрываемая о риске ликвидности согласно МСФО (IFRS) 7, будет отражать любые значительные изменения состояния ликвидности, обусловленные пандемией Covid-19 и ее развитием. Организации должны помнить, что раскрытие этой информации должно соответствовать их оценке допущения о непрерывности деятельности.

В таблице ниже представлена обобщенная информация о договорных недисконтированных платежах по финансовым обязательствам Группы в разрезе сроков погашения этих обязательств:

Год, закончившийся 31 декабря 2022 г.	По требо- ванию	Менее 3 месяцев	3-12 месяцев	1 год - 5 лет	Более 5 лет	Итого	МСФО (IFRS) 7.39(a)(b)
	€000	€000	€000	€000	€000	€000	
Процентные кредиты и займы (за исключением статей приведенных ниже)	966	–	1 422	10 554	8 000	20 942	
Обязательства по аренде (Примечание 31)	48	117	290	2 454	1 473	4 382	МСФО (IFRS) 16.58
Конвертируемые привилегированные акции	–	–	–	676	2 324	3 000	
Условное возмещение	–	–	1 125	–	–	1 125	
Прочие финансовые обязательства	–	–	–	150	–	150	
Торговая и прочая кредиторская задолженность	3 620	12 547	802	–	–	16 969	
Производные инструменты и встроенные производные инструменты	1 970	2 740	391	1 191	1 329	7 621	
	<b>6 604</b>	<b>15 404</b>	<b>4 030</b>	<b>15 025</b>	<b>13 126</b>	<b>54 189</b>	

# Примечания к консолидированной финансовой отчетности

## 21. Финансовые активы и финансовые обязательства продолжение

### 21.5 Цели и политика управления финансовыми рисками продолжение

Год, закончившийся 31 декабря 2021 г.	По требо-	Менее	3-12	1 год -	Более	Итого	
	ванию	3 месяцев	месяцев	5 лет	5 лет		
	€000	€000	€000	€000	€000	€000	€000
Процентные кредиты и займы (за исключением статей приведенных ниже)	2 650	-	76	8 872	11 600	23 198	
Обязательства по аренде (Примечание 31)	32	90	296	2 386	1 432	4 236	МСФО (IFRS) 16.58
Конвертируемые привилегированные акции	-	-	-	624	2 376	3 000	
Торговая и прочая кредиторская задолженность	4 321	13 959	1 743	-	-	20 023	
Прочие финансовые обязательства	-	-	-	202	-	202	
Производные инструменты и встроенные производные инструменты	549	1 255	-	-	-	1 804	
	<b>7 552</b>	<b>15 304</b>	<b>2 115</b>	<b>12 084</b>	<b>15 408</b>	<b>52 463</b>	

#### Комментарий

Пункт 58 МСФО (IFRS) 16 требует раскрытия анализа сроков погашения обязательств по аренде с применением пунктов 39 и B11 МСФО (IFRS) 7 отдельно от анализа сроков погашения других финансовых обязательств. Таким образом, Группа в своем анализе сроков погашения финансовых обязательств представила обязательства по аренде отдельной строкой.

Такой анализ сроков погашения должен отражать оставшиеся договорные сроки погашения по производным финансовым обязательствам, для которых договорные сроки погашения являются существенно важными для понимания сроков возникновения соответствующих потоков денежных средств.

МСФО (IFRS) 7.B11B

Производные финансовые инструменты, информация о которых раскрыта в таблице выше, представлены валовыми недисконтированными денежными потоками. Однако расчеты по представленным суммам могут осуществляться как на валовой, так и на нетто-основе. В таблице ниже представлена сверка этих сумм с их балансовой стоимостью:

Год, закончившийся 31 декабря 2022 г.	По требо-	Менее	3-12	1 год -	Более	Итого	
	ванию	3 месяцев	месяцев	5 лет	5 лет		
	€000	€000	€000	€000	€000	€000	€000
Притоки	800	1 000	250	700	950	3 700	
Оттоки	(1 970)	(2 740)	(391)	(1 191)	(1 329)	(7 621)	
Нетто-сумма	(1 170)	(1 740)	(141)	(491)	(379)	(3 921)	
Дисконтированные по соответствующим межбанковским ставкам	(1 170)	(1 731)	(139)	(463)	(343)	(3 846)	

МСФО (IFRS) 7.39(a)(b)

Год, закончившийся 31 декабря 2021 г.	По требо-	Менее	3-12	1 год -	Более	Итого	
	ванию	3 месяцев	месяцев	5 лет	5 лет		
	€000	€000	€000	€000	€000	€000	€000
Притоки	500	1 000	-	-	-	1 500	
Оттоки	(549)	(1 255)	-	-	-	(1 804)	
Нетто-сумма	(49)	(255)	-	-	-	(304)	
Дисконтированные по соответствующим межбанковским ставкам	(49)	(255)	-	-	-	(304)	

МСФО (IFRS) 7.39(a)(b)

#### Обеспечение

Группа предоставила часть своих краткосрочных депозитов для выполнения требований по обеспечению в отношении имеющихся производных договоров. На 31 декабря 2022 и 2021 гг. справедливая стоимость краткосрочных депозитов, предоставленных в качестве обеспечения, составляла €5 000 000 и €2 000 000 соответственно. Контрагенты имеют обязательство по возврату ценных бумаг Группе. По состоянию на 31 декабря 2022 г. у Группы также имелся депозит в отношении производных договоров на сумму €565 000 (2021 год: €385 000). Группа обязана выплатить данный депозит контрагентам при погашении договоров. Других существенных условий, связанных с использованием обеспечения, нет.

МСФО (IAS) 7.48  
МСФО (IFRS) 7.14  
МСФО (IFRS) 7.38  
МСФО (IFRS) 7.15  
МСФО (IFRS) 7.36(b)

# Примечания к консолидированной финансовой отчетности

## 21. Финансовые активы и финансовые обязательства продолжение

МСФО (IAS) 7.44А

### 21.6 Изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью

МСФО (IAS) 7.44С

	1 января 2022 г.	Денежные потоки	Реклас- сифици- ровано как часть выбыва- ющей группы	Изменение валютных курсов	Изменения справед- ливой стоимости	Новые договоры аренды	Прочее	31 декабря 2022 г.	МСФО (IAS) 7.44В МСФО (IAS) 7.44С
	€000	€000	€000	€000	€000	€000	€000	€000	
Краткосрочные процентные кредиты и займы (кроме указанных ниже статей)	2 724	(2 032)	-	(6)	-	-	1 691	2 377	
Краткосрочные обязательства по аренде (Примечание 31)	418	(406)	-	-	-	42	401	455	
Долгосрочные процентные кредиты и займы (кроме указанных ниже статей)	20 760	5 649	(5 809)	(51)	-	-	(1 108)	19 441	
Долгосрочные обязательства по аренде (Примечание 31)	2 553	-	-	-	-	551	(398)	2 706	
Дивиденды к выплате	-	-	-	-	-	-	410	410	
Производные инструменты	-	-	-	-	58	-	-	58	
<b>Итого обязательства от финансовой деятельности</b>	<b>26 455</b>	<b>3 211</b>	<b>(5 809)</b>	<b>(57)</b>	<b>58</b>	<b>593</b>	<b>996</b>	<b>25 447</b>	

	1 января 2021 г.	Денежные потоки	Изменение валютных курсов	Новые договоры аренды	Прочее	31 декабря 2021 г.	МСФО (IAS) 1.38 МСФО (IAS) 7.44В МСФО (IAS) 7.44С
	€000	€000	€000	€000	€000	€000	
Краткосрочные процентные кредиты и займы (кроме указанных ниже статей)	4 479	(4 250)	(10)	-	2 505	2 724	
Краткосрочные обязательства по аренде (Примечание 31)	355	(341)	-	22	382	418	
Долгосрочные процентные кредиты и займы (кроме указанных ниже статей)	18 624	4 871	(57)	-	(2 678)	20 760	
Долгосрочные обязательства по аренде (Примечание 31)	2 734	-	-	203	(384)	2 553	
<b>Итого обязательства от финансовой деятельности</b>	<b>26 192</b>	<b>280</b>	<b>(67)</b>	<b>225</b>	<b>(175)</b>	<b>26 455</b>	

В столбце «Прочее» представлены суммы, полученные в результате реклассификации части долгосрочных процентных кредитов и займов, включая обязательства по аренде, в категорию краткосрочных по прошествии времени. В столбец «Прочее» также включена сумма начисленных специальных дивидендов, которые не были выплачены на конец года, и начисленные, но невыплаченные проценты по процентным кредитам и займам, в том числе обязательствам по аренде. Группа классифицирует выплаченные проценты как денежные потоки от операционной деятельности.

#### Комментарий

Согласно пункту 44А МСФО (IAS) 7 организация должна раскрывать информацию, позволяющую пользователям финансовой отчетности оценить изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью, включая как изменения, обусловленные денежными потоками, так и изменения, не обусловленные ими. Группа предоставила сверку между остатками обязательств, обусловленных финансовой деятельностью, на начало и конец периода, раскрываемых в отчете о финансовом положении, включая их изменения, указанные в пункте 44В МСФО (IAS) 7, при необходимости. Такая сверка обеспечивает связь с суммами, признанными в отчете о движении денежных средств (МСФО (IAS) 7.44D).

Организация вправе раскрывать информацию, требуемую пунктом 44А МСФО (IAS) 7, вместе с информацией об изменениях в прочих активах и обязательствах. Однако при этом она должна раскрывать информацию об изменениях в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью, отдельно от изменений в таких прочих активах и обязательствах (МСФО (IAS) 7.44Е).

МСФО не предписывают какой-либо определенный формат для раскрытия такой информации, однако «Гуд Групп (Интернэшнл) Лимитед» выбрала табличный формат, поскольку считает его наиболее эффективным и в полной мере отвечающим требованиям пункта 44А МСФО (IFRS) 7 и его цели с учетом конкретных фактов и обстоятельств.

# Примечания к консолидированной финансовой отчетности

## 22. Запасы

	2022 г. €000	2021 г. €000	МСФО (IAS) 2.36(b) МСФО (IAS) 1.78(c)
Сырье и материалы (по себестоимости)	6 240	7 136	
Незавершенное производство (по себестоимости)	13 357	9 722	
Готовая продукция (по наименьшей из себестоимости и чистой возможной цены продажи)	6 430	6 972	
<b>Итого запасов по наименьшей из себестоимости и чистой возможной цены продажи</b>	<b>26 027</b>	<b>23 830</b>	

В течение 2022 года €286 000 (2021 год: €242 000) были признаны как расходы в отношении запасов, отраженных по чистой возможной цене продажи. Данная сумма отражена по статье «Себестоимость продаж».

МСФО (IAS) 2.36(e)

### Комментарий в связи с пандемией Covid-19

Может возникнуть необходимость списания запасов до их чистой возможной цены продажи в связи с сокращением движения запасов, более низкими ценами на товары или устареванием запасов ввиду более низкого уровня продаж, чем прогнозировалось.

Согласно МСФО (IAS) 2 «Запасы» постоянные производственные накладные расходы включаются в себестоимость запасов на основе нормальной загрузки производственных мощностей. Снижение производства может оказать влияние на сумму накладных расходов, которая может быть отнесена на себестоимость запасов.

Организации должны оценить значимость всех списаний и необходимость раскрытия информации в соответствии с МСФО (IAS) 2.

Раскрытие информации о запасах, включая используемые базы оценки, помогает пользователям понять, как операции, события и условия отражаются в финансовой отчетности, а также чувствительность к изменениям. Организации как минимум должны будут раскрыть информацию о сумме любого списания стоимости запасов, признанной в составе прибыли или убытка, а также о любом последующем восстановлении таких сумм. Кроме того, организации должны раскрыть информацию об обстоятельствах или событиях, которые приводят к восстановлению списания стоимости запасов.

## 23. Торговая дебиторская задолженность и активы по договору

### Торговая дебиторская задолженность

	2022 г. €000	2021 г. €000	МСФО (IAS) 1.78(b) МСФО (IFRS) 7.6
Дебиторская задолженность покупателей, не являющихся связанными сторонами	24 845	21 376	
Задолженность ассоциированной организации (Примечание 35)	551	582	
Задолженность прочих связанных сторон (Примечание 35)	620	550	
	26 016	22 508	
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки	(344)	(218)	
	<b>25 672</b>	<b>22 290</b>	

На торговую дебиторскую задолженность проценты не начисляются, и она, как правило, погашается в течение 30-90 дней.

МСФО (IAS) 24.18(b)

Условия, относящиеся к дебиторской задолженности связанных сторон, раскрыты в Примечании 35.

### Активы по договору

По состоянию на 31 декабря 2022 г. у Группы имелись активы по договору в размере €4 541 000 (2021 год: €5 180 000), которые представлены за вычетом оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки в размере €6 000 (2021 год: €5 000).

МСФО (IFRS) 7.37  
МСФО (IFRS) 15.118(c)

Изменения в оценочном резерве под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности и активам по договору приведены ниже:

МСФО (IFRS) 7.35H

	2022 г. €000	2021 г. €000	
<b>На 1 января</b>	<b>223</b>	<b>244</b>	
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки (Примечание 13.9)	185	76	
Списание	(54)	(95)	МСФО (IFRS) 7.35(c)
Изменение валютных курсов	(4)	(2)	
<b>На 31 декабря</b>	<b>350</b>	<b>223</b>	

# Примечания к консолидированной финансовой отчетности

## 23. Торговая дебиторская задолженность и активы по договору продолжение

### Активы по договору продолжение

Информация о значительных изменениях в остатках торговой дебиторской задолженности и активов по договору раскрыта в [Примечании 4.2](#), а информация о кредитных рисках представлена в [Примечании 21.5](#).

МСФО (IFRS) 7.35I

### Комментарий

Пункт 35H МСФО (IFRS) 7 требует раскрывать в табличной форме по классам финансовых инструментов сверку сальдо оценочного резерва под убытки на начало периода с сальдо на конец периода. Группа предоставила такую сверку для торговой дебиторской задолженности и активам по договору. Сверка по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через ПСД, не была представлена, поскольку изменения оценочного резерва под убытки для данных финансовых активов являются несущественными.

Пункт 35I МСФО (IFRS) 7 требует от организации объяснить, каким образом значительные изменения валовой балансовой стоимости финансовых инструментов в течение периода способствовали изменению оценочного резерва под убытки. Однако при этом не требуется представлять сверку изменений валовой балансовой стоимости в табличной форме, и требование может быть выполнено с использованием описательного пояснения.

### Комментарий в связи с пандемией Covid-19

#### Ожидаемые кредитные убытки

Наличие крупномасштабных сбоев в работе бизнеса может привести к возникновению проблем с ликвидностью у некоторых организаций и потребителей. Изменения кредитного качества кредитных портфелей и торговой дебиторской задолженности (помимо прочего) в результате Covid-19 за прошлые годы и сократившийся эффект вируса в 2022 году во многих странах могут оказать значительное влияние на оценку ожидаемых кредитных убытков.

Ряд регуляторов опубликовали рекомендации, в которых рассматривается влияние последствий пандемии Covid-19 на вопросы регулирования и бухгалтерского учета. В марте 2020 года Совет по МСФО опубликовал в качестве учебного материала документ «Учет ожидаемых кредитных убытков в соответствии с МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» в свете текущей неопределенности, обусловленной пандемией Covid-19», чтобы помочь обеспечить последовательное применение стандартов финансовой отчетности в контексте оценки ожидаемых кредитных убытков. Положения данного документа во многом перекликаются с указаниями регуляторов, и в нем подчеркивается, что МСФО (IFRS) 9 не содержит однозначных норм и не подразумевает механического подхода к определению того, произошло ли значительное увеличение кредитного риска, а также не указывает, на каком именно основании организации должны строить свои прогнозные сценарии для оценки ожидаемых кредитных убытков.

При обновлении своей оценки ожидаемых кредитных убытков в связи с пандемией Covid-19 организации должны принимать во внимание следующее:

- ▶ Использование обоснованной и подтверждаемой информации. Учитывая беспрецедентность сложившейся ситуации, очень важно, чтобы организации обеспечивали прозрачное раскрытие информации о ключевых допущениях и суждениях, использованных при оценке ОКУ;
- ▶ Пересмотр состава кредитных портфелей или групп дебиторской задолженности;
- ▶ Оценка кредитов, дебиторской задолженности и активов по договору на индивидуальной или групповой основе. Чтобы ускорить отражение таких изменений кредитного качества, которые еще не были идентифицированы на индивидуальном уровне, может быть уместно скорректировать рейтинги и вероятность дефолта (PD) на групповой основе, учитывая такие характеристики риска, как отрасль или географическое расположение заемщиков;
- ▶ Изменение сроков погашения. В случае продления или сокращения сроков погашения вследствие сложившейся экономической ситуации необходимо проанализировать условия такого продления или сокращения, чтобы определить их влияние на оценку ОКУ.

Оценка ОКУ и анализ того, произошло ли значительное колебание кредитного риска, предусматривают использование прогнозной информации и диапазона макроэкономических сценариев, поэтому организации должны пересмотреть исходные данные для матриц оценочных резервов, применяемых для расчета ОКУ. В связи с Covid-19 неопределенность относительно тенденций развития рынка и экономических условий может сохраняться, что может повлиять на фактические результаты, которые будут существенно отличаться от расчетных оценок ОКУ.

## 24. Денежные средства и краткосрочные депозиты

	2022 г. €000	2021 г. €000
Касса и денежные средства в банках	11 732	11 125
Краткосрочные депозиты	5 796	3 791
	<b>17 528</b>	<b>14 916</b>

По средствам в банках установлена плавающая процентная ставка, зависящая от ежедневной банковской ставки по депозитам. Краткосрочные депозиты размещаются на различные сроки (от одного дня до трех месяцев) в зависимости от потребностей Группы в денежных средствах. На такие депозиты начисляются проценты по соответствующим ставкам для краткосрочных депозитов.

# Примечания к консолидированной финансовой отчетности

## 24. Денежные средства и краткосрочные депозиты *продолжение*

На 31 декабря 2022 г. у Группы имелся неиспользованный остаток по кредитной линии на сумму €5 740 000 (2021 год: €1 230 000). МСФО (IAS) 7.50(a)

Группа передала в залог часть своих краткосрочных депозитов для выполнения требований в отношении обеспечения. Более подробная информация приводится в [Примечании 21.5](#). МСФО (IAS) 7.48

Для целей отчета о движении денежных средств денежные средства и их эквиваленты на 31 декабря составляли: МСФО (IAS) 7.45

	2022 г. €000	2021 г. €000
Касса и денежные средства в банках	11 732	11 125
Краткосрочные депозиты	5 796	3 791
Денежные средства в банках и краткосрочные депозиты, относящиеся к прекращенной деятельности	1 294	-
	18 822	14 916
Банковские овердрафты	(966)	(2 650)
<b>Денежные средства и их эквиваленты</b>	<b>17 856</b>	<b>12 266</b>

### Комментарий

Группа включила банковские овердрафты в состав денежных средств и их эквивалентов, поскольку они подлежат выплате по требованию и составляют неотъемлемую часть управления денежными средствами Группы (МСФО (IAS) 7.8).

Организация должна будет оценить, являются ли конкретные банковские договоры неотъемлемой частью управления денежными средствами. Управление денежными средствами включает в себя управление денежными средствами и их эквивалентами с целью урегулирования краткосрочных денежных обязательств, а не для инвестирования или иных целей. В июне 2018 года Комитет по разъяснениям пояснил, что, если остаток по банковскому счету не изменяется часто от отрицательного к положительному, это указывает на то, что договор не составляет неотъемлемую часть управления денежными средствами организации и вместо этого представляет собой форму финансирования.

## 25. Выпущенный капитал и резервы

### Объявленный уставный капитал

	2022 г. тыс.	2021 г. тыс.	
Обыкновенные акции по €1 каждая	22 588	20 088	МСФО (IAS) 1.78(e)
7-процентные конвертируемые привилегированные акции по €1 каждая	2 500	2 500	МСФО (IAS) 1.79(a)(i)
	<b>25 088</b>	<b>22 588</b>	МСФО (IAS) 1.79(a)(iii)

### Обыкновенные акции, выпущенные и полностью оплаченные

	тыс.	€000	
<b>На 1 января 2021 г. и 31 декабря 2021 г.</b>	<b>19 388</b>	<b>19 388</b>	МСФО (IAS) 1.79(a)(ii), (iv)
Выпущены 1 мая 2022 г. для приобретения компании Extinguishers Limited ( <a href="#">Примечание 8</a> )	2 500	2 500	
<b>На 31 декабря 2022 г.</b>	<b>21 888</b>	<b>21 888</b>	

В течение года объявленный уставный капитал был увеличен на €2 500 000 путем выпуска 2 500 000 обыкновенных акций номиналом €1 каждая.

### Эмиссионный доход

	€000	
<b>На 1 января 2021 г.</b>	-	МСФО (IAS) 1.78(e)
Денежные средства от исполнения опционов на акции по цене, превышающей стоимость собственных выкупленных акций	80	
<b>На 31 декабря 2021 г.</b>	<b>80</b>	
Выпуск акций для приобретения компании Extinguishers Limited ( <a href="#">Примечание 8</a> )	4 703	
Денежные средства от исполнения опционов на акции по цене, превышающей стоимость собственных выкупленных акций	29	
Затраты по сделке при выпуске акционерного капитала	(32)	
<b>На 31 декабря 2022 г.</b>	<b>4 780</b>	

# Примечания к консолидированной финансовой отчетности

## 25. Выпущенный капитал и резервы *продолжение*

<i>Собственные выкупленные акции</i>	<b>тыс.</b>	<b>€000</b>	<i>МСФО (IAS) 1.79(a)(vi)</i>
<b>На 1 января 2021 г.</b>	<b>335</b>	<b>774</b>	
Выпущено в обращение с оплатой денежными средствами от исполнения опционов на акции	(65)	(120)	
<b>На 31 декабря 2021 г.</b>	<b>270</b>	<b>654</b>	
Выпущено в обращение с оплатой денежными средствами от исполнения опционов на акции	(75)	(146)	
<b>На 31 декабря 2022 г.</b>	<b>195</b>	<b>508</b>	

### *Программы наделяния сотрудников опционами на акции*

Группа реализует две программы, по которым определенным руководителям высшего звена и другим сотрудникам предоставляются опционы на акции Группы. См. [Примечание 31](#) для более подробной информации о данных программах.

Опционы на акции, исполненные в соответствующем году, погашались за счет собственных выкупленных акций Группы. Уменьшение компонента капитала «Собственные выкупленные акции» равно затратам, понесенным для приобретения акций, определенным на средневзвешенной основе. Разница между суммой денежных средств, полученной от работников, и уменьшением компонента «Собственные выкупленные акции» отражается в качестве эмиссионного дохода.

### *Резервы, связанные с долевыми инструментами*

	<b>Выплаты на основе акций</b>	<b>Конвертируе- мые привиле- гированные акции</b>	<b>Итого</b>
	<b>€000</b>	<b>€000</b>	<b>€000</b>
<b>На 1 января 2021 г.</b>	<b>338</b>	<b>228</b>	<b>566</b>
Расходы по выплатам на основе акций в течение года	298	–	298
<b>На 31 декабря 2021 г.</b>	<b>636</b>	<b>228</b>	<b>864</b>
Расходы по выплатам на основе акций в течение года	307	–	307
<b>На 31 декабря 2022 г.</b>	<b>943</b>	<b>228</b>	<b>1 171</b>

### **Характер и назначение резервов**

*МСФО (IAS) 1.79(b)*

#### **Резервы, связанные с долевыми инструментами**

##### *Выплаты на основе акций*

Резерв выплат на основе акций используется для отражения величины выплат на основе акций с расчетами долевыми инструментами, осуществленных работникам, включая ключевой управленческий персонал, в качестве части их вознаграждения. См. [Примечание 31](#) для более подробной информации о данных программах.

##### *Конвертируемые привилегированные акции*

Резерв конвертируемых привилегированных акций относится к долевному компоненту выпущенных конвертируемых привилегированных акций. Долговой компонент отражен в составе «Процентных кредитов и займов» (см. [Примечание 21.2](#)).

Все прочие резервы соответствуют наименованиям, указанным в консолидированном отчете об изменениях в собственном капитале.

# Примечания к консолидированной финансовой отчетности

## 25. Выпущенный капитал и резервы *продолжение*

### Характер и назначение резервов *продолжение*

#### Статьи ПСД, за вычетом налогов:

Ниже представлена детализированная информация об изменениях в составе ПСД по каждому типу резервов в составе собственного капитала: МСФО (IAS) 1.106А

За год,  
закончившийся  
31 декабря 2022 г.

	Резерв хеджирования денежных потоков	Резерв затрат на хеджирование	Резерв справедливой стоимости финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через ПСД	Резерв по пересчету иностранной валюты	Прирост стоимости активов от переоценки	Нераспределенная прибыль	Итого
	€000	€000	€000	€000	€000	€000	€000
Чистая прибыль от хеджирования чистой инвестиции	-	-	-	195	-	-	195
Курсовые разницы от пересчета иностранных подразделений	-	-	-	(246)	-	-	(246)
Валютные форвардные договоры	197	4	-	-	-	-	201
Товарные форвардные договоры	(617)	(23)	-	-	-	-	(640)
Реклассификация в отчет о прибыли или убытке	(198)	(3)	(6)	-	-	-	(207)
Убыток от переоценки по справедливой стоимости по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через ПСД	-	-	(9)	-	-	-	(9)
Убыток от переоценки по справедливой стоимости по долевым инструментам, классифицированным по усмотрению Группы как оцениваемые по справедливой стоимости через ПСД	-	-	(18)	-	-	-	(18)
Доля в ПСД ассоциированной организации	-	-	(30)	-	30	-	-
Переоценка по пенсионной программе с установленными выплатами	-	-	-	-	-	257	257
Переоценка офисных зданий в Евроландии	-	-	-	-	592	-	592
	<b>(618)</b>	<b>(22)</b>	<b>(63)</b>	<b>(51)</b>	<b>622</b>	<b>257</b>	<b>125</b>

# Примечания к консолидированной финансовой отчетности

## 25. Выпущенный капитал и резервы *продолжение*

### Характер и назначение резервов *продолжение*

За год, закончившийся  
31 декабря 2021 г.

	Резерв справедливой стоимости финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через ПСД	Резерв по пересчету иностранной валюты	Нераспределенная прибыль	Итого
	€000	€000	€000	€000
Курсовые разницы от пересчета иностранных подразделений	-	-	(117)	(117)
Валютные форвардные договоры	(265)	-	-	(265)
Реклассификация в отчет о прибыли или убытке	289	-	-	289
Убыток от переоценки по справедливым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через ПСД	-	(4)	-	(4)
Реклассификация в отчет о прибыли или убытке	-	3	-	3
Прибыль от переоценки по долевым инструментам, классифицированным по усмотрению Группы как оцениваемые по справедливой стоимости через ПСД	-	7	-	7
Переоценка по пенсионной программе с установленными выплатами	-	-	-	(273)
	<b>24</b>	<b>6</b>	<b>(117)</b>	<b>(360)</b>

## 26. Произведенные и объявленные распределения прибыли между акционерами

	2022 г. €000	2021 г. €000
<b>Объявленные и выплаченные дивиденды по обыкновенным акциям:</b>		
Окончательные дивиденды за 2021 год: 5,66 цента на акцию (2020 год: 3,93 цента на акцию)	1 089	749
Промежуточные дивиденды за 2022 год: 4,66 цента на акцию (2021 год: 4,47 цента на акцию)	890	851
	<b>1 979</b>	<b>1 600</b>
<b>Специальные дивиденды по обыкновенным акциям, объявленные, но не выплаченные:</b>		
Специальные дивиденды за 2022 год: 2,14 цента на акцию (2021 год: ноль)	410	-
<b>Предложенные дивиденды по обыкновенным акциям:</b>		
Окончательные дивиденды за 2022 год: 5,01 цента на акцию (2021 год: 5,66 цента на акцию)	1 087	1 082

МСФО (IAS) 1.107

МСФО (IAS) 1.137(a)

Специальные дивиденды были утверждены на внеочередном собрании акционеров 15 декабря 2022 г. и в отчете о финансовом положении отражаются отдельной строкой. Предложенные дивиденды по обыкновенным акциям подлежат утверждению на годовом общем собрании акционеров и не отражены в качестве обязательства по состоянию на 31 декабря.

# Примечания к консолидированной финансовой отчетности

## 27. Оценочные обязательства

	Гарантии типа «гарантия-соответствие»	Реструктуризация	Вывод объектов из эксплуатации	Взносы по социальному обеспечению в отношении опционов на акции	Утилизация электрического и электронного оборудования	Условное обязательство, признаваемое при объединении бизнеса	Обременительные договоры	Итого	
<b>На 1 января 2022 г.</b>	<b>118</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>4</b>	<b>53</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>175</b>	МСФО (IAS) 37.84(а)
Принятие поправок к МСФО (IAS) 37	-	-	-	-	-	-	120	120	
Приобретение дочерней организации (Примечание 8)	-	900	1 200	-	-	380	-	2 480	
Сформированные в течение года	112	-	-	26	102	20	20	280	МСФО (IAS) 37.84(б)
Использовано	(60)	(59)	-	(19)	(8)	-	-	(146)	МСФО (IAS) 37.84(с)
Восстановление неиспользованных сумм	(6)	(6)	-	-	-	-	-	(12)	МСФО (IAS) 37.84(д)
Амортизация дисконта и изменения ставки дисконтирования	2	17	21	1	2	-	-	43	МСФО (IAS) 37.84(е)
<b>На 31 декабря 2022 г.</b>	<b>166</b>	<b>852</b>	<b>1 221</b>	<b>12</b>	<b>149</b>	<b>400</b>	<b>140</b>	<b>2 940</b>	
Краткосрочные	166	305	-	3	28	400	140	1 042	
Долгосрочные	-	547	1 221	9	121	-	-	1 898	

	Гарантии типа «гарантия-соответствие»	Взносы по социальному обеспечению в отношении опционов на акции	Утилизация электрического и электронного оборудования	Итого	
<b>На 1 января 2021 г.</b>	<b>66</b>	<b>3</b>	<b>31</b>	<b>100</b>	МСФО (IAS) 37.84(а)
Сформированные в течение года	52	1	22	75	МСФО (IAS) 37.84(б)
<b>На 31 декабря 2021 г.</b>	<b>118</b>	<b>4</b>	<b>53</b>	<b>175</b>	
Краткосрочные	118	-	38	156	
Долгосрочные	-	4	15	19	

### Комментарий

Приведенная выше таблица содержит информацию об оценочных обязательствах за сравнительный период, раскрываемую Группой на добровольной основе, так как согласно пункту 84 МСФО (IAS) 37 раскрытие такой информации не требуется.

### Гарантии типа «гарантия-соответствие»

Данное оценочное обязательство признается по ожидаемым претензиям по гарантии за продукцию, реализованную в течение года, на основании статистики количества ремонтных работ и возврата продукции за прошлые годы. Предполагается, что такие расходы будут понесены в следующем финансовом году. Допущения, использованные для расчета оценочного обязательства по гарантийному обслуживанию, основывались на уровне текущих продаж и доступной информации о возвратах продукции на основании гарантийного периода по всем видам проданной продукции.

МСФО (IAS) 37.85

### Реструктуризация

Компания Extinguishers Limited отразила оценочные обязательства по реструктуризации до приобретения ее Группой. Данные оценочные обязательства относятся, в основном, к ликвидации определенных производственных линий компании. План реструктуризации был составлен и объявлен сотрудникам Extinguishers Limited в 2022 году; тогда же оценочные обязательства были признаны в ее финансовой отчетности. Реструктуризация предположительно будет завершена в 2024 году.

### Вывод объектов из эксплуатации

Данное оценочное обязательство было признано в отношении затрат по выводу объектов из эксплуатации, относящихся к фабрике, которой владеет Extinguishers Limited. Группа несет обязательства по восстановлению земельного участка, возникшие в результате строительства промышленного объекта по производству огнезащитных тканей.

# Примечания к консолидированной финансовой отчетности

## 27. Оценочные обязательства продолжение

### Взносы по социальному обеспечению в отношении опционов на акции

Оценочное обязательство по взносам по социальному обеспечению в отношении опционов на акции рассчитано на основе количества опционов, находящихся в обращении на отчетную дату, которые ожидаются к исполнению. Размер оценочного обязательства основывается на рыночной стоимости акций на отчетную дату, которая представляет собой наилучшую оценку рыночной стоимости акций на дату исполнения опционов. Ожидается, что расходы будут понесены в течение периода исполнения опционов с 1 января 2023 г. по 31 декабря 2024 г.

### Утилизация электрического и электронного оборудования

Оценочное обязательство по утилизации электрического и электронного оборудования рассчитывается на основе объема продаж после 13 августа 2007 г. (новая утилизация) и ожидаемой утилизации ранее проданных товаров (продажи, осуществленные до 13 августа 2007 г.).

### Обременительные договоры

Оценочное обязательство признается по некоторым договорам с поставщиками, неизбежные затраты на выполнение обязательств по которым превышают ожидаемые экономические выгоды. Предполагается, что эти затраты будут понесены в следующем финансовом году.

МСФО (IAS) 20.39(b)

## 28. Государственные субсидии

	2022 г. €000	2021 г. €000
<b>На 1 января</b>	<b>1 551</b>	<b>1 450</b>
Получено за год	2 951	642
Отражено в отчете о прибыли или убытке	(1 053)	(541)
<b>На 31 декабря</b>	<b>3 449</b>	<b>1 551</b>
Краткосрочные	149	151
Долгосрочные	3 300	1 400

Государственные субсидии были получены на приобретение определенных объектов основных средств. В связи с данными субсидиями у Группы отсутствуют какие-либо неисполненные условия или условные обязательства.

МСФО (IAS) 20.39(c)

### Комментарий в связи с пандемией Covid-19

С целью смягчения последствий кризиса, вызванного пандемией Covid-19, правительства многих стран приняли меры по оказанию помощи организациям. К таким мерам относятся прямые дотации, освобождение от уплаты налогов, снижение налогов и налоговые льготы, продление периода реализации неиспользованных налоговых убытков, сокращение обязательных государственных сборов, снижение арендной платы или отсрочка платежей и предоставление кредитов с низкими процентными ставками. Некоторые из предпринимаемых мер отвечают определению государственных субсидий согласно МСФО (IAS) 20 «Учет государственных субсидий и раскрытие информации о государственной помощи», другие - нет. Соответственно, организации должны тщательно анализировать все факты и обстоятельства, чтобы надлежащим образом применить соответствующий стандарт, например МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль», МСФО (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» и Разъяснение КРМФО (IFRIC) 21 «Обязательные платежи».

Согласно МСФО (IAS) 20 организация должна раскрывать следующую информацию:

- ▶ Учетную политику, принятую для учета государственных субсидий, в том числе методы, принятые для их представления в финансовой отчетности;
- ▶ Характер и размер государственных субсидий, признанных в финансовой отчетности, а также указание на другие формы государственной помощи, от которых организация получила прямую выгоду;
- ▶ Невыполненные условия и прочие возможные обстоятельства, связанные с государственной помощью, которая была признана.

## 29. Обязательства по договору

	2022 г. €000	2021 г. €000
Долгосрочные авансовые платежи за оборудование	2 820	844
Краткосрочные авансовые платежи за услуги по установке оборудования	1 374	1 258
Программа лояльности покупателей	900	678
Гарантии типа «гарантия-услуга»	524	410
Оборудование, полученное от покупателей	224	184
<b>Итого обязательства по договору (Примечание 4)</b>	<b>5 842</b>	<b>3 374</b>
Краткосрочные	2 880	2 486
Долгосрочные	2 962	888

# Примечания к консолидированной финансовой отчетности

## 29. Обязательства по договору продолжение

### 29.1 Операции по программе лояльности GoodPoints

	2022 г. €000	2021 г. €000
<b>На 1 января</b>	<b>678</b>	<b>551</b>
Отнесено в течение года на будущие периоды	1 381	1 256
Признано в качестве выручки в течение года	(1 159)	(1 129)
<b>На 31 декабря</b>	<b>900</b>	<b>678</b>
Краткосрочная	398	346
Долгосрочная	502	332

Данные суммы относятся к операциям по начислению и погашению призовых баллов по системе GoodPoints. По состоянию на 31 декабря 2022 г. сумма обязательства в отношении непогашенных призовых баллов составляла €900 000 (2021 год: €678 000).

## 30. Торговая и прочая кредиторская задолженность

	2022 г. €000	2021 г. €000
		Пересчитано
Торговая кредиторская задолженность	15 421	18 551
Прочая кредиторская задолженность	1 465	1 181
Проценты к уплате	43	269
Задолженность перед связанными сторонами	40	22
	<b>16 969</b>	<b>20 023</b>

Условия по вышеуказанным финансовым обязательствам:

МСФО (IFRS) 7.39

- ▶ Торговая кредиторская задолженность является беспроцентной и, как правило, погашается в течение 60-дневного срока;
- ▶ Прочая кредиторская задолженность является беспроцентной и погашается в среднем за шесть месяцев;
- ▶ Проценты, как правило, выплачиваются ежеквартально в течение всего финансового года;
- ▶ Условия, относящиеся к связанным сторонам, раскрыты в [Примечании 35](#).

Описание процессов, используемых Группой для управления рисками ликвидности, приведено в [Примечании 21.5](#).

МСФО (IFRS) 7.39(c)

МСФО (IFRS) 16.51

МСФО (IFRS) 16.52

## 31. Аренда

### Группа в качестве арендатора

У Группы имеются договоры аренды различной техники, транспортных средств и прочего оборудования, которые она использует в своей деятельности. Срок аренды техники и оборудования обычно составляет от 3 до 15 лет, а срок аренды транспортных средств и прочего оборудования обычно составляет от 3 до 5 лет. Обязательства Группы по договорам аренды обеспечены правом собственности арендодателя на арендуемые активы. Как правило, Группа не вправе передавать или сдавать арендуемые активы в субаренду, и по некоторым договорам Группа обязана поддерживать определенные финансовые показатели. Некоторые договоры включают опционы на продление или прекращение аренды и переменные арендные платежи, которые более подробно рассматриваются ниже.

МСФО (IFRS) 16.59(a)

МСФО (IFRS) 16.59(c)

МСФО (IFRS) 16.60

У Группы также имеются некоторые договоры аренды техники со сроком аренды менее 12 месяцев и договоры аренды офисного оборудования, имеющего низкую стоимость. В отношении этих договоров Группа применяет освобождения от признания, предусмотренные для краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью.

### Комментарий

Согласно пункту 52 МСФО (IFRS) 16 арендаторы должны раскрывать информацию в отдельном примечании или в отдельном разделе финансовой отчетности. Однако нет необходимости дублировать информацию, которая уже представлена где-либо еще в финансовой отчетности, при условии, что такая информация включена в отдельное примечание или отдельный раздел об аренде посредством перекрестной ссылки. Группа представила практически всю информацию, требуемую МСФО (IFRS) 16, в данном разделе финансовой отчетности. В отношении некоторой информации приведены перекрестные ссылки на другие разделы финансовой отчетности.

# Примечания к консолидированной финансовой отчетности

## 31. Аренда продолжение

### Группа в качестве арендатора продолжение

Ниже представлена балансовая стоимость признанных активов в форме права пользования и ее изменения в течение периода:

МСФО (IFRS) 16.54

	Техника и оборудование	Транс- портные средства	Прочее оборудование	Итого	
	€000	€000	€000	€000	
<b>На 1 января 2021 г.</b>	<b>1 552</b>	<b>699</b>	<b>664</b>	<b>2 915</b>	
Прирост (Примечание 8)	124	58	46	228	МСФО (IFRS) 16.53(h)
Расходы по амортизации	(158)	(131)	(122)	(411)	МСФО (IFRS) 16.53(a)
<b>На 31 декабря 2021 г.</b>	<b>1 518</b>	<b>626</b>	<b>588</b>	<b>2 732</b>	МСФО (IFRS) 16.53(j)
Прирост (Примечание 8)	424	108	78	610	МСФО (IFRS) 16.53(h)
Расходы по амортизации	(173)	(136)	(125)	(434)	МСФО (IFRS) 16.53(a)
<b>На 31 декабря 2022 г.</b>	<b>1 769</b>	<b>598</b>	<b>541</b>	<b>2 908</b>	МСФО (IFRS) 16.53(j)

Ниже представлена балансовая стоимость обязательств по аренде (включенных в состав процентных кредитов и займов) и ее изменения в течение периода:

МСФО (IFRS) 16.54

	2022 г.	2021 г.	
	€000	€000	
<b>На 1 января</b>	2 971	3 089	
Прирост	593	225	
Начисление процентов	178	185	МСФО (IFRS) 16.53(b)
Платежи	(581)	(528)	
<b>На 31 декабря</b>	<b>3 161</b>	<b>2 971</b>	
Краткосрочные (Примечание 21.2)	455	418	
Долгосрочные (Примечание 21.2)	2 706	2 553	

Анализ сроков погашения обязательств по аренде представлен в Примечании 21.5.

МСФО (IFRS) 16.58

Ниже представлены суммы, признанные в составе прибыли или убытка:

МСФО (IFRS) 16.54

	2022 г.	2021 г.	
	€000	€000	
Расходы по амортизации активов в форме права пользования	434	411	МСФО (IFRS) 16.53(a)
Процентный расход по обязательствам по аренде	178	185	МСФО (IFRS) 16.53(b)
Расходы по аренде, относящиеся к краткосрочной аренде (включенные в «Себестоимость продаж»)	22	21	МСФО (IFRS) 16.53(c)
Расходы по аренде, относящиеся к аренде активов с низкой стоимостью (включенные в «Административные расходы»)	18	17	МСФО (IFRS) 16.53(d)
Переменные арендные платежи (включенные в «Себестоимость продаж»)	32	28	МСФО (IFRS) 16.53(e)
<b>Итого суммы, признанные в составе прибыли или убытка</b>	<b>684</b>	<b>662</b>	

В 2022 году общая сумма денежных оттоков по аренде составила €653 000 (2021 год: €594 000). В 2022 году у Группы также имелись неденежные поступления активов в форме права пользования и обязательств по аренде в размере €593 000 (2021 год: €225 000). Будущие денежные оттоки, относящиеся к аренде, срок которой еще не начался, представлены в Примечании 34.

МСФО (IFRS) 16.53(g)  
МСФО (IFRS) 16.59(b)(iv)  
МСФО (IAS) 7.43

# Примечания к консолидированной финансовой отчетности

## 31. Аренда продолжение

### Группа в качестве арендатора продолжение

#### Комментарий

Согласно пункту 53 МСФО (IFRS) 16 требуется раскрытие следующей информации, которую пользователи финансовой отчетности определили как наиболее полезную для своего анализа:

- ▶ Амортизация активов в форме права пользования в соответствии с видом базового актива;
- ▶ Процентный расход по обязательствам по аренде;
- ▶ Расходы по аренде, относящиеся к краткосрочной аренде, по договорам аренды со сроком аренды более одного месяца;
- ▶ Расходы по аренде, относящиеся к аренде активов с низкой стоимостью (за исключением расходов, относящихся к краткосрочной аренде);
- ▶ Расходы по аренде, относящиеся к переменным арендным платежам (т. е. переменным арендным платежам, не включенным в оценку обязательства по аренде);
- ▶ Доход от субаренды активов в форме права пользования;
- ▶ Общий денежный отток для договоров аренды;
- ▶ Прирост активов в форме права пользования;
- ▶ Прибыли и убытки, обусловленные операциями продажи с обратной арендой;
- ▶ Балансовая стоимость активов в форме права пользования на конец отчетного периода в соответствии с видом базового актива.

Перечисленная выше информация должна раскрываться в табличной форме, за исключением случаев, когда другой формат является более приемлемым. Раскрываемые суммы должны включать в себя затраты, которые арендатор включил в балансовую стоимость другого актива в течение отчетного периода (МСФО (IFRS) 16.54).

Стандарт требует раскрывать информацию об общем денежном оттоке для договоров аренды. При раскрытии общей суммы денежных оттоков Группа также включила денежные оттоки, относящиеся к краткосрочной аренде и аренде активов с низкой стоимостью.

Согласно пункту 55 МСФО (IFRS) 16 необходимо раскрывать сумму договорных обязательств по аренде для краткосрочной аренды, если договорные обязательства по краткосрочным договорам аренды на конец отчетного периода отличаются от расходов по краткосрочным договорам аренды за тот же период (раскрытие информации о котором требуется в любом случае). Данное требование к раскрытию информации не относится к Группе.

Согласно пункту 59 МСФО (IFRS) 16 арендатор должен раскрывать дополнительную качественную и количественную информацию о своей арендной деятельности, необходимую для достижения цели раскрытия информации в стандарте. Такая дополнительная информация может, среди прочего, включать информацию, которая помогает пользователям финансовой отчетности оценить следующее:

- ▶ Характер арендной деятельности арендатора;
- ▶ Будущие денежные оттоки, которым потенциально подвержен арендатор, не включенные в оценку обязательства по аренде:
  - ▶ Переменные арендные платежи;
  - ▶ Опционы на продление и опционы на прекращение;
  - ▶ Гарантии ликвидационной стоимости;
  - ▶ Аренда, срок которой еще не начался, по которой у арендатора есть договорные обязательства.
- ▶ Ограничения или ковенанты, обусловленные арендой;
- ▶ Операции продажи с обратной арендой.

У Группы имеются договоры аренды техники, которые предусматривают переменные арендные платежи в зависимости от количества единиц, которые будут произведены. Руководство Группы включает такие условия в договоры аренды определенной техники, используемой для производства продукции, на которую отсутствует устойчивый потребительский спрос. Цель руководства заключается в том, чтобы расходы на аренду соответствовали количеству произведенных единиц и величине полученной выручки. Ниже представлена информация о переменных арендных платежах Группы, включая их соотношение с фиксированными платежами:

МСФО (IFRS) 16.59(b)(i)  
МСФО (IFRS) 16.B49

# Примечания к консолидированной финансовой отчетности

## 31. Аренда продолжение

### Группа в качестве арендатора продолжение

	Фиксированные платежи	Переменные платежи	Итого
	€000	€000	€000
<b>2022 год</b>			
Фиксированная арендная плата	352	–	<b>352</b>
Переменная арендная плата с минимальными выплатами	176	47	<b>223</b>
Переменная арендная плата	–	24	<b>24</b>
	<b>528</b>	<b>71</b>	<b>599</b>
<b>2021 год</b>			
Фиксированная арендная плата	392	–	<b>392</b>
Переменная арендная плата с минимальными выплатами	189	45	<b>234</b>
Переменная арендная плата	–	21	<b>21</b>
	<b>581</b>	<b>66</b>	<b>647</b>

Увеличение количества единиц произведенной продукции на 5% приведет к увеличению общих арендных платежей на 1%.

### Комментарий

Дополнительная информация, связанная с переменными арендными платежами, может включать в себя следующее (МСФО (IFRS) 16.B49):

- ▶ Причины использования арендатором переменных арендных платежей и частота использования таких платежей;
- ▶ Относительная величина переменных арендных платежей в сравнении с фиксированными платежами;
- ▶ Основные переменные, от которых зависят переменные арендные платежи, а также ожидаемые изменения платежей в ответ на изменения таких основных переменных;
- ▶ Прочие операционные и финансовые последствия переменных арендных платежей.

Организации должны будут применять суждение при определении объема информации, необходимой для достижения цели раскрытия информации, предусмотренной стандартом (т. е. информации, которая дает пользователям финансовой отчетности основу для оценки влияния договоров аренды на финансовое положение, финансовые результаты и денежные потоки арендатора).

У Группы имеется несколько договоров аренды, которые включают опционы на продление или опционы на прекращение аренды. Руководство включает такие опционы в договоры, чтобы иметь возможность гибкого управления портфелем арендованных активов и обеспечить соответствие производственным нуждам Группы. Руководство применяет значительное суждение при определении того, имеется ли достаточная уверенность в том, что эти опционы на продление или прекращение аренды будут (или не будут) исполнены (см. [Примечание 3](#)).

Ниже представлены недисконтированные потенциальные будущие арендные платежи, относящиеся к периодам, предусмотренным опционами на продление или прекращение аренды, которые не учитывались при определении срока аренды:

МСФО (IFRS) 16.59(b)(ii)  
МСФО (IFRS) 16.B50

	В течение 5 лет	Свыше 5 лет	Итого
	€000	€000	€000
<b>На 31 декабря 2022 года</b>			
Опционы на продление, которые, как ожидается, не будут исполнены	525	403	<b>928</b>
Опционы на прекращение, которые, как ожидается, будут исполнены	424	202	<b>626</b>
	<b>949</b>	<b>605</b>	<b>1 554</b>
<b>На 31 декабря 2021 года</b>			
Опционы на продление, которые, как ожидается, не будут исполнены	504	398	902
Опционы на прекращение, которые, как ожидается, будут исполнены	388	176	564
	<b>892</b>	<b>574</b>	<b>1 466</b>

# Примечания к консолидированной финансовой отчетности

## 31. Аренда продолжение

### Группа в качестве арендатора продолжение

#### Комментарий

Дополнительная информация, связанная с опционами на продление или прекращение аренды, может включать в себя следующее (МСФО (IFRS) 16.B50):

- ▶ Причины использования арендатором опционов на продление или опционов на прекращение и частота использования таких опционов;
- ▶ Относительная величина дополнительных арендных платежей в сравнении с арендными платежами;
- ▶ Частота исполнения опционов, которые не были включены в оценку обязательств по аренде;
- ▶ Прочие операционные и финансовые последствия таких опционов.

Организации должны будут применять суждение при определении объема информации, необходимой для достижения цели раскрытия информации в стандарте (т. е. информации, которая дает пользователям финансовой отчетности основу для оценки влияния договоров аренды на финансовое положение, финансовые результаты и денежные потоки арендатора).

#### Группа в качестве арендодателя

Группа заключила ряд договоров операционной аренды недвижимости в рамках портфеля инвестиционной недвижимости, состоящего из определенных офисных и производственных площадей (см. [Примечание 18](#)). Данные договоры аренды заключены на сроки от 5 до 20 лет.

Все договоры аренды включают положение о возможности пересмотра арендной платы в сторону повышения на ежегодной основе в соответствии с преобладающими рыночными условиями.

Арендатор также обязан предоставлять гарантию ликвидационной стоимости объектов недвижимости.

Доход от аренды, признанный Группой в течение года, составил €1 404 000 (2021 год: €1 377 000).

Минимальные арендные платежи к получению в будущих периодах по договорам операционной аренды без права досрочного прекращения по состоянию на 31 декабря составляют:

	2022 г. €000	2021 г. €000	МСФО (IFRS) 16.97
В течение 1 года	1 418	1 390	
От 1 года до 2 лет	1 387	1 371	
От 2 до 3 лет	1 411	1 389	
От 3 до 4 лет	1 452	1 420	
От 4 до 5 лет	1 380	1 340	
Свыше 5 лет	5 901	5 864	
	<b>12 949</b>	<b>12 774</b>	

#### Комментарий в связи с пандемией Covid-19

Как отмечалось в Примечании 2.4, Совет по МСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 16 «Аренда» - «Уступки по аренде, связанные с пандемией Covid-19», согласно которой арендатор освобождается от применения требований МСФО (IFRS) 16 в части учета модификаций договора аренды в случае уступок по аренде, которые являются прямым следствием пандемии Covid-19.

Предполагалось, что поправка будет действовать до 30 июня 2021 г., но, поскольку пандемия продолжает оказывать влияние, 31 марта 2021 г. Совет по МСФО продлил срок применения упрощения практического характера, предусмотренного поправкой, до 30 июня 2022 г.

В результате пандемии Covid-19 многие арендодатели предоставили арендаторам уступки по аренде. К уступкам по аренде могут относиться арендные каникулы или снижение арендной платы на определенный период времени, после которого арендная плата, возможно, будет повышена. В текущих обстоятельствах применение требований МСФО (IFRS) 16 для учета изменений арендных платежей, особенно оценка того, являются ли уступки по аренде модификацией договора аренды, и применение соответствующего порядка учета могут вызвать особые трудности. Цель поправки заключается в предоставлении упрощения практического характера для арендаторов, которым были предложены уступки по аренде в связи с пандемией Covid-19, а также в обеспечении полезной информацией о договорах аренды пользователей финансовой отчетности.

В качестве упрощения практического характера арендатор может принять решение не анализировать, является ли уступка по аренде, предоставленная арендодателем в связи с Covid-19, модификацией договора аренды. Арендатор, который принимает такое решение, должен учитывать любое изменение арендных платежей, обусловленное уступкой по аренде, связанной с пандемией Covid-19, аналогично тому, как это изменение отражалось бы в учете согласно МСФО (IFRS) 16, если бы оно не являлось модификацией договора аренды. Данное упрощение практического характера применяется только к тем уступкам по аренде, которые возникают в качестве прямого следствия пандемии Covid-19.

Арендатор, применяющий упрощение практического характера, должен раскрыть факт применения упрощения практического характера ко всем уступкам по аренде, которые удовлетворяют условиям для использования данного упрощения практического характера, либо, если упрощение практического характера применяется не ко всем таким уступкам по аренде, информацию о характере договоров, в отношении которых было применено данное упрощение практического характера. Кроме того, арендатор должен раскрыть величину, признанную в составе прибыли или убытка, отражающую изменения арендных платежей, обусловленные уступками по аренде, в отношении которых арендатор применил упрощение практического характера.

Организации должны будут проанализировать, допускают ли регулирующие органы в их юрисдикции использование данного освобождения, и определить дату, с которой оно вступает в силу.

У Группы отсутствуют договоры аренды, затронутые данной поправкой.

# Примечания к консолидированной финансовой отчетности

## 32. Пенсии и прочие программы вознаграждений по окончании трудовой деятельности

### Чистые обязательства по установленным выплатам

	2022 г. €000	2021 г. €000
Программа пособий на медицинское обслуживание по окончании трудовой деятельности в США	339	197
Пенсионная программа в Евроландии	2 711	2 780
<b>Итого</b>	<b>3 050</b>	<b>2 977</b>

В Евроландии у Группы имеется пенсионная программа с установленными выплатами (финансируется путем создания специального фонда). Кроме того, в США Группа предоставляет определенные пособия на медицинское обслуживание по окончании трудовой деятельности (эти пособия не обеспечены средствами специальных фондов). Пенсионная программа Группы с установленными выплатами представляет собой программу «выплат на основе последней заработной платы» для работников в Евроландии, взносы по которой должны вноситься Группой в отдельно управляемый фонд.

МСФО (IAS) 19.135  
МСФО (IAS) 19.136  
МСФО (IAS) 19.138

Данная программа регулируется трудовым законодательством Евроландии, которое требует, чтобы выплаты, основанные на последней заработной плате, корректировались с учетом индекса потребительских цен при их осуществлении в ходе пенсионного периода. Уровень предоставляемых вознаграждений зависит от стажа работника в Группе и его заработной платы на момент достижения им пенсионного возраста. Данный пенсионный фонд имеет юридическую форму фонда, финансируемого за счет взносов, и управляется Советом попечителей, в состав которого в равном соотношении входят представители работодателя и работников. Совет попечителей отвечает за управление активами пенсионной программы, а также за определение инвестиционной стратегии.

МСФО (IAS) 19.139

Совет попечителей ежегодно анализирует уровень финансирования пенсионной программы в Евроландии, как того требует трудовое законодательство Евроландии. Такой анализ включает в себя определение стратегии соотношения активов и обязательств, а также политики управления инвестиционными рисками. Это подразумевает использование в целях управления рисками аннуитетов и свопов, уменьшающих риск того, что фактический срок дожития участников пенсионной программы превысит ожидаемый срок дожития (свопов на срок дожития). Совет попечителей принимает решение о размере взносов на основании результатов данного ежегодного анализа. Как правило, он стремится поддерживать смешанный портфель, который на 40% состоит из инвестиций в долевыми инструментами и недвижимостью, а на 60% - из долговых инструментов. Трудовое законодательство в Евроландии требует, чтобы Группа финансировала дефицит по пенсионной программе (на основании оценки, производимой в соответствии с нормативными документами Евроландии) в течение периода, не превышающего 5 лет с того периода, в котором возник данный дефицит. Совет попечителей стремится поддерживать ежегодные взносы приблизительно на одном уровне во избежание возникновения дефицита по программе (на основании оценки, осуществляемой в соответствии с нормативно-правовыми актами Евроландии).

МСФО (IAS) 19.146  
МСФО (IAS) 19.147(а)

Поскольку пенсионное обязательство корректируется с учетом индекса потребительских цен, пенсионная программа подвержена риску инфляции в Евроландии, рискам изменения процентных ставок, а также риску изменения продолжительности жизни пенсионеров. Поскольку активы программы включают в себя значительные инвестиции в котируемые ценные бумаги организаций, осуществляющих свою деятельность в отраслях промышленного производства и производства потребительских продуктов, Группа также подвержена риску изменения цен на акции, возникающему в отраслях промышленного производства и производства потребительских продуктов.

В таблицах ниже приведена обобщенная информация по компонентам чистых расходов по вознаграждениям, отраженным в отчете о прибыли или убытке, а также по статусу финансирования и суммам, отраженным в отчете о финансовом положении по соответствующим программам:

## Примечания к консолидированной финансовой отчетности

### 32. Пенсии и прочие программы вознаграждений по окончании трудовой деятельности *продолжение*

#### Программа пособий на медицинское обслуживание по окончании трудовой деятельности

##### Чистые расходы по выплатам (признанные в составе прибыли или убытка)

	2022 г. €000	2021 г. €000
Стоимость услуг текущего периода	142	108
Процентные расходы по обязательствам по программе вознаграждений	11	5
<b>Чистые расходы по выплатам</b>	<b>153</b>	<b>113</b>

##### Изменения в приведенной стоимости обязательства по установленным выплатам

	€000	МСФО (IAS) 19.141
<b>Обязательства по установленным выплатам на 1 января 2021 г.</b>	<b>88</b>	
Процентные расходы	5	
Стоимость услуг текущего периода	108	
Выплата вознаграждений	(34)	
Курсовые разницы	30	
<b>Обязательства по установленным выплатам на 31 декабря 2021 г.</b>	<b>197</b>	
Процентные расходы	11	
Стоимость услуг текущего периода	142	
Выплата вознаграждений	(21)	
Курсовые разницы	10	
<b>Обязательства по установленным выплатам на 31 декабря 2022 г.</b>	<b>339</b>	

## Примечания к консолидированной финансовой отчетности

### 32. Пенсии и прочие программы вознаграждений по окончании трудовой деятельности *продолжение*

#### Программа Евроландии

Изменения обязательства по установленным выплатам и справедливой стоимости активов программы за 2022 год

	Затраты по пенсионной программе, отнесенные на прибыль или убыток				Прибыли/(убытки) от переоценки, отраженные в составе ПСД							МСФО (IAS) 19.140 МСФО (IAS) 19.141
	На 1 января 2022 г.	Стоимость услуг	Чистые процентные расходы	Промежуточный итог, включенный в состав прибыли или убытка (Прим. 13.7)	Выплата вознаграждений	Доход на активы программы (кроме включенных в чистые процентные расходы)	Актuarные изменения вследствие изменений демографических допущений	Актuarные изменения вследствие изменений финансовых допущений	Корректировки на основе опыта	Промежуточный итог, включенный в состав ПСД	Взносы работодателя	
	€000	€000	€000	€000	€000	€000	€000	€000	€000	€000	€000	€000
Обязательство по установленным выплатам	(5 610)	(1 267)	(256)	(1 523)	868	-	211	(80)	(20)	111	-	(6 154)
Справедливая стоимость активов программы	2 830	-	125	125	(868)	256	-	-	-	256	1 100	3 443
<b>Обязательство по выплатам</b>	<b>(2 780)</b>			<b>(1 398)</b>	<b>-</b>	<b>256</b>	<b>211</b>	<b>(80)</b>	<b>(20)</b>	<b>367</b>	<b>1 100</b>	<b>(2 711)</b>

Изменения обязательства по установленным выплата и справедливой стоимости активов программы за 2022 год

	Затраты по пенсионной программе, отнесенные на прибыль или убыток				Прибыли/(убытки) от переоценки, отраженные в составе ПСД							МСФО (IAS) 19.140 МСФО (IAS) 19.141
	На 1 января 2021 г.	Стоимость услуг	Чистые процентные расходы	Промежуточный итог, включенный в состав прибыли или убытка (Прим. 13.7)	Выплата вознаграждений	Доход на активы программы (кроме включенных в чистые процентные расходы)	Актuarные изменения вследствие изменений демографических допущений	Актuarные изменения вследствие изменений финансовых допущений	Корректировки на основе опыта	Промежуточный итог, включенный в состав ПСД	Взносы работодателя	
	€000	€000	€000	€000	€000	€000	€000	€000	€000	€000	€000	€000
Обязательство по установленным выплатам	(5 248)	(1 144)	(283)	(1 427)	1 166	-	(201)	70	30	(101)	-	(5 610)
Справедливая стоимость активов программы	2 810	-	161	161	(1 166)	(289)	-	-	-	(289)	1 314	2 830
<b>Обязательство по выплатам</b>	<b>(2 438)</b>			<b>(1 266)</b>	<b>-</b>	<b>(289)</b>	<b>(201)</b>	<b>70</b>	<b>30</b>	<b>(390)</b>	<b>1 314</b>	<b>(2 780)</b>

# Примечания к консолидированной финансовой отчетности

## 32. Пенсии и прочие программы вознаграждений по окончании трудовой деятельности *продолжение*

### Комментарий

Согласно требованиям пункта 138 МСФО (IAS) 19 организация должна рассмотреть вопрос о необходимости детализации всей или части раскрываемой информации с целью разграничения программ или групп программ, характеризующихся существенно разными рисками. Например, организация может детализировать раскрываемую информацию о программах, представляя одну или несколько из следующих характеристик: различное географическое местоположение, различные характеристики, такие как пенсионные программы на основе средней заработной платы, пенсионные программы на основе последней заработной платы и программы медицинского обеспечения по окончании трудовой деятельности, различные нормативно-правовые базы, различные отчетные сегменты и/или различные схемы финансирования (например, полностью нефондированные, полностью или частично фондированные).

Организации должны применять суждение и анализировать критерии объединения на основе конкретных фактов и обстоятельств. В данном случае у Группы имеется только одна пенсионная программа с установленными выплатами в Евроландии, поэтому дополнительная детализированная информация не представлена.

Дополнительная информация может быть раскрыта для достижения целей пункта 135 МСФО (IAS) 19. Например, организация может представить анализ приведенной стоимости обязательства по пенсионной программе с установленными выплатами, в котором разграничиваются характер, характеристики и риски, связанные с обязательствами. В такой информации могут разграничиваться:

- (a) Суммы, причитающиеся действующим участникам, участникам с отсроченной выплатой вознаграждений и пенсионерам;
- (b) Вступившие в силу права на вознаграждение и начисленные, но не вступившие в силу права на вознаграждение;
- (c) Условные вознаграждения, суммы, относимые на будущее увеличение заработной платы, и прочие вознаграждения.

Приобретение компаний Extinguishers Limited в 2022 году и Lightbulbs Limited в 2021 году не оказало влияния на активы программы или обязательство по установленным выплатам, поскольку ни одна из организаций не имела программ с установленными выплатами.

Ниже представлена справедливая стоимость каждого основного класса активов пенсионной программы:

МСФО (IAS) 19.142

	Программа Евроландии	
	2022 г. €000	2021 г. €000
<b>Инвестиции, котируемые на активных рынках:</b>		
Котируемые долевые инвестиции		
Отрасли промышленного производства и производства потребительских товаров	830	655
Отрасль телекоммуникаций	45	33
Облигации, выпущенные правительством Евроландии	1 670	1 615
<b>Денежные средства и их эквиваленты</b>	<b>400</b>	<b>250</b>
<b>Некотируемые инвестиции:</b>		
Долговые инструменты, выпущенные «Гуд Банк (Интернэшнл) Лимитед»	428	222
Недвижимость	70	55
<b>Итого</b>	<b>3 443</b>	<b>2 830</b>

Активы программы включают недвижимость, занимаемую Группой, справедливой стоимостью €50 000 (2021 год: €50 000).

МСФО (IAS) 19.143

### Комментарий

Согласно пункту 142 МСФО (IAS) 19 Группа выделила активы программы в разные классы. У Группы имеется класс «недвижимость», который не подвергался дальнейшей детализации на категории. Группа определила, что данная сумма не является существенной для целей данной консолидированной финансовой отчетности.

Справедливая стоимость каждого вида активов программы определялась в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 13. Однако раскрытие информации о справедливой стоимости согласно МСФО (IFRS) 13 не требуется в отношении активов программы, оцениваемых по справедливой стоимости в соответствии с МСФО (IAS) 19.

# Примечания к консолидированной финансовой отчетности

## 32. Пенсии и прочие программы вознаграждений по окончании трудовой деятельности *продолжение*

Основные допущения, использованные для определения обязательств по пенсиям и медицинским пособиям по окончании трудовой деятельности для программ Группы, приведены ниже:

МСФО (IAS) 19.144

	2022 г.	2021 г.
	%	%
Ставка дисконтирования:		
Пенсионная программа Евроландии	4,9	5,5
Программа медицинских пособий по окончании трудовой деятельности	5,7	5,9
Будущее увеличение заработной платы:		
Пенсионная программа Евроландии	3,5	4,0
Будущий рост индекса потребительских цен:		
Пенсионная программа Евроландии	2,1	2,1
Уровень роста расходов на медицинское обслуживание	7,2	7,4
	Количество лет	Количество лет
Продолжительность жизни пенсионеров в возрасте 65 лет:		
Пенсионная программа Евроландии		
Мужчины	20,0	20,0
Женщины	23,0	23,0
Программа медицинских пособий по окончании трудовой деятельности		
Мужчины	19,0	19,0
Женщины	22,0	22,0

Ниже представлен количественный анализ чувствительности для значительных допущений по состоянию на 31 декабря:

	Обязательство по установленным выплатам	
	2022 г.	2021 г.
	€000	€000
	МСФО (IAS) 19.145	
<b>Допущения в отношении пенсионной программы Евроландии:</b>		
Будущее увеличение затрат на пенсионное обеспечение:		
Увеличение на 1%	70	60
Уменьшение на 1%	(80)	(70)
Ставка дисконтирования:		
Увеличение на 0,5%	(90)	(100)
Уменьшение на 0,5%	80	70
Будущее увеличение заработной платы:		
Увеличение на 0,5%	120	110
Уменьшение на 0,5%	(110)	(130)
Продолжительность жизни пенсионеров-мужчин:		
Увеличение на 1 год	110	100
Уменьшение на 1 год	(120)	(130)
Продолжительность жизни пенсионеров-женщин:		
Увеличение на 1 год	70	60
Уменьшение на 1 год	(60)	(70)
<b>Допущения в отношении программы медицинских пособий по окончании трудовой деятельности США:</b>		
Будущее увеличение затрат на пенсионное обеспечение:		
Увеличение на 1%	110	105
Уменьшение на 1%	(90)	(95)
Ставка дисконтирования:		
Увеличение на 0,5%	(90)	(120)
Уменьшение на 0,5%	100	80
Продолжительность жизни пенсионеров-мужчин:		
Увеличение на 1 год	130	125
Уменьшение на 1 год	(150)	(155)
Продолжительность жизни пенсионеров-женщин:		
Увеличение на 1 год	90	75
Уменьшение на 1 год	(80)	(95)

# Примечания к консолидированной финансовой отчетности

## 32. Пенсии и прочие программы вознаграждений по окончании трудовой деятельности *продолжение*

Представленный выше анализ чувствительности производился на основании метода, согласно которому влияние обоснованных изменений ключевых допущений на обязательство по установленным выплатам определяется посредством экстраполяции их значений по состоянию на конец отчетного периода. Анализ чувствительности основывается на изменении значительного допущения при условии неизменности всех прочих допущений. Анализ чувствительности может не отражать реальное изменение обязательства по установленным выплатам, так как маловероятно, что изменения допущений будут происходить независимо друг от друга.

МСФО (IAS) 19.145(b)

Ниже приводятся ожидаемые платежи или взносы в пенсионную программу с установленными выплатами в течение будущих лет:

	2022 г.	2021 г.	
	€000	€000	МСФО (IAS) 19.147(a) МСФО (IAS) 19.147(b)
В течение следующих 12 месяцев (следующий годовой отчетный период)	1 500	1 350	МСФО (IAS) 19.147(c)
От 2 до 5 лет	2 150	2 050	
От 5 до 10 лет	2 160	2 340	
Более 10 лет	3 000	2 600	
<b>Итого ожидаемые выплаты</b>	<b>8 810</b>	<b>8 340</b>	

На конец отчетного периода средний срок до погашения обязательства по установленным выплатам составлял 26,5 лет (2021 год: 25,3 лет).

### Комментарий

Пункт 145(c) МСФО (IAS) 19 требует раскрытия информации об изменениях по сравнению с предыдущим периодом методов и допущений, использованных при подготовке анализа чувствительности, а также о причинах таких изменений. У Группы отсутствовали подобные изменения.

Пункт 145(a) МСФО (IAS) 19 требует раскрытия информации об анализе чувствительности, которая бы показывала, как на обязательство по установленным выплатам повлияли бы обоснованно возможные на эту дату изменения соответствующего актуарного допущения. Целью настоящей публикации является иллюстрация того, что раскрытия информации и изменения допущений в анализе чувствительности выше необязательно отражают раскрытия и изменения на текущих рынках.

В стандарте предусмотрены определяющие цели раскрытия информации и принципы, которые создают основу для определения общего характера и масштаба раскрытия информации в примечаниях к финансовой отчетности. К примеру, в пункте 136 МСФО (IAS) 19 указывается, что при раскрытии информации по пенсионным программам с установленными выплатами организация должна рассмотреть все перечисленные ниже аспекты:

- ▶ Степень детализации, необходимую для выполнения требований к раскрытию информации;
- ▶ Насколько большое значение следует придавать каждому из различных требований;
- ▶ Необходимый уровень агрегирования или детализации информации; и
- ▶ Нужна ли пользователям финансовой отчетности дополнительная информация для оценки раскрытой количественной информации.

Эти принципы предназначены для того, чтобы помочь организациям соотносить определяющую цель раскрытия информации с тем фактом, что в стандарте по-прежнему сохраняется множество обязательных требований к раскрытию информации. В Основе для выводов к МСФО (IAS) 19 Совет по МСФО особо отмечает, что, как указывается в пункте 31 МСФО (IAS) 1, несущественная информация не должна раскрываться.

Введение четких целей раскрытия информации предоставляет организациям возможность по-новому взглянуть на раскрываемую ими информацию по пенсионным программам с установленными выплатами. Удаление несущественных раскрытий поможет пользователям финансовой отчетности сосредоточиться на тех операциях и подробностях, которые действительно имеют значение.

### Комментарий в связи с пандемией Covid-19

В его текущем состоянии вирус Covid-19 оказал значительное влияние на процентные ставки, ожидаемый уровень инфляции и стоимость активов, что могло вызвать необходимость переоценки активов и обязательств пенсионных программ с установленными выплатами. Текущие условия, возможно, продолжают оказывать влияние на стоимость активов и обязательств программы, что приведет к потенциальной волатильности суммы признанного чистого профицита/дефицита пенсионной программы с установленными выплатами.

Последствия Covid-19 будут варьироваться в зависимости от организации: одни организации признают увеличение чистых активов пенсионной программы, а другие должны будут признать их уменьшение. Организации должны обеспечить раскрытие достаточной информации, чтобы пользователи могли понять влияние Covid-19 на пенсионные программы.

# Примечания к консолидированной финансовой отчетности

## 33. Выплаты на основе акций

### *Программа для руководителей высшего звена*

МСФО (IFRS) 2.45(a)

Согласно «Программе для руководителей высшего звена» опционы на акции материнской организации предоставляются руководителям высшего звена материнской организации (включая основной управленческий персонал), проработавшим более 12 месяцев. Цена исполнения опциона равна рыночной стоимости акций на дату предоставления опциона. Сотрудники получают право на исполнение опционов, если величина показателя прибыли на акцию Группы (нерыночное условие) увеличится на 10% в течение трех лет после даты предоставления опциона и сотрудник продолжает работать в организации на эту дату. Наделение правами на исполнение предоставленных опционов не происходит, если указанное увеличение прибыли на акцию не достигается.

Справедливая стоимость опционов на акции определяется на дату предоставления с помощью биномиальной модели определения цены опционов с учетом условий, на которых данные инструменты были предоставлены. Однако приведенное выше условие достижения определенных результатов деятельности рассматривается только при определении количества инструментов, в отношении которых произойдет наделение правами.

МСФО (IFRS) 2.46

Опционы на акции могут быть исполнены в течение двух лет после трехлетнего периода наделения правами, таким образом, договорной срок опциона - пять лет. Возможность выплаты денежных средств вместо получения акций по опциону не предусмотрена. В прошлом Группа никогда не погашала такие опционы на акции денежными средствами. Группа учитывает программу для руководителей высшего звена как программу с расчетами долевыми инструментами.

### *Программа предоставления опционов на акции прочим сотрудникам*

МСФО (IFRS) 2.45(a)

Согласно «Программе предоставления опционов на акции прочим сотрудникам» Группа, по своему усмотрению, может предоставить опционы на акции материнской организации сотрудникам (помимо старшего руководящего персонала), проработавшим в Группе два года. Наделение правом на исполнение опциона зависит от величины совокупной акционерной прибыли Группы в сравнении с аналогичным показателем группы основных конкурентов. Право на исполнение опциона возникает, если сотрудник работает в организации в течение трех лет с даты предоставления опциона. Справедливая стоимость опционов измеряется на дату предоставления с помощью имитационного моделирования методом Монте-Карло с учетом условий, на которых данный инструмент предоставлен. В модели рассчитывается совокупная акционерная прибыль и производится ее сопоставление с аналогичным показателем группы основных конкурентов. Модель учитывает выплачивавшиеся в прошлом и ожидаемые дивиденды, ковариацию колебаний цен на акции Группы и ее конкурентов для того, чтобы получить прогноз распределения относительной доходности акций.

МСФО (IFRS) 2.46

МСФО (IFRS) 2.47(a)(iii)

Цена исполнения опциона равна рыночной стоимости акций, являющихся предметом опциона, на дату его предоставления. Опцион предоставляется сроком на пять лет. Выплата стоимости опциона в денежном эквиваленте не предусмотрена. В прошлом Группа не практиковала выплату денежных средств вместо предоставления акций по опциону.

МСФО (IFRS) 2.46

### *Права на получение вознаграждения при увеличении стоимости акций*

Сотрудникам, работающим в группе развития бизнеса, предоставляется право на получение вознаграждения при увеличении стоимости акций, которое выплачивается в денежной форме. Сотрудники смогут получить такое вознаграждение при условии заключения ими определенного количества новых договоров на продажу продукции Группы (нерыночное условие перехода прав) в течение трех лет после даты предоставления. Кроме того, на дату перехода прав сотрудники должны продолжать работать в Группе. Права на получение вознаграждения при увеличении стоимости акций могут быть использованы в течение трех лет после трехлетнего периода перехода прав, таким образом, договорной срок прав составляет шесть лет. Обязательство в отношении права на получение вознаграждения при увеличении стоимости акций измеряется в начале и в конце каждого отчетного периода по справедливой стоимости права на получение вознаграждения при увеличении стоимости акций при использовании модели определения цены опционов с учетом условий, на которых данные права предоставлены, и объема услуг, оказанных сотрудниками до текущей даты.

МСФО (IFRS) 2.45(a)

МСФО (IFRS) 2.46

МСФО (IFRS) 2.47(a)(iii)

Балансовая стоимость обязательства в отношении предоставленных Группой прав на получение вознаграждения при увеличении стоимости акций по состоянию на 31 декабря 2022 г. составила €299 000 (2021 год: €194 000). В течение годовых периодов, закончившихся 31 декабря 2022 и 2021 гг., наделение правами, предоставление или утрата прав на получение вознаграждения при увеличении стоимости акций не осуществлялись.

МСФО (IFRS) 2.50

МСФО (IFRS) 2.51(b)

## Примечания к консолидированной финансовой отчетности

### 33. Выплаты на основе акций *продолжение*

Расходы, признанные в отношении услуг работников, полученных в течение года, представлены ниже:

	2022 г. €000	2021 г. €000	
Расходы по операциям с выплатами на основе акций с расчетами долевыми инструментами	307	298	
Расходы по операциям с выплатами на основе акций с расчетами денежными средствами	105	194	
<b>Итого расходы по операциям с выплатами на основе акций</b>	<b>412</b>	<b>492</b>	МСФО (IFRS) 2.50 МСФО (IFRS) 2.51(a)

В течение 2022 и 2021 годов аннулирования или изменения вознаграждений не производились. МСФО (IFRS) 2.47(c)

#### Изменения за год

В таблице ниже указано количество, средневзвешенная цена исполнения (СВЦИ), а также изменения в опционах на акции за год (за исключением прав на получение вознаграждения при увеличении стоимости акций):

	2022 г. Количество €000	2022 г. СВЦИ €000	2021 г. Количество €000	2021 г. СВЦИ €000	
Неисполненные опционы на 1 января	575 000	€2,85	525 000	€2,75	
Предоставленные опционы в течение года	250 000	€3,85	155 000	€3,13	
Опционы, права на которые были утрачены в течение года	–	–	(25 000)	€2,33	
Исполненные опционы в течение года	(75 000) <sup>2</sup>	€2,33	(65 000) <sup>1</sup>	€3,08	МСФО (IFRS) 2.45(c)
Опционы, срок по которым истек в течение года	(25 000)	€3,02	(15 000)	€2,13	
<b>Неисполненные опционы на 31 декабря</b>	<b>725 000</b>	<b>€3,24</b>	<b>575 000</b>	<b>€2,85</b>	МСФО (IFRS) 2.45(d)

Подлежащие исполнению на 31 декабря 110 000 €2,98 100 000 €2,51 МСФО (IFRS) 2.45(b)

<sup>1</sup> Средневзвешенная цена акции на дату исполнения этих опционов составляла €4,09. МСФО (IFRS) 2.45(c)

<sup>2</sup> Средневзвешенная цена акции на дату исполнения этих опционов составляла €3,13.

Средневзвешенный оставшийся срок действия опционов на акции, неисполненных на 31 декабря 2022 г., составлял 2,94 года (2021 год: 2,60 лет). МСФО (IFRS) 2.45(d)

Средневзвешенная справедливая стоимость опционов, предоставленных в течение года, составила €1,32 (2021 год: €1,18). МСФО (IFRS) 2.47(a)

Диапазон цен исполнения опционов, не исполненных на конец года, составлял от €2,33 до €3,85 (2021 год: от €2,13 до €3,13). МСФО (IFRS) 2.45(d)

# Примечания к консолидированной финансовой отчетности

## 33. Выплаты на основе акций *продолжение*

### Изменения за год *продолжение*

Ниже приведены таблицы, которые содержат исходные данные, использованные в моделях оценки опционов за годы, закончившиеся 31 декабря 2022 и 2021 гг.: МСФО (IFRS) 2.47(a)(i)

	2022 г. Программа для руководителей высшего звена	2022 г. Программа предоставления опционов на акции прочим сотрудникам	2022 г. Права на получение вознаграждения при увеличении стоимости акций
Средневзвешенная справедливая стоимость на дату оценки	€3,45	€3,10	€2,80
Дивидендный доход (%)	3,13	3,13	3,13
Ожидаемая волатильность (%)	15,00	16,00	18,00
Безрисковая процентная ставка (%)	5,10	5,10	5,10
Предполагаемый срок исполнения опционов на акции / прав на получение вознаграждения при увеличении стоимости акций (кол-во лет)	4,25	3,00	6,00
Средневзвешенная цена акции (€)	3,10	3,10	3,12
Применявшаяся модель	Биномиальная	Монте-Карло	Биномиальная

	2021 г. Программа для руководителей высшего звена	2021 г. Программа предоставления опционов на акции прочим сотрудникам	2021 г. Права на получение вознаграждения при увеличении стоимости акций
Средневзвешенная справедливая стоимость на дату оценки	€3,30	€3,00	€2,60
Дивидендный доход (%)	3,01	3,01	3,01
Ожидаемая волатильность (%)	16,30	17,50	18,10
Безрисковая процентная ставка (%)	5,00	5,00	5,00
Предполагаемый срок исполнения опционов на акции / прав на получение вознаграждения при увеличении стоимости акций (кол-во лет)	4,25	3,00	6,00
Средневзвешенная цена акции (€)	2,86	2,86	2,88
Применявшаяся модель	Биномиальная	Монте-Карло	Биномиальная

Предполагаемый срок исполнения опционов на акции и прав на получение вознаграждения при увеличении стоимости акций основывается на данных за прошлые периоды и текущих ожиданиях и не обязательно указывает на возможную схему исполнения. Ожидаемая волатильность отражает допущение о том, что волатильность, наблюдавшаяся в прошлом, сохранится и в будущем, что также не обязательно будет иметь место в действительности. МСФО (IFRS) 2.47(a)(ii)

## 34. Договорные обязательства по будущим операциям и условные факты хозяйственной жизни

### Договорные обязательства по будущим операциям

На 31 декабря 2022 г. у Группы имелись договорные обязательства по будущим операциям на сумму €2 310 000 (2021 год: €4 500 000), в том числе €2 000 000 (2021 год: €ноль), связанные с завершением строительства комплекса по производству противопожарного оборудования, а также €310 000 (2021 год: €516 000), связанные с договорными обязательствами совместного предприятия Группы по будущим операциям покупки. МСФО (IAS) 16.74(c)  
МСФО (IFRS) 12.23(a)  
МСФО (IFRS) 12.B18-B19

У Группы имеются различные договоры аренды, срок которых еще не начался на 31 декабря 2022 г. Будущие арендные платежи в рамках этих договоров аренды, не подлежащих досрочному прекращению, составляют €48 000 в течение одного года, €195 000 в течение пяти лет и €107 000 впоследствии. МСФО (IFRS) 16.59(b)(iv)

### Условное обязательство по судебному иску

Иностранный клиент инициировал судебное разбирательство против Группы в связи с неисправностью проданного оборудования. Если судебный процесс будет проигран Группой, расчетный убыток составит €850 000. Дата судебного заседания еще не назначена, поэтому определить срок оплаты с практической точки зрения невозможно. МСФО (IAS) 37.86

По мнению юридического советника Группы возможно, но не является вероятным, что процесс будет выигран истцом. Соответственно, в данной финансовой отчетности оценочное обязательство в отношении выплаты по данному обязательству создано не было.

# Примечания к консолидированной финансовой отчетности

## 34. Договорные обязательства по будущим операциям и условные факты хозяйственной жизни *продолжение*

### Гарантии

На 31 декабря 2022 г. у Группы имеются следующие предоставленные гарантии:

<ul style="list-style-type: none"> <li>▶ Гарантия несвязанной стороне в отношении выполнения договора совместным предприятием. Группа не ожидает возникновения обязательства в отношении данной выплаты;</li> <li>▶ Гарантия по своей доле условных обязательств ассоциированной организации в размере €20 000 (2021 год: €13 000), обязательство по которому Группа несет совместно с другими инвесторами.</li> </ul>	<p>МСФО (IAS) 24.21(h) МСФО (IAS) 24.19(d) МСФО (IAS) 24.19(e)</p> <p>МСФО (IAS) 37.86</p>
--	--

### Условные обязательства

В операции приобретения компании Extinguishers Limited Группа признала условное обязательство в сумме €400 000 (см. [Примечания 8](#) и [27](#)). МСФО (IFRS) 12.23(b)

## 35. Раскрытие информации о связанных сторонах

### Условные обязательства

Группа признала условное обязательство в размере €400 000 в процессе приобретения Extinguishers Limited (см. [Примечания 8](#) и [27](#)). МСФО (IFRS) 12.23 (b)

В [Примечании 7](#) приводится информация о структуре Группы, включая подробные сведения о дочерних организациях и холдинговой компании. Нижеприведенная таблица содержит информацию об общих суммах операций, которые были совершены со связанными сторонами за соответствующий финансовый год.

		Продажи связанным сторонам	Покупки у связанных сторон	Задолжен- ность связанных сторон*	Задолжен- ность перед свя- занными сторонами*	
		€000	€000	€000	€000	
Организация со значительным влиянием на Группу:						
International Fires P.L.C.	2022 год	7 115	–	620	–	
	2021 год	5 975	–	550	–	
Ассоциированная организация:						
Power Works Limited	2022 год	2 900	–	551	–	
	2021 год	2 100	–	582	–	
Совместное предприятие, в котором материнская организация Группы является участником:						
Showers Limited	2022 год	–	590	–	30	
	2021 год	–	430	–	12	
Ключевой управленческий персонал Группы:						
Компании с участием членов совета директоров	2022 год	225	510	–	10	
	2021 год	135	490	–	10	

\* Данные суммы классифицированы как торговая дебиторская задолженность и торговая кредиторская задолженность соответственно (см. [Примечания 23](#) и [30](#)).

		Полученные проценты	Задолженность связанных сторон	
		€000	€000	
Займы, полученные от / предоставленные связанным сторонам				
Ассоциированная организация:				
Power Works Limited	2022 год	20	200	
	2021 год	–	–	
Ключевой управленческий персонал Группы:				
Заем, выданный члену совета директоров	2022 год	1	13	
	2021 год	–	8	

# Примечания к консолидированной финансовой отчетности

## 35. Раскрытие информации о связанных сторонах *продолжение*

### Условные обязательства *продолжение*

В течение финансового года никаких операций помимо выплаты дивидендов между Группой и S.J. Limited, которая является конечной материнской организацией Группы, не проводилось (2021 год: €ноль).

### Заем, выданный ассоциированной организации

Заем, выданный компании Power Works Limited, предназначен для финансирования приобретения новых станков для производства противопожарного оборудования. Заем является полностью обеспеченным и подлежит выплате в полном объеме 1 июня 2023 г. По данному займу начисляются проценты по ставке 10%.

### Условия операций со связанными сторонами

Операции продажи и покупки со связанными сторонами совершаются на условиях, аналогичных условиям операций с независимыми сторонами. Остатки на конец года не обеспечены, являются беспроцентными, и оплата по ним производится денежными средствами. Ни одного поручительства не было предоставлено или получено в отношении кредиторской или дебиторской задолженности связанных сторон. За год, закончившийся 31 декабря 2022 г., Группа признала оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки в размере €2 000 в отношении дебиторской задолженности от связанных сторон (2021 год: €1 000).

МСФО (IAS) 24.21  
МСФО (IAS) 24.18(b)

### Комментарий

Раскрытие указания на то, что операции со связанными сторонами заключаются на условиях, аналогичных условиям, которые обычно применяются в операциях между независимыми сторонами, допустимо только в том случае, если организация может обосновать справедливость этого заявления, т. е. пункт 23 МСФО (IAS) 24 не требует раскрытия такой информации. Группа смогла обосновать справедливость данного заявления и поэтому ее отчетность содержит соответствующее указание.

### Договорные обязательства по будущим операциям перед связанными сторонами

1 июля 2022 г. компания Bright Sparks Limited заключила двухлетнее соглашение, срок действия которого истекает 30 июня 2024 г., с компанией Power Works Limited на покупку определенных электрических и оптических кабелей, используемых компанией Bright Sparks Limited в своем производственном цикле. Bright Sparks Limited ожидает, что потенциальный объем закупок составит €750 000 в 2023 году и €250 000 в первые шесть месяцев 2024 года. Цена покупки основывается на фактических затратах компании Power Works Limited плюс прибыль в 5% и будет выплачена денежными средствами в течение 30 дней после получения товара.

МСФО (IAS) 24.18(b)  
МСФО (IAS) 24.21(i)

У Группы имеется договорное обязательство по будущим операциям перед Fire Equipment Test Lab Limited, согласно которому в случае снижения кредитного рейтинга активов, удерживаемых Fire Equipment Test Lab Limited в качестве обеспечения по своему займу, ниже AA материнская организация произведет замену данных активов аналогичными с рейтингом AA. Максимальное значение справедливой стоимости подлежащих замене активов на 31 декабря 2022 г. составляет €200 000 (2021 год: €210 000).

МСФО (IFRS) 12.14-15

### Сделки с ключевым управленческим персоналом

#### Заем, выданный члену совета директоров

Группа предоставляет руководителям высшего звена возможность получить заем на сумму, не превышающую €20 000, выплачиваемый в течение пяти лет с даты перечисления средств. Такие займы не предусматривают обеспечения, и процентная ставка основана на ставке EURIBOR + 0,8%. Предоставленные займы включаются в состав финансовых инструментов, представленных непосредственно в отчете о финансовом положении.

МСФО (IAS) 24.18

#### Компании с участием членов совета директоров

В течение 2022 и 2021 годов компаниями Группы были совершены покупки по рыночным ценам у компании Gnome Industries Limited, где членом совета директоров и держателем контрольного пакета акций является супруга одного из членов совета директоров Группы.

МСФО (IAS) 24.18  
МСФО (IAS) 24.19(f)

Один из членов совета директоров является держателем 25-процентной доли (2021 год: 25%) в компании Home Fires Limited. У Группы заключен договор на поставку огнетушителей компании Home Fires Limited. В течение 2022 и 2021 годов Группа поставляла огнетушители для Home Fires Limited по рыночным ценам.

# Примечания к консолидированной финансовой отчетности

## 35. Раскрытие информации о связанных сторонах *продолжение*

### Сделки с ключевым управленческим персоналом *продолжение*

#### Вознаграждение ключевому управленческому персоналу Группы

МСФО (IAS) 24.17

	2022 г. €000	2021 г. €000
Краткосрочные вознаграждения работникам	435	424
Пенсии и медицинские пособия по окончании трудовой деятельности	110	80
Выходные пособия	40	–
Операции с выплатами на основе акций	18	12
<b>Общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу</b>	<b>603</b>	<b>516</b>

Суммы, раскрытые в данной таблице, представляют собой суммы, отраженные в составе расходов за отчетный период в отношении ключевого управленческого персонала.

Как правило, члены совета директоров, не наделенные исполнительными полномочиями, не получают прав на пенсию, выплачиваемую Группой. В течение 2022 года €40 000 были выплачены одному из директоров, вышедшему на пенсию в должности исполнительного директора в 2021 году.

#### Участие членов совета директоров в «Программе вознаграждений акциями для руководителей высшего звена»

У членов совета директоров, наделенных исполнительными полномочиями, согласно «Программе вознаграждений акциями для руководителей высшего звена» имеются опционы на покупку обыкновенных акций со следующими сроками действия и ценами исполнения:

Дата предоставления	Окончание срока действия	Цена исполнения	2022 г.	2021 г.
			Количество неисполненных опционов	Количество неисполненных опционов
2021 год	2024 год	€2,33	10 000	10 000
2021 год	2024 год	€3,13	83 000	83 000
2022 год	2025 год	€3,85	27 000	–
<b>Итого</b>			<b>120 000</b>	<b>93 000</b>

МСФО (IAS) 24.17(e)

Членам совета директоров, не наделенным исполнительными полномочиями, опционы на акции по данной программе не предоставлялись. Более подробная информация о данной программе приведена в [Примечании 33](#).

#### Комментарий

В определенных юрисдикциях может быть обязательным раскрытие дополнительной более подробной информации, например, в отношении вознаграждений и прочих выплат ключевому управленческому персоналу и членам совета директоров.

## 36. Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу

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

МСФО (IAS) 8.30  
МСФО (IAS) 8.31(d)

## Примечания к консолидированной финансовой отчетности

### 36. Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу *продолжение*

#### **МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»**

В мае 2017 года Совет по МСФО выпустил МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», новый всеобъемлющий стандарт финансовой отчетности для договоров страхования, который рассматривает вопросы признания и оценки, представления и раскрытия информации. Когда МСФО (IFRS) 17 вступит в силу, он заменит собой МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования», который был выпущен в 2005 году. МСФО (IFRS) 17 применяется ко всем видам договоров страхования (т. е. страхование жизни и страхование, отличное от страхования жизни, прямое страхование и перестрахование) независимо от вида организации, которая выпускает их, а также к определенным гарантиям и финансовым инструментам с условиями дискреционного участия. Имеется несколько исключений из сферы применения. Основная цель МСФО (IFRS) 17 заключается в предоставлении модели учета договоров страхования, которая является более эффективной и последовательной для страховщиков. В отличие от требований МСФО (IFRS) 4, которые в основном базируются на предыдущих местных учетных политиках, МСФО (IFRS) 17 предоставляет всестороннюю модель учета договоров страхования, охватывая все уместные аспекты учета. В основе МСФО (IFRS) 17 лежит общая модель, дополненная следующим:

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

МСФО (IFRS) 17 вступает в силу в отношении отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты, при этом требуется представить сравнительную информацию. Допускается досрочное применение при условии, что организация также применяет МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 15 на дату первого применения МСФО (IFRS) 17 или до нее. Данный стандарт не применим к Группе.

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

В январе 2020 года Совет по МСФО выпустил поправки к пунктам 69-76 МСФО (IAS) 1, в которых поясняются требования в отношении классификации обязательств как краткосрочных или долгосрочных. В поправках разъясняется следующее:

- ▶ Что понимается под правом отсрочить урегулирование обязательств;
- ▶ Право отсрочить урегулирование обязательств должно существовать на конец отчетного периода;
- ▶ На классификацию обязательств не влияет вероятность того, что организация исполнит свое право отсрочить урегулирование обязательства;
- ▶ Условия обязательства не будут влиять на его классификацию, только если производный инструмент, встроенный в конвертируемое обязательство, сам по себе является долевым инструментом.

Данные поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты, и применяются ретроспективно. В настоящее время Группа анализирует возможное влияние данных поправок на текущую классификацию обязательств и необходимость пересмотра условий по существующим договорам займа.

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

В феврале 2021 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 8, в которых вводится определение «бухгалтерских оценок». В поправках разъясняется отличие между изменениями в бухгалтерских оценках и изменениями в учетной политике и исправлением ошибок. Кроме того, в документе разъясняется, как организации используют методы измерения и исходные данные для разработки бухгалтерских оценок.

Поправки вступают в силу в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты, и применяются к изменениям в учетной политике и изменениям в бухгалтерских оценках, которые происходят на дату начала указанного периода или после нее. Допускается досрочное применение при условии раскрытия этого факта.

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

# Примечания к консолидированной финансовой отчетности

## 36. Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу *продолжение*

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

В феврале 2021 года Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО «Формирование суждений о существенности», которые содержат руководство и примеры, помогающие организациям применять суждения о существенности при раскрытии информации об учетной политике. Поправки должны помочь организациям раскрывать более полезную информацию об учетной политике за счет замены требования о раскрытии организациями «значительных положений» учетной политики на требование о раскрытии «существенной информации» об учетной политике, а также за счет добавления руководства относительно того, как организации должны применять понятие существенности при принятии решений о раскрытии информации об учетной политике.

Поправки к МСФО (IAS) 1 применяются в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты, с возможностью досрочного применения. Поскольку поправки к Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО содержат необязательное руководство в отношении применения определения существенности к информации об учетной политике, не требуется указывать дату вступления в силу данных поправок.

В настоящее время Группа изучает раскрываемую информацию об учетной политике с целью обеспечения соблюдения исправленных требований.

### **Поправки к МСФО (IAS) 12 - «Отложенное налогообложение в связи с активами и обязательствами, возникающими в результате одной операции»**

В мае 2021 года Совет выпустил поправки к МСФО (IAS) 12, в соответствии с которыми сократился объем освобождения от признания отложенных налогов при первоначальном признании активов и обязательств в соответствии с МСФО (IFRS) 12. Теперь оно не применяется к операциям, в которых при первоначальном признании возникают равные суммы вычитаемых и облагаемых налогом временных разниц.

Поправки применяются к операциям, возникающим с начала наиболее раннего представленного сравнительного периода. Кроме того, по состоянию на начало наиболее раннего представленного сравнительного периода отложенный налоговый актив (при условии, что имеется достаточная налогооблагаемая прибыль) и отложенное налоговое обязательство должны также признаваться для всех подлежащих вычету и налогообложению временных разниц, связанных с арендой и обязательствами по выводу из эксплуатации.

В настоящее время Группа оценивает влияние поправок.

### **Комментарий**

Пункт 30 МСФО (IAS) 8 требует раскрытия в отчетности стандартов, которые были выпущены, но еще не вступили в силу. Такие требования обеспечивают раскрытие известной или обоснованно оцениваемой информации, позволяющей пользователям оценить возможное влияние применения этих МСФО на финансовую отчетность организации. Группа перечислила все стандарты и разъяснения, которые еще не вступили в силу, главным образом в иллюстративных целях. В качестве альтернативы можно перечислить только те стандарты, которые предположительно окажут влияние на финансовое положение или финансовые результаты деятельности Группы, представление и/или раскрытие информации.

# Примечания к консолидированной финансовой отчетности

## 37. События после отчетного периода

14 января 2023 г. здание с чистой балансовой стоимостью в €1 695 000 было серьезно повреждено в результате наводнения, а также были уничтожены запасы чистой балансовой стоимостью €857 000. Предполагается, что страхового возмещения будет недостаточно для полного покрытия затрат по восстановлению здания и убытков от утраты запасов, и непокрытая сумма составит €750 000.

МСФО (IAS) 10.21  
МСФО (IAS) 10.10

### Комментарий в связи с пандемией Covid-19

Поскольку влияние Covid-19 во многих странах уменьшается, правительства многих стран сокращают меры, принятые ими для решения возникших проблем в области общественного здравоохранения и устранения экономических последствий в предыдущие годы. В то же время, в некоторых странах правительства могут повторно ввести некоторые ограничения, которые ранее были сняты. Организации должны будут повторно оценить, окажут ли влияние на их деятельность какие-либо действия, предпринимаемые правительством после окончания отчетного периода. Руководство должно применить критическое суждение и оценку, чтобы определить, являются ли эти события подтверждением условий, существовавших на конец отчетного периода, и каково их влияние на деятельность организации или ее активы и обязательства.

Если руководство придет к выводу, что событие не является корректирующим, но его влияние является существенным, организация должна раскрыть информацию о характере этого события и о расчетной оценке его финансового влияния, за исключением случаев, когда это практически неосуществимо.

В примечании о событиях после отчетного периода организация должна рассмотреть возможность раскрытия следующей информации:

- ▶ О сокращении мер, принятых в предыдущие годы для минимизации воздействия Covid-19 и продолжения деятельности;
- ▶ О том, что организация продолжает следить за развитием ситуации с Covid-19 и при необходимости примет дальнейшие меры в ответ на экономическую нестабильность;
- ▶ Любой выпуск долговых или долевого инструментов или рефинансирование, осуществленные после отчетного периода. Организации должны раскрывать информацию о любых модификациях договоров или отказе от выполнения обязательств, согласованных с кредиторами, для решения проблем, связанных с Covid-19;
- ▶ Реорганизация для уменьшения воздействия Covid-19 и решения о выбытии бизнес-единиц;
- ▶ Любые решения о приостановке или изменении выплаты дивидендов, принятые с учетом неопределенности, связанной с финансовыми последствиями Covid-19;
- ▶ Может ли Covid-19 продолжать вызывать сбои в экономической деятельности в дальнейшем и может ли в будущем наблюдаться неблагоприятное влияние на выручку.

# Приложение 1 - Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе (пример единого отчета)

за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

МСФО (IAS) 1.49

## Комментарий

Группа представляет отчет о прибыли или убытке и отчет о совокупном доходе как два отдельных отчета. В иллюстративных целях в данном Приложении отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе представляется в виде единого отчета.

		2022 г.	2021 г.	
		€000	€000	
			<b>Пересчитано</b>	МСФО (IAS) 1.10(b)
			<b>(Прим. 2.5)</b>	МСФО (IAS) 1.10A
				МСФО (IAS) 1.51(c)
				МСФО (IAS) 8.28
<b>Продолжающаяся деятельность</b>				МСФО (IAS) 1.51(d), (e)
Выручка по договорам с покупателями	<a href="#">4</a>	179 058	159 088	МСФО (IAS) 1.81A
Доход от аренды	<a href="#">18</a>	1 404	1 377	МСФО (IFRS) 15.113(a)
<b>Выручка</b>		<b>180 462</b>	<b>160 465</b>	МСФО (IAS) 1.82(a)
Себестоимость продаж		(136 569)	(128 386)	МСФО (IAS) 1.103
<b>Валовая прибыль</b>		<b>43 893</b>	<b>32 079</b>	МСФО (IAS) 1.85, МСФО (IAS) 1.103
Прочие операционные доходы	<a href="#">13.1</a>	2 435	2 548	МСФО (IAS) 1.103
Расходы на продажу и распространение		(14 001)	(12 964)	МСФО (IAS) 1.99, МСФО (IAS) 1.103
Административные расходы	<a href="#">13.9</a>	(18 290)	(12 011)	МСФО (IAS) 1.99, МСФО (IAS) 1.103
Прочие операционные расходы	<a href="#">13.2</a>	(2 554)	(353)	МСФО (IAS) 1.103 МСФО (IAS) 1.85
<b>Операционная прибыль</b>		<b>11 483</b>	<b>9 299</b>	МСФО (IAS) 1.85-56
Затраты по финансированию	<a href="#">13.3</a>	(1 366)	(1 268)	МСФО (IAS) 1.82(b), МСФО (IFRS) 7.20
Финансовый доход	<a href="#">13.4</a>	202	145	
Прочий доход	<a href="#">13.5</a>	98	66	
Доля в прибыли ассоциированной организации и совместного предприятия	<a href="#">10, 11</a>	671	638	МСФО (IAS) 1.82(c)
<b>Прибыль до налогообложения от продолжающейся деятельности</b>		<b>11 088</b>	<b>8 880</b>	МСФО (IAS) 1.85
Расход по налогу на прибыль	<a href="#">15</a>	(3 092)	(2 233)	МСФО (IAS) 1.82(d), МСФО (IAS) 12.77
<b>Прибыль за год от продолжающейся деятельности</b>		<b>7 966</b>	<b>6 647</b>	МСФО (IAS) 1.85
<b>Прекращенная деятельность</b>				
Прибыль/(убыток) после налогообложения за год от прекращенной деятельности	<a href="#">14</a>	220	(188)	МСФО (IAS) 1.82(ea), МСФО (IFRS) 5.33(a)
<b>Прибыль за год</b>		<b>8 216</b>	<b>6 459</b>	МСФО (IAS) 1.81A(a)

# Приложение 1 - Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе (пример единого отчета) продолжение

за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

	2022 г. €000	2021 г. €000	МСФО (IAS) 1.10(b) МСФО (IAS) 1.10A МСФО (IAS) 1.51(c) МСФО (IAS) 8.28
<b>Прим.</b>		<b>Пересчитано (Прим. 2.5)</b>	
<b>Прочий совокупный доход</b>			
<i>Суммы прочего совокупного дохода, которые могут быть реклассифицированы в состав прибыли или убытка в последующих периодах:</i>			
Чистая прибыль от хеджирования чистых инвестиций	<a href="#">21.3, 25</a>	278	МСФО (IAS) 1.82A - МСФО (IFRS) 9.6.5.13
Курсовые разницы при пересчете отчетности иностранных подразделений	<a href="#">21.3, 25</a>	(246)	(117) МСФО (IAS) 21.32
Чистая прибыль/(убыток) от хеджирования денежных потоков	<a href="#">21.3, 25</a>	(883)	34 МСФО (IFRS) 7.23(c)
Чистое изменение затрат на хеджирование		(32)	-
Чистый убыток от долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	<a href="#">13.5</a>	(21)	(1) МСФО (IFRS) 7.20(a)(viii)
Доля в прочем совокупном убытке ассоциированной организации	<a href="#">11</a>	(30)	- МСФО (IAS) 1.82A(b)
Эффект налога на прибыль, относящийся к компонентам ПСД	<a href="#">15</a>	198	(10) МСФО (IAS) 1.91
<b>Чистый прочий совокупный убыток, который может быть реклассифицирован в состав прибыли или убытка в последующих периодах</b>		<b>(736)</b>	<b>(94)</b>
<i>Суммы прочего совокупного дохода, которые не будут реклассифицированы в состав прибыли или убытка в последующих периодах:</i>			
Чистая прибыль/(убыток) от долевого инструмента, классифицированного по усмотрению Группы как оцениваемый по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		(26)	МСФО (IFRS) 7.20(a)(vii) МСФО (IAS) 19.120(c)
Прибыль/(убыток) от переоценки по пенсионным программам с установленными выплатами	<a href="#">32</a>	367	(390) МСФО (IAS) 19.122
Переоценка офисных зданий в Евроландии	<a href="#">17</a>	846	- МСФО (IAS) 16.39
Доля в прочем совокупном доходе ассоциированной организации	<a href="#">11</a>	30	- МСФО (IAS) 1.82A(b)
Эффект налога на прибыль, относящийся к компонентам ПСД	<a href="#">15</a>	(356)	114 МСФО (IAS) 1.90
<b>Чистый прочий совокупный доход/(убыток), который не будет реклассифицирован в состав прибыли или убытка в последующих периодах</b>		<b>861</b>	<b>(266)</b>
<b>Прочий совокупный доход/(убыток) за год, за вычетом налогов</b>		<b>125</b>	<b>(360)</b> МСФО (IAS) 1.81A(b)
<b>Итого совокупный доход за год, за вычетом налогов</b>		<b>8 341</b>	<b>6 099</b> МСФО (IAS) 1.81A(c)
Прибыль, приходящаяся на:			
акционеров материнской организации		7 928	6 220 МСФО (IAS) 1.81B(a)(ii)
неконтролирующие доли участия		288	239 МСФО (IAS) 1.81B(a)(i)
		<b>8 216</b>	<b>6 459</b>
Итого совокупный доход, приходящийся на:			
акционеров материнской организации		8 053	5 860 МСФО (IAS) 1.81(b)(ii)
неконтролирующие доли участия		288	239 МСФО (IAS) 1.81B(b)(i)
		<b>8 341</b>	<b>6 099</b>
Прибыль на акцию:			
Базовая, в отношении прибыли за год, приходящейся на держателей обыкновенных акций материнской организации	<a href="#">16</a>	€0,38	€0,33 МСФО (IAS) 33.66
Разводненная, в отношении прибыли за год, приходящейся на держателей обыкновенных акций материнской организации		€0,38	€0,32
Прибыль на акцию от продолжающейся деятельности:	<a href="#">16</a>		
Базовая, в отношении прибыли от продолжающейся деятельности, приходящейся на держателей обыкновенных акций материнской организации		€0,37	€0,34
Разводненная, в отношении прибыли от продолжающейся деятельности, приходящейся на держателей обыкновенных акций материнской организации		€0,37	€0,33

## Комментарий

Единый отчет о прибыли или убытке и ПСД Группы представляется в данном примечании исключительно в иллюстративных целях.

Различные компоненты ПСД представлены в отчете выше на нетто-основе. Таким образом, необходимо дополнительное примечание, в котором будут представлены суммы реклассификационных корректировок, а также суммы прибыли и убытков за текущий год. В качестве альтернативы индивидуальные компоненты могли быть представлены непосредственно в отчете о прибыли или убытке и ПСД.

В данном Приложении приводится пример агрегированного представления эффектов налога на прибыль на ПСД на нетто-основе, что допускается согласно пункту 91(b) МСФО (IAS) 1.

## Приложение 2 - Консолидированный отчет о прибыли или убытке (пример отчета, где расходы классифицированы по характеру)

за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

### Комментарий

Группа представляет отчет о прибыли или убытке, в котором расходы классифицированы по назначению. Отчет, в котором расходы классифицированы по характеру, приведен в данном Приложении в качестве примера.

МСФО (IAS) 1.49  
МСФО (IAS) 1.10(b)  
МСФО (IAS) 1.10A  
МСФО (IAS) 1.51(c)

	Прим.	2022 г.	2021 г.	
		€000	€000	
<b>Продолжающаяся деятельность</b>			<b>Пересчитано</b>	МСФО (IAS) 8.28
Выручка по договорам с покупателями	<a href="#">4</a>	179 058	( <a href="#">Прим. 2.5</a> ) 159 088	МСФО (IAS) 1.51(d),(e)
Доход от аренды	<a href="#">18</a>	1 404	1 377	МСФО (IAS) 1.81A МСФО (IFRS) 15.113(a)
<b>Выручка</b>		<b>180 462</b>	<b>160 465</b>	МСФО (IAS) 1.82(a)
Прочие операционные доходы	<a href="#">13.1</a>	2 435	2 548	МСФО (IAS) 1.102
Изменения в запасах готовой продукции и незавершенного производства		(1 133)	(3 342)	МСФО (IAS) 1.99, МСФО (IAS) 1.102
Сырье и расходные материалы, использованные в производстве		(129 422)	(116 900)	МСФО (IAS) 1.99, МСФО (IAS) 1.102
Расходы на вознаграждение работникам	<a href="#">13.7</a>	(33 749)	(29 151)	МСФО (IAS) 1.99, МСФО (IAS) 1.102
Амортизация основных средств, активов в форме права пользования и нематериальных активов	<a href="#">17, 19, 31</a>	(4 356)	(3 667)	МСФО (IAS) 1.99, МСФО (IAS) 1.102
Обесценение внеоборотных активов	<a href="#">17, 20</a>	(200)	(301)	МСФО (IAS) 1.99, МСФО (IAS) 36.126
Прочие операционные расходы	<a href="#">13.2</a>	(2 554)	(353)	МСФО (IAS) 1.99, МСФО (IAS) 1.102
Затраты по финансированию	<a href="#">13.3</a>	(1 366)	(1 268)	МСФО (IAS) 1.82(b), МСФО (IFRS) 7.20
Финансовый доход	<a href="#">13.4</a>	202	145	
Прочий доход	<a href="#">13.5</a>	98	66	
Доля в прибыли ассоциированной организации и совместного предприятия	<a href="#">10, 11</a>	671	638	МСФО (IAS) 1.82(c)
<b>Прибыль до налогообложения от продолжающейся деятельности</b>		<b>11 088</b>	<b>8 880</b>	МСФО (IAS) 1.85
Расход по налогу на прибыль	<a href="#">15</a>	(3 092)	(2 233)	МСФО (IAS) 1.82(d) МСФО (IAS) 12.77
<b>Прибыль за год от продолжающейся деятельности</b>		<b>7 996</b>	<b>6 647</b>	МСФО (IAS) 1.85
<b>Прекращенная деятельность</b>				
Прибыль/(убыток) после налогообложения за год от прекращенной деятельности	<a href="#">14</a>	220	(188)	МСФО (IAS) 1.82(ea) МСФО (IFRS) 5.33(a)
<b>Прибыль за год</b>		<b>8 216</b>	<b>6 459</b>	МСФО (IAS) 1.81A(a)
Прибыль, приходящаяся на:				
акционеров материнской организации		7 928	6 220	МСФО (IAS) 1.81B(a)(ii)
неконтролирующие доли участия		288	239	МСФО (IAS) 1.81B(a)(i)
		<b>8 216</b>	<b>6 459</b>	
Прибыль на акцию:	<a href="#">16</a>			МСФО (IAS) 33.66
Базовая, в отношении прибыли за год, приходящейся на держателей обыкновенных акций материнской организации		€0,38	€0,33	
Разводненная, в отношении прибыли за год, приходящейся на держателей обыкновенных акций материнской организации		€0,38	€0,32	
Прибыль на акцию от продолжающейся деятельности:	<a href="#">16</a>			
Базовая, в отношении прибыли от продолжающейся деятельности, приходящейся на держателей обыкновенных акций материнской организации		€0,37	€0,34	
Разводненная, в отношении прибыли от продолжающейся деятельности, приходящейся на держателей обыкновенных акций материнской организации		€0,37	€0,33	

# Приложение 3 - Консолидированный отчет о движении денежных средств (пример отчета, где используется прямой метод)

за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.

## Комментарий

Пункт 18 МСФО (IAS) 7 разрешает организациям отражать денежные потоки от операционной деятельности с использованием прямого либо косвенного метода. Группа представляет информацию о движении денежных средств, используя косвенный метод. Отчет о движении денежных средств, составленный с использованием прямого метода для операционной деятельности, приведен в данном Приложении в иллюстративных целях.

Прим.	2022 г.	2021 г.	МСФО (IAS) 1.10(d) МСФО (IAS) 1.51(c) МСФО (IAS) 1.51(d), (e)
	€000	€000 Пересчитано (Прим. 2.5)	
<b>Операционная деятельность</b>			
	177 529	161 832	
	(129 054)	(115 205)	
	(33 749)	(29 151)	
	250	221	МСФО (IAS) 7.31
	(1 067)	(1 173)	МСФО (IAS) 7.31
	(2 935)	(3 999)	МСФО (IAS) 7.35
	<b>10 974</b>	<b>12 525</b>	
<b>Чистые денежные потоки от операционной деятельности</b>			
<b>Инвестиционная деятельность</b>			
	1 990	2 319	МСФО (IAS) 7.10, МСФО (IAS) 7.21
	(10 167)	(7 581)	МСФО (IAS) 7.16(b)
<a href="#">17</a>	(1 216)	(1 192)	МСФО (IAS) 7.16(a)
<a href="#">18</a>	(272)	(225)	МСФО (IAS) 7.16(a)
	328	145	МСФО (IAS) 7.16(c)
	(587)	(390)	МСФО (IAS) 7.16(d)
	230	(1 450)	МСФО (IAS) 7.16(a)
<a href="#">8</a>	2 951	642	МСФО (IAS) 7.39
<a href="#">28</a>			
	<b>(6 743)</b>	<b>(7 732)</b>	
<b>Чистые денежные потоки, использованные в инвестиционной деятельности</b>			
<b>Финансовая деятельность</b>			
	175	200	МСФО (IAS) 7.10, МСФО (IAS) 7.21
	(325)	-	МСФО (IAS) 7.17(a)
<a href="#">8</a>	(32)	-	МСФО (IAS) 7.42A
<a href="#">25</a>	(406)	(341)	МСФО (IAS) 7.17(a)
<a href="#">31</a>	5 649	4 871	МСФО (IAS) 7.17(e)
	(2 032)	(4 250)	МСФО (IAS) 7.17(c)
	(1 979)	(1 600)	МСФО (IAS) 7.17(d)
<a href="#">26</a>	(30)	(49)	МСФО (IAS) 7.31
			МСФО (IFRS) 12.B10(a)
	<b>1 020</b>	<b>(1 169)</b>	
<b>Чистые денежные потоки от / (использованные в) финансовой деятельности</b>			
	5 251	3 624	
	339	326	МСФО (IAS) 7.28
	12 266	8 316	
	<b>17 856</b>	<b>12 266</b>	
<a href="#">24</a>			МСФО (IAS) 7.45
	<b>17 856</b>	<b>12 266</b>	
<b>Денежные средства и их эквиваленты на 31 декабря</b>			

## Комментарий

Пункт 33 МСФО (IAS) 7 допускает представление уплаченных процентов в составе операционной или финансовой деятельности, а полученных процентов - в составе операционной или инвестиционной деятельности, в зависимости от того, какой вариант представления организация считает более уместным. Группа решила классифицировать полученные и уплаченные проценты как денежные потоки от операционной деятельности.

## **EY | Совершенствуя бизнес, улучшаем мир**

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

**Многопрофильные команды компании EY представлены в более чем 150 странах мира. Используя данные и технологии, мы обеспечиваем доверие к информации, подтверждая ее достоверность, а также помогаем клиентам расширять, трансформировать и успешно вести свою деятельность.**

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

Название EY относится к глобальной организации и может относиться к одной или нескольким компаниям, входящим в состав Ernst & Young Global Limited, каждая из которых является отдельным юридическим лицом. Ernst & Young Global Limited, юридическое лицо, созданное в соответствии с законодательством Великобритании, является компанией, ограниченной гарантиями ее участников, и не оказывает услуг клиентам. С информацией о том, как компания EY собирает и использует персональные данные, а также с описанием прав физических лиц, предусмотренных законодательством о защите данных, можно ознакомиться по адресу: [ey.com/privacy](http://ey.com/privacy). Более подробная информация представлена на нашем сайте: [ey.com](http://ey.com).

### **Информация о Группе EY по вопросам Международных стандартов финансовой отчетности**

Глобальный набор стандартов бухгалтерского учета обеспечивает мировую экономику универсальным методом оценки и сравнения финансовых результатов деятельности компаний. Организации, применяющие или переходящие на Международные стандарты финансовой отчетности (МСФО), нуждаются в авторитетном и своевременном руководстве, поскольку стандарты периодически изменяются. Влияние таких изменений выходит за рамки бухгалтерского учета и составления отчетности и затрагивает основные принимаемые деловые решения. Мы разработали обширную глобальную базу ресурсов – персонала и знаний, – чтобы помочь нашим клиентам применять МСФО и поддерживать рабочие группы клиентов. Поскольку мы понимаем, что вам необходимо персонализированное обслуживание, а также единообразие применяемых методик, мы стремимся предлагать вам свое углубленное знание предмета, обширный отраслевой опыт и новейшие методы, разработанные по результатам нашей работы по всему миру.

© 2022 EYGM Limited.  
Все права защищены.

EYG № 006923-22Gb1  
ED None

UKC-024271.indd (Великобритания) 07/22.

Оформление выполнено компанией Creative London.



В рамках обязательства EY по минимизации воздействия на окружающую среду настоящий документ был отпечатан на бумаге с высоким содержанием переработанных компонентов.

Информация, содержащаяся в настоящей публикации, предназначена лишь для общего ознакомления и не может считаться консультацией по вопросам бухгалтерского учета, налогообложения и прочих профессиональным вопросам. По всем конкретным вопросам следует обращаться к специалисту по соответствующему направлению.

Настоящая публикация содержит материалы, защищенные авторским правом Фонда МСФО, все права в отношении которых защищены. EY получила разрешение от Фонда МСФО на воспроизведение таких материалов. Третьим лицам не предоставляется никакого разрешения на воспроизведение или распространение таких материалов. Полную информацию об МСФО и работе Фонда МСФО можно получить по адресу: <http://eifrs.ifrs.org>.