



НОВЫЕ ВЫЗОВЫ
НОВЫЕ РЕШЕНИЯ

ГРУППА «АБВ»

МОДЕЛЬ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ СОКРАЩЕННОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

ЗА ШЕСТИМЕСЯЧНЫЙ ПЕРИОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 30 ИЮНЯ 2023 Г.

Введение

Данная публикация является иллюстративным примером промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности ПАО «АБВ» (далее также – «АБВ» или «Компания») и его дочерних предприятий (совместно именуемые «Группа», «Группа АБВ»), которая подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее также – «МСФО») (далее также – «консолидированная финансовая отчетность» или «финансовая отчетность»).

Настоящая финансовая отчетность составлена в соответствии с МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность» и должна использоваться вместе с годовой финансовой отчетностью Группы на 31 декабря 2022 г.

Группа является вымышленным крупным производителем машиностроительной отрасли, акции материнской компании которой котируются на бирже. Материнская компания зарегистрирована в Российской Федерации. Валютой представления финансовой отчетности Группы является российский рубль.

Операции, события и обстоятельства, отраженные в данном примере, мы считаем наиболее распространенными для широкого круга компаний в широком спектре отраслей нефинансового сектора экономики.

Как использовать эту иллюстративную финансовую отчетность

Мы рекомендуем пользователям данной публикации готовить раскрытие информации, уместной для конкретного предприятия, включая информацию, относящуюся к иным операциям, существенным для данного предприятия (если таковые имеются), помимо проиллюстрированных в данном примере. Обращаем внимание на то, что соответствие любым нормативным требованиям конкретных фондовых рынков или юрисдикций, а также отражение требований о раскрытии информации, которые применяются, главным образом, к регулируемым или специализированным отраслям не являлись целями создания данного иллюстративного примера.

Формат и содержание промежуточной сокращенной финансовой отчетности

В данном примере мы предлагаем структуру, в которой примечания к финансовой отчетности организованы в соответствии с их характером и нашим взглядом на степень важности той или иной информации, что приводит, на наш взгляд, к повышению эффективности представления финансовой отчетности за счет предоставления пользователям возможности легче находить и анализировать необходимую им информацию.

Вместе с тем мы отмечаем, что предприятия, тщательно оценив свои конкретные обстоятельства и предпочтения основных пользователей, могут предложить другие форматы представления примечаний к финансовой отчетности.

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

МСФО по состоянию на 31 мая 2023 г.

Данная иллюстративная финансовая отчетность не предусматривает досрочного применения стандартов, поправок или интерпретаций до даты их вступления в силу. В настоящей финансовой отчетности использовались стандарты, выпущенные по состоянию на 31 мая 2023 г. и вступающие в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 г. Соответственно, необходимо иметь в виду, что данная иллюстративная финансовая отчетность потребует периодического обновления по мере выпуска и/или пересмотра стандартов.

Кроме того, пользователям данной публикации рекомендуется убедиться, что требования МСФО не изменились между 31 мая 2023 г. и датой утверждения их финансовой отчетности к выпуску. Также обращаем внимание на то, что, если финансовый год предприятия отличается от календарного года, некоторые новые и пересмотренные стандарты, применяемые в данной иллюстративной финансовой отчетности, могут оказаться неприменимыми.

ПАО «АБВ»

Промежуточная сокращенная консолидированная
финансовая отчетность

*за шестимесячный период,
закончившийся 30 июня 2023 г.*

ПАО «АБВ»

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность
за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2023 г.

(в миллионах российских рублей)

Содержание

Заключение по результатам обзорной проверки промежуточной финансовой информации 4

Промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о прибыли или убытке	5
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о совокупном доходе.....	6
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о финансовом положении	7
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о движении денежных средств..	9
Промежуточный сокращенный консолидированный отчет об изменениях в капитале	11

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

1. Информация о компании и Группе	13
2. Основа подготовки отчетности	14
3. Изменения в учетной политике.....	14
4. Прекращенная деятельность	17
5. Сегментная информация	19
6. Связанные стороны	21
7. Выручка	23
8. Тест на обесценение гудвила и нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования (СПИ).....	24
9. Основные средства	27
10. Финансовые активы и обязательства	27
11. Налоги на прибыль	31
12. Денежные средства и их эквиваленты	31
13. Оценочные обязательства	31
14. Договорные обязательства по будущим операциям и условные обязательства.....	31
15. Капитал	32
16. События после отчетной даты	32

Заключение по результатам обзорной проверки промежуточной финансовой информации

В настоящей публикации не иллюстрируется.

ПАО «АБВ»

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет
о прибыли или убытке

за шестимесячный период, закончившийся 30 июня

(в миллионах российских рублей)

		Неаудированные	
	Прим.	2023 г.	2022 г.
Продолжающаяся деятельность			
Выручка			
Выручка от реализации станков и инструментов	7	XXX	XXX
Выручка от оказания услуг по проектированию и строительству	7	XXX	XXX
		XXX	XXX
Себестоимость реализованной продукции и услуг		XXX	XXX
Валовая прибыль		XXX	XXX
Коммерческие расходы		XXX	XXX
Общехозяйственные и административные расходы		XXX	XXX
Расходы по ожидаемым кредитным убыткам		XXX	XXX
Прочие операционные доходы		XXX	XXX
Прочие операционные расходы		XXX	XXX
Прибыль от операционной деятельности		XXX	XXX
Финансовые доходы		XXX	XXX
Финансовые расходы		XXX	XXX
Доля в прибыли ассоциированного и совместного предприятий		XXX	XXX
Прибыль до налогообложения от продолжающейся деятельности		XXX	XXX
Расход по налогу на прибыль	11	XXX	XXX
Чистая прибыль от продолжающейся деятельности за период		XXX	XXX
Прекращенная деятельность			
Чистая прибыль от прекращенной деятельности за период	4	XXX	XXX
Чистая прибыль за период		XXX	XXX
Относящаяся к:			
Акционерам материнской компании		XXX	XXX
Неконтролирующим долям участия		XXX	XXX
Прибыль на акцию, приходящаяся на долю акционеров компании АБВ (базовая и разводненная)		XXX	XXX
Прибыль на акцию в отношении прибыли от продолжающейся деятельности, приходящаяся на долю акционеров компании АБВ (базовая и разводненная)		XXX	XXX
Прибыль на акцию в отношении прибыли от прекращенной деятельности, приходящаяся на долю акционеров компании АБВ (базовая и разводненная)		XXX	XXX

Иванов И.И.,
генеральный директор
ПАО «АБВ»

10 августа 2023 г.

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

ПАО «АБВ»

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет
о совокупном доходе

за шестимесячный период, закончившийся 30 июня

(в миллионах российских рублей)

Прим.	Неаудированные	
	2023 г.	2022 г.
Чистая прибыль за период	XXX	XXX
Прочий совокупный доход		
Прочий совокупный доход, подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах, за вычетом налога		
Курсовые разницы при пересчете отчетности дочерних зарубежных предприятий в валюту представления отчетности	XXX	XXX
Курсовые разницы при пересчете отчетности ассоциированного зарубежного предприятия в валюту представления отчетности	XXX	XXX
Доход по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	XXX	XXX
	XXX	XXX
Прочий совокупный доход, не подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах, за вычетом налога		
Доход по долевым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	10 XXX	XXX
Расходы от переоценки обязательств по вознаграждениям работникам по планам с установленными выплатами	XXX	XXX
	XXX	XXX
Итого прочий совокупный доход за период, за вычетом налога	XXX	XXX
Итого совокупный доход за период, за вычетом налога	XXX	XXX
Относящийся к:		
Акционерам материнской компании	XXX	XXX
Неконтролирующим долям участия	XXX	XXX
	XXX	XXX

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

ПАО «АБВ»

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет
о финансовом положении

по состоянию на

(в миллионах российских рублей)

		Неаудированные На 30 июня 2023 г.	Аудированные На 31 декабря 2022 г.
	Прим.		
Активы			
Внеоборотные активы			
Основные средства	9	XXX	XXX
Активы в форме права пользования		XXX	XXX
Нематериальные активы		XXX	XXX
Гудвил	8	XXX	XXX
Авансы на приобретение основных средств		XXX	XXX
Инвестиции в совместное предприятие		XXX	XXX
Инвестиции в ассоциированное предприятие		XXX	XXX
Инвестиции в долевые и долговые финансовые инструменты	10	XXX	XXX
Отложенные налоговые активы		XXX	XXX
		XXX	XXX
Оборотные активы			
Запасы		XXX	XXX
Дебиторская задолженность	10	XXX	XXX
Активы по договору		XXX	XXX
Инвестиции в долевые и долговые финансовые инструменты	10	XXX	XXX
Денежные средства и их эквиваленты	12	XXX	XXX
		XXX	XXX
Активы прекращенной деятельности	4	–	XXX
		XXX	XXX
Итого активы		XXX	XXX
Капитал и обязательства			
Капитал			
Капитал, относящийся к акционерам материнской компании			
Уставный капитал		XXX	XXX
Собственные выкупленные акции		XXX	XXX
Эмиссионный доход		XXX	XXX
Курсовые разницы при пересчете отчетности зарубежных подразделений в валюту представления отчетности		XXX	XXX
Доходы по долговым финансовым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		XXX	XXX
Доходы по долевым финансовым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		XXX	XXX
Доходы от переоценки обязательств по вознаграждениям работникам по планам с установленными выплатами		XXX	XXX
Резерв от переоценки основных средств		XXX	XXX
Накопленная прибыль		XXX	XXX
Резервы, относящиеся к прекращенной деятельности	4	–	XXX
		XXX	XXX
Неконтролирующие доли участия (продолжающаяся деятельность)		XXX	XXX
Неконтролирующие доли участия (прекращенная деятельность)		–	XXX
		XXX	XXX

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

ПАО «АБВ»

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет
о финансовом положении (продолжение)

		Неаудированные На 30 июня 2023 г.	Аудированные На 31 декабря 2022 г.
	Прим.		
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные кредиты и займы	10	XXX	XXX
Обязательства по вознаграждениям работникам		XXX	XXX
Обязательства по договору		XXX	XXX
Обязательства по аренде		XXX	XXX
Оценочные обязательства	13	XXX	XXX
Выпущенные финансовые гарантии	6	XXX	XXX
Отложенные налоговые обязательства		XXX	XXX
Государственные субсидии		XXX	XXX
Прочие долгосрочные финансовые обязательства		XXX	XXX
Прочие долгосрочные нефинансовые обязательства		XXX	XXX
		XXX	XXX
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные кредиты и займы и краткосрочная часть долгосрочных кредитов и займов	10	XXX	XXX
Кредиторская задолженность		XXX	XXX
Обязательства по вознаграждениям работникам		XXX	XXX
Обязательства по договору		XXX	XXX
Обязательства по аренде		XXX	XXX
Налог на прибыль к уплате		XXX	XXX
Прочие налоги и пошлины к уплате		XXX	XXX
Оценочные обязательства	13	XXX	XXX
Выпущенные финансовые гарантии	6	XXX	XXX
Государственные субсидии		XXX	XXX
		XXX	XXX
Обязательства, непосредственно связанные с прекращенной деятельностью	4	–	XXX
		XXX	XXX
Итого обязательства		XXX	XXX
Итого капитал и обязательства		XXX	XXX

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

ПАО «АБВ»

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет
о движении денежных средств

за шестимесячный период, закончившийся 30 июня

(в миллионах российских рублей)

		Неаудированные	
	Прим.	2023 г.	2022 г.
Операционная деятельность			
Прибыль до налогообложения от продолжающейся деятельности		XXX	XXX
Прибыль до налогообложения от прекращенной деятельности	4	XXX	XXX
<i>Корректировки для приведения в соответствие прибыли за период и чистых денежных средств от операционной деятельности</i>			
Амортизация основных средств, нематериальных активов и активов в форме права пользования		XXX	XXX
Прибыль от выбытия объектов основных средств	9	XXX	XXX
Финансовые доходы		XXX	XXX
Финансовые расходы		XXX	XXX
Списание запасов до чистой стоимости реализации		–	XXX
Прибыль по курсовым разницам		XXX	XXX
Доходы от списания кредиторской задолженности		–	XXX
Доля в прибыли ассоциированного и совместного предприятий		XXX	XXX
Изменение резерва по ожидаемым кредитным убыткам		XXX	XXX
Изменения в оценочных обязательствах, государственных субсидиях, обязательствах по планам с установленными выплатами и прочих долгосрочных обязательствах		XXX	XXX
		XXX	XXX
<i>Изменения в оборотном капитале</i>			
Запасы		XXX	XXX
Дебиторская задолженность		XXX	XXX
Активы по договору		XXX	XXX
Кредиторская и прочая задолженность		XXX	XXX
Обязательства по договору		XXX	XXX
		XXX	XXX
Налог на прибыль уплаченный		XXX	XXX
Проценты уплаченные		XXX	XXX
Чистое поступление денежных средств по операционной деятельности		XXX	XXX
Инвестиционная деятельность			
Поступления от продажи прекращенной деятельности, за вычетом выбывших денежных средств	4	XXX	–
Приобретение основных средств и нематериальных активов		XXX	XXX
Выбытие основных средств и нематериальных активов		XXX	XXX
Поступление государственных субсидий		XXX	XXX
Проценты полученные		XXX	XXX
Чистое расходование денежных средств по инвестиционной деятельности		XXX	XXX

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

ПАО «АБВ»

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет
о движении денежных средств (продолжение)

		Неаудированные	
	Прим.	2023 г.	2022 г.
Финансовая деятельность			
Дивиденды, уплаченные материнской компанией акционерам	15	XXX	–
Поступления по кредитам и займам	10	XXX	XXX
Погашение кредитов и займов	10	XXX	XXX
Погашение обязательств по аренде, не включая проценты		XXX	XXX
Выкуп собственных акций	15	–	XXX
Чистое поступление/(расходование) денежных средств по финансовой деятельности		XXX	XXX
Эффект курсовых разниц на денежные средства и их эквиваленты		XXX	XXX
Эффект изменения резерва под ожидаемые кредитные убытки по денежным средствам и их эквивалентам		XXX	XXX
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	12	XXX	XXX
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов за период		XXX	XXX
Денежные средства и их эквиваленты на 30 июня	12	XXX	XXX

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет о движении денежных средств включает суммы, относящиеся к прекращенной деятельности (Примечание 4).

ПАО «АБВ»

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет об изменениях в капитале
за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2023 г.

(в миллионах российских рублей)

	Уставный капитал	Собственные выкупленные акции	Эмиссионный доход	Курсовые разницы при пересчете отчетности зарубежных подразделений в валюту представления отчетности	Доход по долговым финансовым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Доход по долевым финансовым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Доход от переоценки обязательств по вознаграждениям работникам по планам с установленными выплатами	Резерв от переоценки основных средств	Накопленная прибыль	Резервы, относящиеся к прекращенной деятельности	Итого	Неконтролирующие доли участия (продолжающаяся деятельность)	Неконтролирующие доли участия (прекращенная деятельность)	Капитал, всего
На 31 декабря 2022 г.	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX
Чистая прибыль за период	-	-	-	-	-	-	-	-	XXX	-	XXX	XXX	XXX	XXX
Итого прочий совокупный доход за период, за вычетом налога	-	-	-	XXX	XXX	XXX	XXX	-	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX
Итого совокупный доход за период, за вычетом налога	-	-	-	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX
Перевод резерва и прекращение признания неконтролирующей доли в результате выбытия прекращенной деятельности (Примечание 4)	-	-	-	-	-	-	-	-	XXX	XXX	-	-	XXX	-
Безвозмездный выпуск финансовых гарантий в интересах сторон под общим контролем (Примечание 6)	-	-	-	-	-	-	-	-	XXX	-	XXX	-	-	XXX
Дивиденды, объявленные материнской компанией акционерам (Примечание 15)	-	-	-	-	-	-	-	-	XXX	-	XXX	-	-	XXX
На 30 июня 2023 г. (неаудированные)	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	-	XXX	XXX	-	XXX

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

ПАО «АБВ»

Промежуточный сокращенный консолидированный отчет об изменениях в капитале
(продолжение)

за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2022 г.

	Уставный капитал	Собственные выкупленные акции	Эмиссионный доход	Курсовые разницы при пересчете отчетности зарубежных подразделений в валюту представления отчетности	Доход по долговым финансовым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Доход по долевым финансовым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Доход от переоценки обязательств по вознаграждениям работникам по планам с установленными выплатами	Резерв от переоценки основных средств	Накопленная прибыль	Итого	Неконтролирующие доли участия	Капитал, всего
На 31 декабря 2021 г.	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx
Чистая прибыль за период	-	-	-	-	-	-	-	-	xxx	xxx	xxx	xxx
Итого прочий совокупный доход за период, за вычетом налога	-	-	-	xxx	xxx	xxx	xxx	-	xxx	xxx	xxx	xxx
Итого совокупный доход за период, за вычетом налога	-	-	-	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx
Выкуп собственных акций (Примечание 15)	-	xxx	xxx	-	-	-	-	-	-	xxx	-	xxx
На 30 июня 2022 г. (неаудированные)	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx

Прилагаемые примечания являются неотъемлемой частью данной промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности.

ПАО «АБВ»

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности

за шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2023 г.

(в миллионах российских рублей)

1. Информация о компании и Группе

ПАО «АБВ» (далее также – «АБВ» или «Компания») является холдинговой компанией, владеющей предприятиями, занимающимися производством и реализацией станков с числовым программным управлением (далее также – «ЧПУ»), электроинструментов и сопутствующего оборудования, а также строительством промышленных объектов под ключ на основе производственных линий станков с ЧПУ.

Данная промежуточная сокращенная консолидированная финансовая отчетность утверждена к выпуску в соответствии с решением Совета Директоров АБВ от 10 августа 2023 г.

20 февраля 2023 г. Группа завершила сделку по продаже China Equipment Ltd. Данное предприятие на 31 декабря 2022 г. было классифицировано в финансовой отчетности как прекращенная деятельность (Примечание 4).

Влияние геополитической ситуации

В 2023 году продолжающийся конфликт, связанный с Украиной, и вызванное этим обострение геополитической напряженности оказали влияние на экономику Российской Федерации. Европейский союз, США и ряд других стран в период конфликта, в т.ч. 2023 году, вводили новые санкции в отношении ряда российских государственных и коммерческих организаций, включая банки, физических лиц и определенных отраслей экономики, а также ограничения на определенные виды операций, включающие блокировку денежных средств на счетах в иностранных банках и блокировку выплат по еврооблигациям РФ и российских компаний. Некоторые международные компании заявили о приостановлении деятельности в России или о прекращении поставок продукции в Россию. Это привело к росту волатильности на фондовых и валютных рынках. В Российской Федерации были введены временные экономические меры ограничительного характера, включающие в том числе запрет в отношении предоставления резидентами займов нерезидентам в иностранной валюте, зачисления резидентами иностранной валюты на свои счета в зарубежных банках, ограничения осуществления выплат по ценным бумагам иностранным инвесторам, ограничения в отношении заключения сделок с лицами ряда иностранных государств.

Группа продолжает оценивать влияние данных событий и изменений микро- и макроэкономических условий на свою деятельность, финансовое положение и финансовые результаты.

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

2. Основа подготовки отчетности

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

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

3. Изменения в учетной политике

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

Учетная политика, принятая при составлении промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности, соответствует политике, применявшейся при составлении годовой консолидированной финансовой отчетности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2022 г., за исключением принятых новых стандартов, вступивших в силу на 1 января 2023 г.

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

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», включая поправки

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» рассматривает вопросы признания и оценки, представления и раскрытия информации о договорах страхования и заменяет собой МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования». МСФО (IFRS) 17 применяется ко всем видам договоров страхования независимо от вида организации, которая выпускает их, а также к определенным гарантиям и финансовым инструментам с условиями дискреционного участия. Однако стандарт содержит ряд исключений из сферы его применения. В частности, он не применяется к следующим операциям, стороной которых является Группа:

- ▶ к гарантиям, предоставленным производителем, дилером или розничным торговцем в связи с продажей своих товаров или услуг покупателю;
- ▶ к активам и обязательствам работодателей по программам вознаграждений работникам;
- ▶ к предусмотренным договором правам или предусмотренным договором обязанностям, которые зависят от будущего использования или права на использование нефинансового объекта (например, по некоторым лицензионным платежам, роялти, переменным и прочим условным арендным платежам и аналогичным статьям);
- ▶ к гарантиям ликвидационной стоимости, предоставленным производителем, дилером или розничным торговцем, и гарантиям ликвидационной стоимости, предоставленным арендатором, если они встроены в условия аренды;

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

3. Изменения в учетной политике (продолжение)

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

- ▶ к договорам финансовой гарантии, за исключением случаев, когда выпустившая их сторона ранее в явной форме заявляла, что рассматривает такие договоры как договоры страхования, и учитывала их в порядке, применимом к договорам страхования. Данная сторона должна принять решение о применении к таким договорам финансовой гарантии либо МСФО (IFRS) 17, либо МСФО (IAS) 32 «*Финансовые инструменты: представление*», МСФО (IFRS) 7 «*Финансовые инструменты: раскрытие информации*» и МСФО (IFRS) 9 «*Финансовые инструменты*». Сторона, выпустившая договор, может принимать такое решение в отношении каждого договора в отдельности, однако решение, принятое по каждому договору, не может быть впоследствии пересмотрено. В прошлом, Группа не выпускала договоры финансовой гарантии. Первые такие договоры были выпущены в текущем отчетном периоде и Группа применяет к ним требования МСФО (IAS) 32 «*Финансовые инструменты: представление*», МСФО (IFRS) 7 «*Финансовые инструменты: раскрытие информации*» и МСФО (IFRS) 9 «*Финансовые инструменты*» (см. ниже подраздел «Новые виды операций и учетная политика, примененная к ним впервые»);
- ▶ к условному возмещению, подлежащему уплате или получению, в сделке по объединению бизнесов;
- ▶ к договорам страхования, по которым организация является держателем полиса, за исключением случаев, когда такие договоры являются удерживаемыми договорами перестрахования.

Таким образом данный стандарт к Группе неприменим.

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

Данные поправки содержат руководство и примеры, помогающие организациям применять суждения о существенности при раскрытии информации об учетной политике. Поправки заменяют требование о раскрытии организациями «значительных положений» учетной политики на требование о раскрытии «существенной информации» об учетной политике, а также вводят дополнительные указания относительно того, как организации должны применять понятие существенности при принятии решений о раскрытии информации об учетной политике. Группа пришла к выводу, что данные поправки неприменимы к ее промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности поскольку положения учетной политики раскрываются в ее годовой консолидированной финансовой отчетности. Группа ожидает, что принятие данных поправок приведет к незначительным изменениям в объеме и составе раскрываемой ею в годовой консолидированной финансовой отчетности информации об учетной политике, поскольку ее текущая практика в целом соответствовала новым требованиям.

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

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

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной
финансовой отчетности (продолжение)

3. Изменения в учетной политике (продолжение)

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

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

Согласно данным поправкам, исключение при первоначальном признании не применяется к операциям, которые при их первоначальном признании приводят к признанию налогооблагаемых и вычитаемых разниц в равных суммах. Применение исключения согласно поправкам, ограничивается ситуациями, когда при первоначальном признании актива в форме права пользования и обязательства по аренде или обязательства в отношении затрат по выводу актива из эксплуатации и соответствующего увеличения стоимости актива, возникают неодинаковые по суммам налогооблагаемые и вычитаемые разницы. При этом даже при возникновении в результате транзакции равных налогооблагаемых и вычитаемых разниц, возможно признание отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов в неодинаковых суммах с отнесением разницы в состав прибыли или убытка за период. В частности, это может быть следствием невозмещаемости отложенного налогового актива или разных ставок налога, применяемых к вычитаемым и налогооблагаемым разницам. Поскольку текущая учетная политика Группы уже соответствует данным поправкам, их первое применение не оказало влияния на ее финансовую отчетность.

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

Поправки, выпущенные 23 мая 2023 г., предусматривают следующее:

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

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

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

Новые виды операций и учетная политика, примененная к ним впервые

Финансовые гарантии выданные

В текущем промежуточном отчетном периоде Группой в качестве гаранта были впервые выпущены договоры финансовой гарантии в интересах связанных сторон под общим контролем в отношении привлеченного ими банковского финансирования. Некоторые договоры были выпущены с уплатой вознаграждения, соответствующего рыночным ставкам, а другие безвозмездно. Учетная политика, применяемая Группой к выпущенным договорам финансовой гарантии описана ниже.

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной
финансовой отчетности (продолжение)

3. Изменения в учетной политике (продолжение)

**Новые виды операций и учетная политика, примененная к ним впервые
(продолжение)**

При первоначальном признании выпущенного договора финансовой гарантии Группа оценивает его по справедливой стоимости. Если договор финансовой гарантии был заключен с несвязанной стороной или со связанной стороной, но на рыночных условиях, в отсутствие свидетельств об обратном, его справедливая стоимость на дату первоначального признания, будет равна величине полученной премии. Если же договор финансовой гарантии был выпущен безвозмездно в интересах связанной стороны под общим контролем, его справедливая стоимость, определенная в соответствии с МСФО 13 «Оценка справедливой стоимости», отражается как распределение конечному контролирующему акционеру.

Впоследствии выпущенные финансовые гарантии оцениваются по наибольшей из следующих двух величин:

- ▶ суммы резерва под ожидаемые кредитные убытки, определенной в соответствии с требованиями по обесценению в МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»; и
- ▶ первоначально признанной суммы за вычетом, когда уместно, общей величины дохода, признанного в соответствии с МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями». Как правило, справедливая стоимость финансовой гарантии, определенная при первоначальном признании, амортизируется в течение срока действия гарантии на равномерной основе.

В отчете о финансовом положении выпущенные финансовые гарантии отражаются отдельной строкой. В отчете о прибыли или убытке Группа представляет амортизацию первоначальной справедливой стоимости финансовой гарантии (премии) в качестве финансового дохода, а доходы или расходы от переоценки резерва под ожидаемые кредитные убытки в составе строки «Расходы по ожидаемым кредитным убыткам». При этом при признании восстановления убытков от обесценения, Группа ограничивает суммы дохода от восстановления убытков от обесценения накопленной суммой убытков от обесценения, признанных за прошлые периоды.

4. Прекращенная деятельность

По состоянию на 31 декабря 2022 г. China Equipment Ltd. была классифицирована как прекращенная деятельность (выбывающая группа). Бизнес China Equipment Ltd. представлял собой значительную географическую область деятельности Группы и часть сегмента «Станкостроение».

20 февраля 2023 г. Группа отразила выбытие China Equipment Ltd. за XXX и признала прибыль от продажи в сумме XXX.

Вся сумма вознаграждения от продажи была получена денежными средствами в первой половине 2023 года.

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

4. Прекращенная деятельность (продолжение)

Результаты прекращенной деятельности за шесть месяцев по 30 июня представлены следующим образом:

	2023 г.*	2022 г.
Выручка от реализации микрочипов к станкам с ЧПУ	XXX	XXX
	XXX	XXX
Себестоимость реализованной продукции	XXX	XXX
Валовая прибыль	XXX	XXX
Коммерческие расходы	XXX	XXX
Общехозяйственные и административные расходы	XXX	XXX
Прочие операционные доходы	XXX	XXX
Прочие операционные расходы	XXX	XXX
Финансовые доходы	XXX	XXX
Финансовые расходы	XXX	XXX
Прибыль до налогообложения, заработанная прекращенной деятельностью за период	XXX	XXX
Расход по налогу на прибыль	XXX	XXX
Чистая прибыль, заработанная прекращенной деятельностью за период	XXX	XXX
Прибыль от продажи прекращенной деятельности, включая реклассификацию накопленных положительных курсовых разниц, возникших при пересчете отчетности прекращенной деятельности в валюту представления отчетности (Примечание 15)	XXX	–
Расход по налогу на прибыль, относящийся к продаже/обесценению прекращенной деятельности	XXX	XXX
Прибыль после налогообложения от продажи прекращенной деятельности	XXX	XXX
Чистая прибыль от прекращенной деятельности за период, относящаяся к:		
Акционерам материнской компании	XXX	XXX
Неконтролирующим долям участия	XXX	XXX
	XXX	XXX

* Суммы отражают показатели деятельности за период до даты продажи, произошедшей 20 февраля 2023 г.

Чистые денежные потоки, возникшие в результате продажи China Equipment Ltd. представлены ниже:

Денежные средства, полученные от продажи прекращенной деятельности	XXX
Денежные средства, выбывшие в составе прекращенной деятельности	XXX
Чистый денежный приток на дату выбытия	XXX

Чистое поступление/(выбытие) денежных средств China Equipment Ltd. за шесть месяцев по 30 июня представлено в следующей таблице:

	2023 г.*	2022 г.
Операционная деятельность	XXX	XXX
Инвестиционная деятельность	XXX	XXX
Финансовая деятельность	XXX	XXX

* Суммы отражают показатели деятельности за период до даты продажи, произошедшей 20 февраля 2023 г.

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

4. Прекращенная деятельность (продолжение)

China Equipment Ltd. была продана до 30 июня 2023 г., поэтому активы и обязательства, классифицированные как предназначенные для продажи, не отражаются в отчете о финансовом положении на эту дату.

5. Сегментная информация

Сегментная информация представлена, включая прекращенную деятельность (Примечание 4), так как таким образом информация анализируется руководством.

За шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2023 г.:

	Станкостроение	Строительство промышленных объектов под ключ на основе производ- ственных линий станков с ЧПУ	Производство и реализация электро- инструментов и сопутствующих товаров оптовым и розничным клиентам	Корректировки и исключения	Итого
Выручка					
Продажи внешним покупателям	XXX	XXX	XXX	–	XXX
Межсегментные продажи	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX
Итого выручка	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX
Себестоимость реализованной продукции и услуг*	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX
Коммерческие расходы*	XXX	XXX	XXX	–	XXX
Общехозяйственные и административные расходы*	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX
Расходы по ожидаемым кредитным убыткам	XXX	XXX	XXX	–	XXX
Прочие операционные доходы	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX
Прочие операционные расходы	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX
Результат сегмента – EBITDA	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX

* Не включая амортизацию основных средств, активов в форме права пользования и нематериальных активов.

За шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2022 г.:

	Станкостроение	Строительство промышленных объектов под ключ на основе производ- ственных линий станков с ЧПУ	Производство и реализация электро- инструментов и сопутствующих товаров оптовым и розничным клиентам	Корректировки и исключения	Итого
Выручка					
Продажи внешним покупателям	XXX	XXX	XXX	–	XXX
Межсегментные продажи	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX
Итого выручка	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX
Себестоимость реализованной продукции и услуг*	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX
Коммерческие расходы*	XXX	XXX	XXX	–	XXX
Общехозяйственные и административные расходы*	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX
Расходы по ожидаемым кредитным убыткам	XXX	XXX	XXX	–	XXX
Прочие операционные доходы	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX
Прочие операционные расходы	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX
Результат сегмента – EBITDA	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX

* Не включая амортизацию основных средств, активов в форме права пользования и нематериальных активов.

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

5. Сегментная информация (продолжение)

В таблице ниже представлена сверка показателя EBITDA по сегментам и финансовых результатов, представленных в консолидированном отчете о прибыли или убытке:

За шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2023 г.:

	Станкостроение	Строительство промышленных объектов под ключ на основе производственных линий станков с ЧПУ	Производство и реализация электроинструментов и сопутствующих товаров оптовым и розничным клиентам	Корректировки и исключения	Итого
EBITDA	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx
Элиминация эффекта межсегментных продаж	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx
Амортизация	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx
Прибыль от операционной деятельности					xxx
Нераспределяемые доходы и расходы					
Финансовые доходы и расходы, нетто					xxx
Доля в прибыли ассоциированного и совместного предприятий					xxx
Исключение прибыли до налогообложения от прекращенной деятельности					
Прибыль до налогообложения от прекращенной деятельности					xxx
Прибыль до налогообложения от продолжающейся деятельности					xxx

За шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2022 г.:

	Станкостроение	Строительство промышленных объектов под ключ на основе производственных линий станков с ЧПУ	Производство и реализация электроинструментов и сопутствующих товаров оптовым и розничным клиентам	Корректировки и исключения	Итого
EBITDA	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx
Элиминация эффекта межсегментных продаж	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx
Амортизация	xxx	xxx	xxx	xxx	xxx
Прибыль от операционной деятельности					xxx
Нераспределяемые доходы и расходы					
Финансовые доходы и расходы, нетто					xxx
Доля в прибыли ассоциированного и совместного предприятий					xxx
Исключение прибыли до налогообложения от прекращенной деятельности					
Прибыль до налогообложения от прекращенной деятельности					xxx
Прибыль до налогообложения от продолжающейся деятельности					xxx

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

5. Сегментная информация (продолжение)

Руководство Группы пришло к выводу, что ее деятельность не носит «ярко выраженный сезонный характер» согласно определению этого термина в МСФО (IAS) 34.

Оценка активов и обязательств отдельных сегментов изменилась несущественно в сравнении с информацией, раскрытой в предыдущей годовой финансовой отчетности Группы.

6. Связанные стороны

Операции со связанными сторонами

Задолженности и обороты по взаимоотношениям со связанными сторонами представлены ниже:

	Задолженность связанных сторон		Задолженность перед связанными сторонами	
	На 30 июня 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.	На 30 июня 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Займы выданные				
Компании под общим контролем	XXX	XXX	–	–
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	XXX	XXX	–	–
Займы полученные				
Конечная контролирующая сторона	–	–	XXX	XXX
Торговая задолженность				
АО «Стройпром»	–	–	XXX	XXX
ТОО «Астана Инструмент»	XXX	XXX	–	–
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	XXX	XXX	–	–
	XXX	XXX	XXX	XXX

Займы выданные и полученные, а также дебиторская и кредиторская задолженность по операциям со связанными сторонами являются необеспеченными. Проценты по торговой дебиторской и кредиторской задолженности по операциям со связанными сторонами не начисляются. Расходы на формирование резерва под ожидаемые кредитные убытки за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г., составили XXX по займам выданным и XXX по торговой дебиторской задолженности (30 июня 2022 г.: по займам выданным – ноль; по торговой дебиторской задолженности – ноль).

Операции за шестимесячный период, закончившийся 30 июня:

	Продажи связанным сторонам		Приобретения у связанных сторон	
	2023 г.	2022 г.	2023 г.	2022 г.
АО «Стройпром»	–	–	XXX	XXX
ТОО «Астана Инструмент»	XXX	XXX	–	–
	XXX	XXX	XXX	XXX

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной
финансовой отчетности (продолжение)

6. Связанные стороны (продолжение)

Операции со связанными сторонами (продолжение)

	Доходы по процентам		Расходы по процентам	
	2023 г.	2022 г.	2023 г.	2022 г.
Компании под общим контролем	XXX	XXX	–	–
Конечная контролирующая сторона	–	–	XXX	XXX
	XXX	XXX	XXX	XXX

Финансовые гарантии выданные

В текущем промежуточном отчетном периоде Группой в качестве гаранта были впервые выпущены договоры финансовой гарантии в интересах связанных сторон под общим контролем в отношении привлеченного ими банковского финансирования. Некоторые договоры были выпущены с уплатой вознаграждения, соответствующего рыночным ставкам, а другие безвозмездно. Общая сумма выданных гарантий за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г., составила XXX (30 июня 2022 г.: ноль), а полученное вознаграждение составило XXX (30 июня 2022 г.: ноль). Балансовая стоимость обязательств по финансовым гарантиям на 30 июня 2023 г. составила XXX (30 июня 2022 г.: ноль). В текущем и сравнительном периодах Группа не привлекала финансовые гарантии от связанных сторон.

В таблице ниже представлено распределение максимальной недисконтированной суммы выплат по финансовым гарантиям, выданным Группой. Выплата по гарантии относится на самый ранний период, в котором она может быть востребована.

	По требованию	Менее 3 месяцев	3-12 месяцев	От 1 до 2 лет	От 2 до 5 лет	Свыше 5 лет	Итого
30 июня 2023 г.	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	–	XXX
31 декабря 2022 г.	–	–	–	–	–	–	–

Группа ожидает, что от нее потребуются исполнение не всех финансовых гарантий до окончания срока их действия.

Вознаграждения ключевому управленческому персоналу

Общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу отражена в составе общехозяйственных и административных расходов и представлена следующим:

За шестимесячный период, закончившийся 30 июня:

	2023 г.	2022 г.
Заработная плата	XXX	XXX
Премии	XXX	XXX
Взносы на социальное страхование	XXX	XXX
Расходы по пенсионному плану с установленными выплатами	XXX	XXX
	XXX	XXX

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной
финансовой отчетности (продолжение)

7. Выручка

Информация по выручке Группы по договорам с покупателями в разрезе
отчетных сегментов

За шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2023 г.	Станкостроение	Строительство промышленных объектов под ключ на основе производ- ственных линий станков с ЧПУ	Производство и реализация электро- инструментов и сопутствующих товаров оптовым и розничным клиентам	Итого
Типы товаров и услуг				
Реализация станков с ЧПУ	XXX	–	–	XXX
Реализация услуг по техническому обслуживанию станков с ЧПУ	XXX	–	–	XXX
Реализация услуг по строительству промышленных объектов под ключ на основе производственных линий станков с ЧПУ	–	XXX	–	XXX
Реализация электроинструментов и сопутствующих товаров оптовым и розничным клиентам	–	–	XXX	XXX
Всего выручка по договорам с покупателями	XXX	XXX	XXX	XXX
Географические зоны				
Россия	XXX	XXX	XXX	XXX
Китай	XXX	XXX	XXX	XXX
Индия	XXX	XXX	XXX	XXX
Казахстан	XXX	XXX	XXX	XXX
Всего выручка по договорам с покупателями	XXX	XXX	XXX	XXX
Период признания выручки				
Выручка, признаваемая в определенный момент времени	XXX	–	XXX	XXX
Выручка, признаваемая в течение периода	XXX	XXX	–	XXX
Всего выручка по договорам с покупателями	XXX	XXX	XXX	XXX
За шестимесячный период, закончившийся 30 июня 2022 г.	Станкостроение	Строительство промышленных объектов под ключ на основе производ- ственных линий станков с ЧПУ	Производство и реализация электро- инструментов и сопутствующих товаров оптовым и розничным клиентам	Итого
Типы товаров и услуг				
Реализация станков с ЧПУ	XXX	–	–	XXX
Реализация услуг по техническому обслуживанию станков с ЧПУ	XXX	–	–	XXX
Реализация услуг по строительству промышленных объектов под ключ на основе производственных линий станков с ЧПУ	–	XXX	–	XXX
Реализация электроинструментов и сопутствующих товаров оптовым и розничным клиентам	–	–	XXX	XXX
Всего выручка по договорам с покупателями	XXX	XXX	XXX	XXX
Географические зоны				
Россия	XXX	XXX	XXX	XXX
Китай	XXX	XXX	XXX	XXX
Казахстан	XXX	XXX	XXX	XXX
Всего выручка по договорам с покупателями	XXX	XXX	XXX	XXX
Период признания выручки				
Выручка, признаваемая в определенный момент времени	XXX	–	XXX	XXX
Выручка, признаваемая в течение периода	XXX	XXX	–	XXX
Всего выручка по договорам с покупателями	XXX	XXX	XXX	XXX

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

7. Выручка (продолжение)

Информация по выручке Группы по договорам с покупателями в разрезе отчетных сегментов (продолжение)

Ниже представлена сверка выручки по договорам с покупателями и сумм, раскрытых в примечании «Сегментная информация»:

Выручка	За шестимесячный период, закончившийся					
	30 июня 2023 г.			30 июня 2022 г.		
	Станко-строение	Строительство промышленных объектов под ключ на основе производственных линий станков с ЧПУ	Производство и реализация электроинструментов и сопутствующих товаров оптовым и розничным клиентам	Станко-строение	Строительство промышленных объектов под ключ на основе производственных линий станков с ЧПУ	Производство и реализация электроинструментов и сопутствующих товаров оптовым и розничным клиентам
Продажи внешним покупателям	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX
Межсегментные продажи	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX
	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX
Межсегментные корректировки и исключения	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX
Итого выручка по договорам с покупателями	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX

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

8. Тест на обесценение гудвила и нематериальных активов с неопределенным сроком полезного использования (СПИ)

Гудвил и нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования тестируются на предмет обесценения ежегодно по состоянию на 31 декабря и когда обстоятельства указывают на то, что их балансовая стоимость может быть обесценена. Обесценение определяется путем оценки возмещаемой стоимости каждой ЕГДС, на которую распределены данные активы.

Балансовая стоимость гудвила и нематериальных активов с неопределенным СПИ, распределенная на соответствующие ЕГДС:

	На 30 июня 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.	
	Гудвил	Торговая марка	Гудвил	Торговая марка
Mumbai Machinery Ltd. (ЕГДС 1)	XXX	–	XXX	–
АО «Электроинструмент (ЕГДС 2)	XXX	XXX	XXX	XXX
	XXX	XXX	XXX	XXX

По состоянию на 31 декабря 2022 г. гудвил в сумме XXX, распределенный на бизнес-единицу China Equipment Ltd., классифицированную на 31 декабря 2022 г. в качестве выбывающей группы, был реклассифицирован в состав активов выбывающей группы (прекращенной деятельности). На 30 июня 2023 г. данная бизнес-единица была продана (Примечание 4).

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной
финансовой отчетности (продолжение)

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

Тестирование на обесценение ЕГДС

На 30 июня 2023 г. Группой был выявлен ряд внешних негативных индикаторов, таких как продолжающееся снижение индексов экономической активности и показателей роста станкостроительной отрасли в сравнении с ожиданиями, спад инвестиций в секторе промышленного производства в регионах присутствия Группы, а также новые санкции в отношении ряда российских государственных и коммерческих организаций. Группа провела тестирование на обесценение в отношении всех внеоборотных активов, включая НМА с неопределенным СПИ и гудвил. Тестирование всех активов проводилось на уровне соответствующих ЕГДС.

Mumbai Machinery Ltd. (ЕГДС 1)

На 30 июня 2023 г. была определена возмещаемая стоимость данного ЕГДС в размере XXX на основе расчета ценности использования, произведенного на базе прогнозируемого движения денежных средств, отраженного в финансовых бюджетах на пятилетний период. Ставка дисконтирования до налогообложения, применяемая к прогнозам движения денежных средств, составляет XXX% (31 декабря 2022 г.: XXX%), а прогноз денежных потоков за пределами прогнозируемого пятилетнего периода экстраполируются с использованием коэффициента роста XXX% (31 декабря 2022 г.: XXX%). Коэффициент роста сопоставим с прогнозами относительно долгосрочных средних темпов роста в электронной промышленности в Индии. Руководство Группы определило, что величина ценности использования данной ЕГДС превышала ее балансовую стоимость с учетом гудвила на XXX, в результате чего был сделан вывод об отсутствии обесценения.

АО «Электроинструмент» (ЕГДС 2)

На 30 июня 2023 г. была определена возмещаемая стоимость ЕГДС в размере XXX на основе расчета ценности использования, произведенного на базе прогнозируемого движения денежных средств, отраженного в финансовых бюджетах на пятилетний период. Ставка дисконтирования до налогообложения, применяемая к прогнозам движения денежных средств, составляет XXX% (31 декабря 2022 г.: XXX%), а прогноз денежных потоков за пределами прогнозируемого пятилетнего периода экстраполируются с использованием коэффициента роста XXX% (31 декабря 2022 г.: XXX%). Коэффициент роста сопоставим с прогнозами относительно долгосрочных средних темпов роста индустрии производства электроинструментов в Российской Федерации. Руководство Группы определило, что величина ценности использования данной ЕГДС на 30 июня 2023 г. превышала ее балансовую стоимость с учетом гудвила на XXX, в результате чего был сделан вывод об отсутствии обесценения на эту дату.

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной
финансовой отчетности (продолжение)

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

Тестирование на обесценение ЕГДС (продолжение)

Расчет ценности использования для всех ЕГДС, на которые распределен гудвил и нематериальные активы с неопределенным СПИ, наиболее чувствителен к следующим допущениям:

Ставки дисконтирования

Ставки дисконтирования представляют собой текущую рыночную оценку рисков, характерных для каждой ЕГДС, принимая во внимание временную стоимость денег и индивидуальные риски базовых активов, которые не учитывались в расчетах денежных потоков. Расчет ставки дисконтирования базируется на текущих условиях и обстоятельствах деятельности Группы и ее операционных сегментов и рассчитывается на основе средневзвешенной стоимости капитала (далее также – «WACC»). WACC учитывает как заемный, так и собственный капитал. Стоимость собственного капитала определяется как ожидаемая доходность инвестиций в Группу со стороны инвесторов. Стоимость долга зависит от процентных ставок по займам и кредитам, которые Группа обязана обслуживать.

На 30 июня 2023 г. возмещаемые стоимости ЕГДС 1 и ЕГДС 2 превышают их балансовые стоимости на XXX и XXX, соответственно. Повышение ставки дисконтирования до налогообложения на XXX% по ЕГДС 1 и XXX% по ЕГДС 2 с их текущего значения XXX% и XXX%, соответственно, приведет к тому, что возмещаемые стоимости ЕГДС 1 и ЕГДС 2 сравняются с их балансовыми стоимостями.

Инфляционный рост цены на сырье

Оценки получены из опубликованных индексов и иных данных для стран, в которых Группа закупает сырье и материалы. Руководство рассмотрело возможность более значительного, чем прогнозировалось, роста цен на сырье. Прогноз инфляции цен находится в диапазоне от XXX% до XXX% для ЕГДС 1 и от XXX% до XXX% для ЕГДС 2 в зависимости от страны закупки. Если цены на сырье будут в среднем на XXX% больше, чем прогнозируемый уровень, то по ЕГДС 1 будет признан убыток от обесценения на сумму XXX, а по ЕГДС 2 убыток от обесценения составит XXX.

*Темпы роста, используемые для экстраполяции денежных потоков за пределы
прогнозируемого периода*

Темпы роста основаны на опубликованных отраслевых исследованиях. Руководство признает, что скорость технологических изменений и возможность появления новых участников на рынке могут иметь существенное влияние на допущения о темпах роста. Однако ожидается, что появление новых участников не окажет неблагоприятного влияния на прогнозы, но может дать разумно возможную альтернативу расчетным долгосрочным темпам роста в размере XXX% по ЕГДС 1 и XXX% по ЕГДС 2. Сокращение темпов роста в долгосрочной перспективе на XXX% по ЕГДС 1 и на XXX% по ЕГДС 2 приведет к тому, что по ЕГДС 1 будет признан убыток от обесценения на сумму XXX, а по ЕГДС 2 убыток от обесценения составит XXX.

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной
финансовой отчетности (продолжение)

9. Основные средства

Приобретения и выбытия основных средств

В течение шестимесячного периода, закончившегося 30 июня 2023 г., Группа приобрела транспортные средства первоначальной стоимостью XXX (30 июня 2022 г.: XXX).

В течение шестимесячного периода, закончившегося 30 июня 2023 г., Группа реализовала транспортные средства и оборудование общей балансовой стоимостью XXX (30 июня 2022 г.: XXX) за денежное вознаграждение в размере XXX (30 июня 2022 г.: XXX). Чистая прибыль от этих выбытий в размере XXX (30 июня 2022 г.: XXX) была признана в составе прочих операционных доходов в отчете о прибыли или убытке.

10. Финансовые активы и обязательства

Финансовые активы (кроме денежных средств и их эквивалентов, информация о которых раскрыта в Примечании 12), представлены следующим образом:

	На 30 июня 2023 г.			На 31 декабря 2022 г.		
	Итого	Долго-срочные	Кратко-срочные	Итого	Долго-срочные	Кратко-срочные
Долговые инструменты, оцениваемые по амортизированной стоимости						
Дебиторская задолженность	XXX	–	XXX	XXX	–	XXX
Займы, выданные компаниям под общим контролем	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX
Долговые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через ПСД						
Инвестиции в некотируемые облигации	XXX	XXX	–	XXX	XXX	–
Долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через ПСД						
Инвестиции в некотируемые долевые инструменты компаний в связанных отраслях	XXX	XXX	–	XXX	XXX	–
	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX	XXX

Кредиты и займы представлены следующим образом:

	Процентная ставка	Срок погашения	На 30 июня 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Краткосрочные кредиты и займы и краткосрочная часть долгосрочных кредитов и займов				
Банковский кредит на сумму XXX индийских рупий	XXX	XXX	XXX	XXX
Банковский кредит на сумму XXX долл. США	XXX	XXX	XXX	XXX
Банковский кредит на сумму XXX долл. США	XXX	XXX	XXX	XXX
Банковский кредит на сумму XXX российских рублей	Ключевая ставка ЦБ РФ + XXX	XXX	XXX	XXX
Итого краткосрочные кредиты и займы и краткосрочная часть долгосрочных кредитов и займов			XXX	XXX

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной
финансовой отчетности (продолжение)

10. Финансовые активы и обязательства (продолжение)

	Процентная ставка	Срок погашения	На 30 июня 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Долгосрочные кредиты и займы				
Банковский кредит на сумму XXX индийских рупий	XXX	XXX	XXX	XXX
Банковский кредит на сумму XXX долл. США	XXX	XXX	XXX	XXX
Банковский кредит на сумму XXX российских рублей	Ключевая ставка ЦБ РФ + XXX	XXX	XXX	XXX
Банковский кредит на сумму XXX российских рублей	Ключевая ставка ЦБ РФ + XXX	XXX	XXX	XXX
Займы от конечной контролирующей стороны на сумму XXX российских рублей	XXX	XXX	XXX	XXX
Итого долгосрочные кредиты и займы			XXX	XXX

Все финансовые обязательства Группы на обе отчетные даты оценивались по амортизированной стоимости.

В феврале 2023 года Группа досрочно погасила часть долгосрочного кредита в сумме XXX долларов США с изначальным сроком погашения в 2024 году. В результате Группа признала убыток от досрочного погашения в сумме XXX.

Справедливая стоимость

Таблица ниже представляет финансовые инструменты, балансовая стоимость которых отличается от справедливой стоимости на 30 июня 2023 г. и 31 декабря 2022 г. Балансовая стоимость остальных финансовых активов и обязательств несущественно отличается от их справедливой стоимости на обе отчетные даты.

	На 30 июня 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.	
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость
Финансовые активы				
Займы, выданные компаниям под общим контролем	XXX	XXX	XXX	XXX
	XXX	XXX	XXX	XXX
Финансовые обязательства				
Долгосрочные банковские кредиты	XXX	XXX	XXX	XXX
Займы от конечной контролирующей стороны	XXX	XXX	XXX	XXX
	XXX	XXX	XXX	XXX

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной финансовой отчетности (продолжение)

10. Финансовые активы и обязательства (продолжение)

Справедливая стоимость (продолжение)

Все финансовые 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:

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

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

	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3
Активы, оцениваемые по справедливой стоимости			
Инвестиции в долевые финансовые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через ПСД	–	–	XXX
Инвестиции в долговые финансовые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через ПСД	–	XXX	–
Активы, справедливая стоимость которых раскрывается			
Займы, выданные компаниям под общим контролем – оцениваются по амортизированной стоимости	–	–	XXX
Обязательства, справедливая стоимость которых раскрывается			
Банковские кредиты	–	XXX	–
Займы от конечной контролирующей стороны	–	–	XXX

В течение отчетного периода не было переходов между уровнями оценки справедливой стоимости 2 и 3.

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной
финансовой отчетности (продолжение)

10. Финансовые активы и обязательства (продолжение)

Справедливая стоимость (продолжение)

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

	Инвестиции в долевые финансовые инструменты, оцениваемые по справед- ливой стоимости через ПСД
На 1 января 2023 г.	XXX
Переоценка, признанная в составе ПСД	XXX
Покупки	XXX
На 30 июня 2023 г.	XXX

Описание значительных ненаблюдаемых исходных данных для оценки

Существенные ненаблюдаемые данные, использованные при оценке справедливой стоимости, отнесенной к Уровню 3 иерархии справедливой стоимости, вместе с анализом чувствительности по состоянию на 30 июня 2023 г. представлены ниже:

	Модели оценки	Ненаблюдаемые исходные данные	Диапазон (средне- взвешенное значение)	Чувствительность к изменению исходных данных
Инвестиции в долевые финансовые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через ПСД	Модель ДДП	Средневзвешенная стоимость капитала	XXX	XXX увеличение (уменьшение) привело бы к увеличению (уменьшению) справедливой стоимости на XXX
		Долгосрочный темп роста денежных потоков в последующие годы	XXX	XXX увеличение (уменьшение) привело бы к увеличению (уменьшению) справедливой стоимости на XXX
Займы, выданные компаниям под общим контролем	Модель ДДП	Ставка дисконтирования	XXX	XXX увеличение (уменьшение) привело бы к увеличению (уменьшению) справедливой стоимости на XXX
		Дисконт за риск невыполнения обязательств	XXX	XXX увеличение (уменьшение) привело бы к увеличению (уменьшению) справедливой стоимости на XXX
Займы, полученные от конечной контролирующей стороны	Модель ДДП	Ставка дисконтирования	XXX	XXX увеличение (уменьшение) привело бы к увеличению (уменьшению) справедливой стоимости на XXX
		Дисконт за собственный риск невыполнения обязательств	XXX	XXX увеличение (уменьшение) привело бы к увеличению (уменьшению) справедливой стоимости на XXX

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной
финансовой отчетности (продолжение)

11. Налоги на прибыль

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

За шестимесячный период, закончившийся 30 июня:

	2023 г.	2022 г.
Текущий налог	XXX	XXX
Отложенный налог, связанный с возникновением и реализацией временных разниц	XXX	XXX
Расход по налогу на прибыль, отраженный в отчете о прибыли или убытке	XXX	XXX

12. Денежные средства и их эквиваленты

Для целей консолидированного отчета о движении денежных средств денежные средства и их эквиваленты состоят из следующего:

	На 30 июня 2023 г.	На 31 декабря 2022 г.
Денежные средства в банках и в кассе	XXX	XXX
Краткосрочные депозиты	XXX	XXX
Денежные средства, относящиеся к выбывающей группе	–	XXX
	XXX	XXX

13. Оценочные обязательства

По состоянию на 31 декабря 2022 г. Группой были признаны оценочные обязательства по судебным разбирательствам в связи с задержками оплаты поставщикам за строительные материалы в сумме XXX. В марте 2023 года данные судебные разбирательства были завершены и Группа выплатила соответствующие суммы по иску за счет ранее признанных оценочных обязательств.

14. Договорные обязательства по будущим операциям и условные обязательства

Договорные обязательства по будущим операциям

На 30 июня 2023 г. у Группы имелись обязательства в сумме XXX, включая НДС (20%) (31 декабря 2022 г.: XXX, включая НДС (20%)), связанные с завершением строительства нового цеха по производству вспомогательного оборудования.

Группа заключила ряд договоров аренды, начало срока аренды, по которым по состоянию на 30 июня 2023 г. еще не произошло. Будущие арендные платежи по этим нерасторжимым договорам составляют XXX, из них XXX подлежат оплате в течение следующего года, XXX – в течение следующих пяти лет и XXX – после пятилетнего периода.

Примечания к промежуточной сокращенной консолидированной
финансовой отчетности (продолжение)

15. Капитал

Собственные акции, выкупленные у акционеров

В апреле 2022 года Компания выкупила XXX собственных обыкновенных акций за XXX. В период с 1 января 2023 г. по 30 июня 2023 г. операций с собственными акциями не проводилось.

Дивиденды

В марте 2023 года Совет Директоров ПАО «АБВ» объявил о выплате дивидендов за 2022 год в размере XXX, что соответствует XXX на акцию. Выплаты были осуществлены в мае 2023 года. В течение шестимесячного периода 2022 года дивиденды не объявлялись и не выплачивались.

Компоненты прочего совокупного дохода, реклассифицированные в состав прибыли или убытка

При выбытии China Equipment Ltd., классифицированного в настоящей промежуточной сокращенной финансовой отчетности в качестве зарубежного подразделения и прекращенной деятельности, положительные курсовые разницы, возникшие в результате пересчета его отчетности в валюту представления отчетности до даты выбытия и накопленные в составе капитала в сумме XXX до вычета налога и соответствующий налоговый эффект в сумме XXX, были реклассифицированы в состав прибыли или убытка (Примечание 4).

16. События после отчетной даты

В июле 2023 года Совет Директоров АБВ одобрил сделку по приобретению дополнительной 10% доли в ассоциированном предприятии ТОО «Астана Инструмент» (Казахстан) у одного из его участников за XXX. Завершение сделки планируется до конца 2023 года.

О ГРУППЕ КОМПАНИЙ Б1

Группа компаний Б1 предлагает многопрофильную экспертизу в сфере аудиторских услуг, стратегического, технологического и бизнес-консалтинга, сделок, налогообложения, права и сопровождения бизнеса.

За более чем 30-летний период работы в России и 20-летний период в Беларуси в компаниях группы создана сильнейшая команда специалистов, обладающих обширными знаниями и опытом реализации сложнейших проектов, в 10 городах: Москве, Минске, Владивостоке, Екатеринбурге, Казани, Краснодаре, Новосибирске, Ростове-на-Дону, Санкт-Петербурге и Тольятти.

Группа компаний Б1 помогает клиентам находить новые решения, расширять, трансформировать и успешно вести свою деятельность, а также повышать свою финансовую устойчивость и кадровый потенциал.

© 2023 ООО «Б1 – Консалт».

Все права защищены.

B1.RU | B1.BY