

Группа Маяк М.С.Ф.О.

**Консолидированная финансовая отчетность
в соответствии с Международными
стандартами финансовой отчетности**

31 декабря 2023 г.

[Пояснения:

Настоящий документ представляет собой условный пример отчетности, подготовлен исключительно для иллюстрации возможных раскрытий и не является профессиональной консультацией. Данный документ не заменяет профессиональную консультацию. Соответственно, АО «Технологии Доверия – Аудит» (и его члены, работники и агенты) снимают с себя всякую ответственность и отказываются от обязательств перед любым лицом за последствия действий, отказ от действий или принятие любых решений на основании информации, содержащейся в настоящем документе, а также за причинение косвенного, прямого или аналогичного ущерба, даже если о возможности такого ущерба было сообщено.

Настоящий иллюстративный пример представляет собой «конструктор» возможных раскрытий, который следует использовать вместе с соответствующими МСФО (IFRS® Accounting Standards), интерпретациями и иным законодательством, применимым в конкретной ситуации. Он не применим для организаций финансового сектора (банки, страховые организации и т.д.). Использование данного иллюстративного примера не может заменить изучение и интерпретацию самих стандартов МСФО или профессиональное суждение относительно достоверности представления информации. Приведенные в качестве примера раскрытия информации не являются единственной приемлемой формой представления финансовой отчетности. Альтернативные представления могут быть приемлемыми, если они соответствуют конкретным требованиям к раскрытию информации, предусмотренным МСФО. Также МСФО содержат более широкий перечень обязательных раскрытий, чем представлено в данной иллюстративной финансовой отчетности.

В данной публикации не приведены раскрытия в отношении следующего (список не является исчерпывающим):

- применения МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности»,
- инвестиционной недвижимости,
- инвестиций в долговые инструменты,
- дебиторской задолженности по финансовой аренде,
- операционной аренды,
- программ лояльности покупателей,
- пенсионных планов с установленными выплатами,
- финансирования поставщиков,
- займов выданных,
- производных финансовых инструментов (в т.ч. встроенных),
- хеджирования,
- взаимозачета финансовых инструментов,
- финансовых гарантий/поручительств,
- представления финансовой отчетности организаций, имеющих доли участия с правом погашения (например, обществ с ограниченной ответственностью),
- выкупленных собственных акций,
- выплат, основанных на акциях,
- прочего совокупного дохода, отраженного в компонентах капитала,
- передачи финансовых активов,
- участия в структурированных организациях,
- объединения бизнеса под общим контролем,
- совместной деятельности
- сельского хозяйства,
- страхования,
- правила модели Pillar Two, внедренные ОЭСР,
- влияния климатических рисков.

Цель данной публикации – проиллюстрировать каким образом может быть представлена требуемая МСФО информация. Раскрытие информации не должно включаться в том случае, когда оно не имеет отношения к «реальной» организации или является несущественным в конкретных обстоятельствах. Составителям финансовой отчетности следует также учитывать иные нормативные и правовые требования, которые могут предусматривать раскрытие дополнительной информации, не проиллюстрированной в данной публикации.

Синим цветом выделены отдельные альтернативные варианты раскрытий/представления информации. Выбранный на основе суждения руководства вариант дорабатывается с учетом конкретных фактов и обстоятельства и включается в финансовую отчетность только в случае, если это применимо для конкретной организации/Группы. **Красным цветом** отмечены комментарии, которые могут быть полезны при доработке раскрытий в соответствии со спецификой «реальной» организации.

Настоящий иллюстративный пример подготовлен с учетом МСФО и интерпретаций, выпущенных по состоянию на 31 декабря 2023 г. Если консолидированная финансовая отчетность по МСФО составляется в соответствии с требованиями Федерального закона РФ от 27.07.2010 №208-ФЗ, то раскрытие о новых или пересмотренных стандартах должны учитывать те новые стандарты и интерпретации, которые были утверждены для применения на территории РФ.]

Содержание

Консолидированная финансовая отчетность

Консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2023 года	1
Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2023 года	3
Консолидированный отчет об изменениях в собственном капитале за год, закончившийся 31 декабря 2023 года	5
Консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2023 года	9

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

1	Общие сведения о Группе Маяк М.С.Ф.О. и ее деятельности.....	11
2	Экономическая среда, в которой Группа осуществляет свою деятельность	11
3	Существенная информация об учетной политике	12
4	Важные оценочные значения и суждения в применении учетной политики	36
5	Применение новых или пересмотренных стандартов и разъяснений	38
6	Новые стандарты и интерпретации	42
7	Информация по сегментам	44
8	Расчеты и операции со связанными сторонами	52
9	Основные средства	60
10	Активы в форме права пользования и обязательства по аренде	61
11	Гудвил	63
12	Прочие нематериальные активы	66
13	Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия	67
14	Прочие внеоборотные активы.....	70
15	Запасы	70
16	Торговая и прочая дебиторская задолженность	71
17	Активы и обязательства по договорам с покупателями	79
18	Инвестиции в долевые инструменты	81
19	Денежные средства и эквиваленты денежных средств	84
20	Внеоборотные активы, классифицируемые как предназначенные для продажи (или выбывающие группы).....	85
21	[Акционерный][Уставный] капитал	87
22	Кредиты и займы	88
23	Изменения в обязательствах, возникших в результате финансовой деятельности	90
24	Государственные субсидии	91
25	Кредиторская задолженность по прочим налогам	91
26	Оценочное обязательство по выбытию активов	92
27	[Прочие] оценочные обязательства и отчисления	93
28	Торговая и прочая кредиторская задолженность	94
29	Анализ выручки от продаж по видам.....	95
30	Прочие операционные доходы и виды операционных расходов по характеру	96
31	Финансовые расходы	98
32	Финансовые доходы.....	98
33	Налоги на прибыль – налог на прибыль и налог на сверхприбыль.....	98
34	Прекращенная деятельность	108
35	Прибыль/(убыток) на акцию	109
36	Значительные неденежные операции по инвестиционной и финансовой деятельности	111
37	Условные и договорные обязательства	112
38	Неконтролирующая доля участия	115
39	Основные дочерние, ассоциированные организации и совместные предприятия	116
40	Объединения бизнеса.....	117
41	Управление финансовыми рисками	119
42	Управление капиталом	125
43	Раскрытие информации о справедливой стоимости	125
44	Представление финансовых инструментов по категориям оценки.....	132
45	События после окончания отчетного периода	134

Группа Маяк М.С.Ф.О.
Консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря
2023 года

[В КАЧЕСТВЕ АЛЬТЕРНАТИВЫ МОЖНО ИСПОЛЬЗОВАТЬ «БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС»]

<i>В тысячах российских рублей</i>	Прим.	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г. (скоррек- тирован- ный)	1 января 2022 г. (скоррек- тирован- ный) ¹
АКТИВЫ				
Внеоборотные активы				
Основные средства	9			
Активы в форме права пользования	10			
Гудвил	11			
Прочие нематериальные активы	12			
Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия	13			
Инвестиции в долевыe инструменты	18			
Отложенные налоговые активы	33			
Прочие внеоборотные активы	14			
Итого внеоборотные активы				
Оборотные активы				
Запасы	15			
Торговая и прочая дебиторская задолженность	16			
Активы по договорам с покупателями	17			
Дебиторская задолженность по прочим налогам				
Предоплата по текущему налогу на прибыль				
Обеспечительный платеж по налогу на сверхприбыль	33			
Денежные средства и эквиваленты денежных средств	19			
		Σ....	Σ....	Σ....
Внеоборотные активы, классифицированные как предназначенные для продажи (или активы выбывающих (ей) групп (ы))	20
Итого оборотные активы				
ИТОГО АКТИВЫ				
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ				
[Акционерный][Уставный] капитал	21			
Эмиссионный доход				
Резерв по переоценке инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход				
Переоценка финансовых обязательств, относящаяся к собственному кредитному риску				
Резерв по переоценке основных средств				
Резерв по пересчету иностранной валюты				
Нераспределенная прибыль [Накопленный убыток]				
Капитал, относимый на собственников Организации				

¹ Входящий отчет о финансовом положении по состоянию на 1 января 2022 г. должен быть представлен в случае реклассификации или корректировки сравнительных данных (вне зависимости от того, было ли это исправление ошибки или изменение учетной политики) – см. МСФО (IAS) 1.10 (f).

Группа Маяк М.С.Ф.О.
Консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря
2023 года

[В КАЧЕСТВЕ АЛЬТЕРНАТИВЫ МОЖНО ИСПОЛЬЗОВАТЬ «БУХГАЛТЕРСКИЙ БАЛАНС»]

<i>В тысячах российских рублей</i>	Прим.	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г. (скоррек- тирован- ный)	1 января 2022 г. (скоррек- тирован- ный) ¹
Неконтролирующая доля участия				
ИТОГО СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ				
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Долгосрочные обязательства				
Кредиты и займы	22			
Обязательства по аренде	10			
Отложенные налоговые обязательства	33			
Оценочные обязательства по выбытию активов	26			
Прочие долгосрочные обязательства				
Доходы будущих периодов	24			
Итого долгосрочные обязательства				
Краткосрочные обязательства				
Кредиты и займы	22			
Обязательства по аренде	10			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	28			
Обязательства по договорам с покупателями	17			
Обязательства по текущему налогу на прибыль				
Обязательства по налогу на сверхприбыль	33			
Кредиторская задолженность по прочим налогам	25			
Оценочные обязательства и отчисления	27			
		Σ....	Σ....	Σ....
Обязательства выбывающих (ей) групп (ы), классифицированные как предназначенные для продажи	20
Итого краткосрочные обязательства				
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ				

Утверждено к выпуску и подписано [от имени Правления] _____ 2024 г.

 [Ф.И.О.]
 [Президент]

 [Ф.И.О.]
 [Главный бухгалтер]

Группа Маяк М.С.Ф.О.
Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

[МСФО (IAS) 1 разрешает представлять статьи расходов в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе либо «по характеру затрат», либо «по функции затрат». Ниже приводится пример отчета, составленного «по функции затрат»]

<i>В тысячах российских рублей</i>	Прим.	2023 г.	2022 г.
[Продолжающаяся деятельность:]			
Выручка по договорам с покупателями	29		
Себестоимость продаж			
Валовая прибыль			
Процентный доход, рассчитанный по методу эффективной процентной ставки	30		
Прочие операционные доходы	30		
Затраты на сбыт	30		
Общие и административные расходы	30		
Расходы на исследования и разработки			
Чистые расходы по ожидаемым кредитным убыткам финансовых активов и активов по договорам с покупателями	30		
Прочие прибыли / (убытки), нетто <i>[только если свернутое представление требуется или разрешено МСФО, и только тогда, когда не относится к конкретной функции]</i>			
Операционная прибыль			
Процентный доход, рассчитанный по методу эффективной процентной ставки <i>[если он возникает в результате казначейских операций]</i>	30		
Прочие финансовые доходы	32		
Финансовые расходы	31		
Доля в результатах ассоциированных организаций и совместных предприятий	13		
Прибыль/(убыток) до налогообложения			
Расходы по налогу на прибыль	33		
Расходы по налогу на сверхприбыль	33		
Итого расходы по налогам на прибыль	33		
[Прибыль/(убыток) за год от продолжающейся деятельности]			
[Прекращенная деятельность:]			
[Прибыль/(убыток) за год от прекращенной деятельности]	34		
ПРИБЫЛЬ/(УБЫТОК) ЗА ГОД			
Прочий совокупный доход/(убыток):			
<i>Статьи, которые впоследствии могут быть реклассифицированы в прибыль или убытки:</i>			
Пересчет финансовой информации по иностранным подразделениям в валюту представления отчетности			
Доля в прочем совокупном доходе ассоциированных организаций и совместных предприятий			
Налог на прибыль, отраженный непосредственно в прочем совокупном доходе	33		

Примечания на стр. с 11 по 139 составляют неотъемлемую часть данной консолидированной финансовой отчетности

Группа Маяк М.С.Ф.О.
Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год,
закончившийся 31 декабря 2023 года

<i>В тысячах российских рублей</i>	Прим.	2023 г.	2022 г.
<i>Статьи, которые не будут реклассифицированы в состав прибылей или убытков</i>			
Переоценка основных средств			
Доходы за вычетом расходов от инвестиций в долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход:			
Изменение справедливой стоимости, связанное с изменением кредитного риска финансовых обязательств, определенных как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток			
Переоценка обязательств по вознаграждениям по окончании трудовой деятельности			
Доля в прочем совокупном доходе ассоциированных организаций и совместных предприятий			
Налог на прибыль, отраженный непосредственно в прочем совокупном доходе	33		
Прочий совокупный доход/(убыток) за год			
ИТОГО СОВОКУПНЫЙ ДОХОД/(УБЫТОК) ЗА ГОД			
Прибыль/(убыток), относимая на:			
– собственников Организации			
– неконтролирующую долю участия			
Прибыль/(убыток) за год		Σ	Σ
Итого совокупный доход/(убыток), относимый на:			
– собственников Организации			
– неконтролирующую долю участия			
Итого совокупный доход/(убыток) за год		Σ	Σ
Базовая и разводненная прибыль/(убыток) на обыкновенную акцию, рассчитанная на основе прибыли/(убытка) от продолжающейся деятельности, относимой на собственников Организации (в российских рублях на акцию)	35		
Базовая и разводненная прибыль/(убыток) на обыкновенную акцию, рассчитанная на основе прибыли/(убытка) от прекращенной деятельности, относимой на собственников Организации (в российских рублях на акцию)	35		
Базовая и разводненная прибыль/(убыток) на привилегированную акцию, рассчитанная на основе прибыли/(убытка) от продолжающейся деятельности, относимой на собственников Организации (в российских рублях на акцию)	35		
Базовая и разводненная прибыль/(убыток) на привилегированную акцию, рассчитанная на основе прибыли/(убытка) от прекращенной деятельности, относимой на собственников Организации (в российских рублях на акцию)	35		

Примечания на стр. с 11 по 139 составляют неотъемлемую часть данной консолидированной финансовой отчетности

В тысячах российских рублей	Прим.	[Акционерный] [Уставный] капитал	Эмиссионный доход	Резерв по переоценке инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Резерв по переоценке основных средств	Резерв по пересчету иностранной валюты	Нераспределенная прибыль [Накопленный убыток]	Итого	Неконтролирующая доля участия	Итого собственный капитал
[Остаток на 31 декабря 2021 г., отраженный ранее] [Добровольное изменение учетной политики] [Переход на новые или пересмотренные стандарты] [Исправление ошибок]	5 5									
[Скорректированный остаток на 1 января 2022 г.										
Прибыль/(убыток) за год Прочий совокупный доход/(убыток) за год										
Итого совокупный доход/(убыток) за 2022 год										
Выпущенные акции Объединения бизнеса Приобретение неконтролирующей доли участия в дочерних организациях	21 40							-		

Примечания на стр. с 11 по 139 составляют неотъемлемую часть данной консолидированной финансовой отчетности

<i>В тысячах российских рублей</i>	Прим.	[Акционерный] [Уставный] капитал	Эмиссионный доход	Резерв по переоценке инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Резерв по переоценке основных средств	Резерв по пересчету иностранной валюты	Нераспределенная прибыль [Накопленный убыток]	Итого	Неконтролирующая доля участия	Итого собственный капитал
Выбытие неконтролирующей доли участия в дочерних организациях										
Перенос прироста стоимости от переоценки основных средств на нераспределенную прибыль										
Перевод резерва по переоценке инвестиций в долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в нераспределенную прибыль, полученную в результате выбытия активов										
Дивиденды объявленные	21									
Остаток на 31 декабря 2022 г.										

В тысячах российских рублей	Прим.	[Акционерный] [Уставный] капитал	Эмиссионный доход	Резерв по переоценке инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Резерв по переоценке основных средств	Резерв по пересчету иностранной валюты	Нераспределенная прибыль [Накопленный убыток]	Итого	Неконтролирующая доля участия	Итого собственный капитал
Применение новых стандартов	5									
[Скорректированный]										
остаток на 1 января 2023 г.										
Прибыль/(убыток) за год										
Прочий совокупный доход/(убыток) за год										
Итого совокупный доход/(убыток) за 2023 год										
Выпущенные акции	21									
Объединения бизнеса	40							-		
Приобретение неконтролирующей доли участия в дочерних организациях										
Выбытие неконтролирующей доли участия в дочерних организациях										

Примечания на стр. с 11 по 139 составляют неотъемлемую часть данной консолидированной финансовой отчетности

<i>В тысячах российских рублей</i>	Прим.	[Акционерный] [Уставный] капитал	Эмиссионный доход	Резерв по переоценке инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	Резерв по переоценке основных средств	Резерв по пересчету иностранной валюты	Нераспределенная прибыль [Накопленный убыток]	Итого	Неконтролирующая доля участия	Итого собственный капитал
Перенос прироста стоимости от переоценки основных средств на нераспределенную прибыль										
Дивиденды объявленные	21									
Остаток на 31 декабря 2023 г.										

Группа Маяк М.С.Ф.О.
Консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся
31 декабря 2023 года

<i>В тысячах российских рублей</i>	Прим.	2023 г.	2022 г.
Денежные потоки от операционной деятельности			
Прибыль/(убыток) до налогообложения			
С корректировкой на:			
Амортизацию и обесценение основных средств	9		
Обесценение гудвила	11		
Амортизацию и обесценение прочих нематериальных активов	12		
Чистый убыток от обесценения финансовых активов и активов по договорам с покупателями	30		
Списание стоимости внеоборотных активов, предназначенных для продажи (или выбывающих групп), до справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие	30, 20		
Убыток (за вычетом прибыли) от выбытия основных средств	30		
Финансовые доходы	32		
Финансовые расходы	31		
Доход от дивидендов	30		
Курсовые разницы			
Прочие неденежные операционные расходы			
Доля в результатах ассоциированных организаций и совместных предприятиях	13		
Денежные потоки от операционной деятельности до изменений оборотного капитала			
Уменьшение/(увеличение) торговой и прочей дебиторской задолженности			
Уменьшение/(увеличение) запасов			
Увеличение/(уменьшение) торговой и прочей кредиторской задолженности			
Увеличение/(уменьшение) задолженности по налогам (кроме налогов на прибыль)			
Изменения в оборотном капитале			
Налог на прибыль уплаченный			
Обеспечительный платеж по налогу на сверхприбыль	33		
Проценты полученные			
Проценты уплаченные			
Чистая сумма денежных средств от использованных в операционной деятельности			
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Платежи за приобретение основных средств			
Поступления от продажи основных средств			
Платежи за приобретение долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход			
Поступления от выбытия долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход			
Платежи за приобретение дочерних организаций за вычетом приобретенных в их составе денежных средств	40		
Поступления от выбытия дочерних организаций, за вычетом выбывших в их составе денежных средств	20		
Платежи за приобретение ассоциированных организаций			
Поступления от выбытия ассоциированных организаций			
Платежи за приобретение нематериальных активов			
Поступления от выбытия нематериальных активов			
Дивиденды полученные			

Примечания на стр. с 11 по 139 составляют неотъемлемую часть данной консолидированной финансовой отчетности

Группа Маяк М.С.Ф.О.
Консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся
31 декабря 2023 года

<i>В тысячах российских рублей</i>	Прим.	2023 г.	2022 г.
Чистая сумма денежных средств от использованных в инвестиционной деятельности			
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Поступление кредитов и займов			
Погашение кредитов и займов			
Погашение обязательств по аренде – основная сумма			
Поступления от эмиссии обыкновенных акций	21		
Поступления от эмиссии привилегированных акций	21		
Взносы в капитал, сделанные собственниками (кроме выпуска акций)	21		
Распределения капитала в пользу собственников (кроме выплаты дивидендов)	21		
Платежи за приобретение неконтролирующей доли участия в дочерних организациях			
Поступления от продажи неконтролирующей доли участия в дочерних организациях			
Дивиденды, уплаченные собственникам Организации	21		
Дивиденды, уплаченные неконтролирующей доле участия			
Чистая сумма денежных средств от использованных в финансовой деятельности			
Влияние изменения обменного курса валют на денежные средства и эквиваленты денежных средств			
Денежные средства и эквиваленты денежных средств на начало года			
Денежные средства и эквиваленты денежных средств на конец года			
	19		

[Операции инвестиционного и финансового характера, которые были проведены без использования денежных средств и эквивалентов денежных средств и исключены из консолидированного отчета о движении денежных средств, раскрыты в Примечании 36.]

1 Общие сведения о Группе Маяк М.С.Ф.О. и ее деятельности

Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) за год, закончившийся 31 декабря 2023 г., для Публичного акционерного общества «Маяк М.С.Ф.О.» (далее – «Организация») и его дочерних организаций (далее совместно именуемых – «Группа» или «Группа Маяк М.С.Ф.О.»).

Организация была зарегистрирована и ведет свою деятельность на территории Российской Федерации. Организация является акционерным обществом [или следует указать соответствующую классификацию согласно Гражданскому кодексу] и была учреждена в соответствии с законодательством Российской Федерации.

[По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 гг. _____ являлась непосредственной материнской организацией Группы [и ее конечной материнской организацией], и стороной, обладающей конечным контролем над Группой, являлся г-н _____.] [Непосредственная материнская организация Группы и сторона, обладающая конечным контролем, не выпускают консолидированную финансовую отчетность в соответствии с МСФО, доступную для открытого использования. Материнская организация следующего, более высокого уровня, [НАЗВАНИЕ] опубликовала свою консолидированную финансовую отчетность за год, закончившийся _____.]

Основная деятельность. Основными видами деятельности Группы в Российской Федерации являются [описание]. Производственные подразделения Группы преимущественно расположены в [название региона].

Юридический адрес и место ведения хозяйственной деятельности. Юридический адрес Организации: _____, Российская Федерация. Группа осуществляет свою основную деятельность по адресу [адрес].

Валюта представления отчетности. Если не указано иначе, показатели данной консолидированной финансовой отчетности выражены в российских рублях («руб.»).

Все суммы, представленные в консолидированной финансовой отчетности, округлены до ближайшей тысячи российских рублей, если не указано иное.

2 Экономическая среда, в которой Группа осуществляет свою деятельность

Российская Федерация. Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований (Примечание 37). Сохраняющаяся геополитическая напряженность, а также санкции, введенные рядом стран в отношении некоторых секторов российской экономики, российских организаций и граждан, по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику.

В 2023 году сохраняется значительная геополитическая напряженность, продолжающаяся с февраля 2022 года в результате дальнейшего развития ситуации, связанной с Украиной. Были введены и продолжают вводиться санкции и ограничения в отношении множества российских организаций, включая прекращение доступа к рынкам евро и долларов США, международной системе SWIFT и многие другие. Ряд транснациональных групп приостановили или прекратили свою деловую активность в Российской Федерации. В декабре 2022 года ЕС и ряд стран за пределами ЕС ввели потолок цен на поставки российской нефти. Предельная цена была установлена в размере 60 долларов за баррель и подлежит последующему регулярному пересмотру. Кроме того, в декабре 2022 года ЕС ввел эмбарго на морские поставки российской нефти. В феврале 2023 года был введен потолок цен на поставки российского газа и эмбарго на российские нефтепродукты. Несмотря на восстановление объемов торгов, финансовые и товарные рынки продолжают демонстрировать нестабильность. В 2023 году валютные курсы к рублю значительно выросли по сравнению с курсами, действовавшими по состоянию на 31 декабря 2022 г. 24 июля 2023 г. Банк России повысил ключевую ставку с 7,5% до 8,5%, 15 августа 2023 г. – с 8,5% до 12%, 18 сентября 2023 г. – с 12% до 13%, 30 октября 2023 г. – с 13% до 15%, 18 декабря 2023 г. – с 15% до 16% [допишите про дальнейшие изменения ключевой ставки при необходимости]. Ожидаются дальнейшие санкции и ограничения в отношении зарубежной деловой активности российских организаций, а также дальнейшие негативные последствия для российской экономики в целом, но оценить в полной мере степень и масштаб возможных последствий не представляется возможным. Невозможно определить, как долго продлится эта повышенная волатильность или на каком уровне вышеуказанные финансовые показатели в конечном итоге стабилизируются.

2 Экономическая среда, в которой Группа осуществляет свою деятельность (продолжение)

[В зависимости от воздействия организациям необходимо включить более специфичные раскрытия или ссылки на примечания, в которых соответствующая информация раскрывается в других частях консолидированной финансовой отчетности.]

Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Для оценки ожидаемых кредитных убытков займов, дебиторской задолженности и аналогичных активов Группы Группа использует подтверждаемую прогнозную информацию, включая прогнозы макроэкономических показателей. Однако, как и в любых экономических прогнозах, предположения и вероятность их реализации неизбежно связаны с высоким уровнем неопределенности, и, следовательно, фактические результаты могут значительно отличаться от прогнозируемых.

3 Существенная информация об учетной политике

[С 1 января 2023 г. вступили в силу поправки к МСФО (IAS) 1, выпущенные Советом по МСФО, в соответствии с которыми организациям необходимо раскрывать существенную информацию об учетной политике, а не основные положения учетной политики, раскрытие которых требовалось ранее. Поправки определяют, что такое «существенная информация об учетной политике», и разъясняют, как определить, когда информация об учетной политике является существенной. Кроме того, они разъясняют, что раскрытие несущественной информации об учетной политике не требуется. Если же она раскрывается, то это не должно затруднять понимание существенной информации об учетной политике.]

Информация об учетной политике является существенной, если при рассмотрении вместе с другой информацией, включенной в финансовую отчетность организации, можно обоснованно ожидать, что она повлияет на решения, которые основные пользователи финансовой отчетности общего назначения принимают на основе этой финансовой отчетности.

Представленные ниже примеры учетной политики являются базовым вариантом примеров раскрытий учетной политики, которые требуют доработки для каждой конкретной организации с учетом ее фактов и обстоятельств (включая как дополнение иной существенной информации, так и удаление несущественной информации), чтобы обеспечить раскрытие существенной информации об учетной политике конкретной организации в соответствии с требованиями пересмотренного МСФО (IAS) 1.]

Основа подготовки консолидированной финансовой отчетности. Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО») на основе правил учета по первоначальной стоимости, за исключением [финансовых инструментов, первоначальное признание которых осуществляется по справедливой стоимости, и переоценки [основных средств, финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка и по справедливой стоимости через прочий совокупный доход]. Существенная информация об учетной политике, применявшаяся при подготовке настоящей консолидированной финансовой отчетности, представлена ниже. [За исключением изменений учетной политики, вступающих в силу с 1 января 2023 г.] данные принципы применялись последовательно в отношении всех периодов, представленных в консолидированной финансовой отчетности, если не указано иное. См. Примечание 5.

Подготовка консолидированной финансовой отчетности по МСФО требует использования некоторых важнейших бухгалтерских оценок. Кроме того, руководству необходимо полагаться на свои суждения при применении учетной политики Группы. Области бухгалтерского учета, предполагающие более высокую степень оценки или сложности, а также области, в которых допущения и оценки являются существенными для консолидированной финансовой отчетности, указаны в Примечании 4.

3 Существенная информация об учетной политике (продолжение)

[**Принцип непрерывности деятельности.** Руководство подготовило данную консолидированную финансовую отчетность на основе допущения о непрерывности деятельности. См. Примечание 4, в котором изложена информация о неопределенностях, относящихся к событиям и условиям, которые могут вызывать значительные сомнения в способности Группы продолжать свою деятельность.]

Консолидированная финансовая отчетность. Дочерние организации представляют собой такие объекты инвестиций, которые Группа контролирует, так как Группа (i) обладает полномочиями, которые предоставляют ей возможность управлять значимой деятельностью, которая оказывает значительное влияние на доход объекта инвестиций, (ii) подвергается рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, или имеет право на получение такого дохода, и (iii) имеет возможность использовать свои полномочия в отношении объекта инвестиций с целью оказания влияния на величину своего дохода. При оценке наличия у Группы полномочий в отношении другой организации необходимо рассмотреть наличие и влияние существующих прав, включая существующие потенциальные права голоса. Право является существующим, если Группа имеет практическую возможность реализовать это право при принятии решения относительно управления значимой деятельностью объекта инвестиций. Группа может обладать полномочиями в отношении объекта инвестиций, даже если она не имеет большинства прав голоса в объекте инвестиций. В подобных случаях для определения наличия существующих полномочий в отношении объекта инвестиций Группа должна оценить размер пакета своих прав голоса по отношению к размеру и степени рассредоточения пакетов других держателей прав голоса. Права защиты других инвесторов, такие как связанные с внесением коренных изменений в деятельность объекта инвестиций или применяющиеся в исключительных обстоятельствах, не препятствуют возможности Группы контролировать объект инвестиций. Дочерние организации включаются в консолидированную финансовую отчетность, начиная с даты передачи Группе контроля над их операциями (даты приобретения) и исключаются из консолидированной финансовой отчетности, начиная с даты утери контроля.

Дочерние организации включаются в консолидированную финансовую отчетность по методу приобретения. Приобретенные идентифицируемые активы, а также обязательства и условные обязательства, полученные при объединении бизнеса, отражаются по справедливой стоимости на дату приобретения независимо от размера неконтролирующей доли участия.

Группа оценивает неконтролирующую долю участия, представляющую собой непосредственную долю участия и дающую держателю право на пропорциональную долю чистых активов в случае ликвидации [индивидуально по каждому объединению бизнеса [по справедливой стоимости][или][пропорционально неконтролирующей доле участия в чистых активах приобретенной организации]]. [Неконтролирующая доля участия, которая не является непосредственной долей участия, оценивается по справедливой стоимости.]

Гудвил определяется путем вычета суммы чистых активов приобретенной организации из общей суммы следующих величин: переданного возмещения за приобретенную организацию, суммы неконтролирующей доли участия в приобретенной организации и справедливой стоимости доли участия в капитале приобретенной организации, принадлежавшей непосредственно перед датой приобретения. Отрицательная сумма («отрицательный гудвил») признается в составе прибыли или убытка после того, как руководство повторно оценит, полностью ли идентифицированы все приобретенные активы, а также принятые обязательства и условные обязательства, и проанализирует правильность их оценки.

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

3 Существенная информация об учетной политике (продолжение)

Операции между организациями Группы, остатки по соответствующим счетам и нереализованные прибыли по операциям между организациями Группы взаимоисключаются. Нереализованные убытки также взаимоисключаются, кроме случаев, когда затраты не могут быть возмещены. Организация и все ее дочерние организации применяют единую учетную политику, соответствующую учетной политике Группы. [В случае необходимости суммы, отраженные в отчетности дочерних организаций, были скорректированы для приведения их в соответствие с учетной политикой Группы.]

Неконтролирующая доля участия – это часть чистых результатов деятельности и капитала дочерней организации, приходящаяся на долю участия в капитале, которой Группа не владеет прямо или косвенно. Неконтролирующая доля участия представляет отдельный компонент капитала Группы.

Приобретение и продажа неконтролирующих долей участия. Группа применяет модель экономической единицы для учета сделок с владельцами неконтролирующей доли участия, которые не приводят к потере контроля. Если имеется какая-либо разница между переданным возмещением и балансовой стоимостью приобретенной неконтролирующей доли участия, она отражается как операция с капиталом непосредственно в капитале. Группа также признает разницу между возмещением, полученным за продажу неконтролирующей доли участия, и ее балансовой стоимостью как сделку с капиталом в консолидированном отчете об изменениях в собственном капитале.

Ассоциированные организации. Ассоциированные организации – это организации, на которые Группа оказывает значительное влияние (прямо или косвенно), но не контролирует их; как правило, доля прав голоса в этих организациях составляет от 20% до 50%. Инвестиции в ассоциированные организации учитываются по методу долевого участия и первоначально отражаются по первоначальной стоимости, а затем их балансовая стоимость может увеличиваться или снижаться с учетом доли Группы в прибыли или убытке и прочем совокупном доходе ассоциированной организации в период после даты приобретения. Дивиденды, полученные от ассоциированных организаций, уменьшают балансовую стоимость инвестиций в ассоциированные организации. Изменения доли Группы в чистых активах ассоциированных организаций после приобретения отражаются следующим образом: (i) доля Группы в прибылях и убытках ассоциированных организаций отражается в составе консолидированной прибыли или убытка за год как доля финансовых результатов ассоциированных организаций, (ii) доля Группы в прочем совокупном доходе отражается в составе прочего совокупного дохода отдельной строкой, (iii) **все прочие изменения в доле Группы в балансовой стоимости чистых активов ассоциированных организаций отражаются в прибыли или убытке в составе доли финансовых результатов ассоциированных организаций [либо следует раскрыть другой вариант учетной политики, применяемой Группой для прочих изменений в доле Группы, на основе конкретных фактов и обстоятельств].**

Однако, когда доля Группы в убытках ассоциированных организаций становится равна или превышает ее долю в ассоциированной организации (которая включает любые долгосрочные доли участия, которые, по существу, составляют часть чистых инвестиций Группы в ассоциированную организацию, состоящую из [необеспеченной дебиторской задолженности]), Группа прекращает признание дальнейших убытков, кроме тех случаев, когда она приняла на себя обязательства или совершила платежи от имени данной ассоциированной организации.

Нереализованные прибыли по операциям между Группой и ее ассоциированными организациями взаимоисключаются пропорционально доле Группы в этих ассоциированных организациях; нереализованные убытки также взаимоисключаются, кроме случаев, когда операция свидетельствует об обесценении переданного актива.

Совместная деятельность. Инвестиции в совместную деятельность классифицируются как совместные операции или совместные предприятия в зависимости от договорных прав и обязательств каждого инвестора. Группа оценила характер своей совместной деятельности и отнесла ее к категории совместных предприятий. Деятельность совместных предприятий учитывается по методу долевого участия.

3 Существенная информация об учетной политике (продолжение)

По методу долевого участия доли участия в совместных предприятиях изначально признаются по первоначальной стоимости и затем корректируются путем признания доли Группы в прибылях или убытках и прочем совокупном доходе после приобретения. Когда доля Группы в убытках совместных предприятий становится равна или превышает ее долю в этих совместных предприятиях (включая любое долгосрочное участие, по сути, являющееся частью чистых инвестиций Группы в совместные предприятия), Группа прекращает признание дальнейших убытков, кроме тех случаев, когда она приняла на себя обязательства или совершила платежи от имени данного совместного предприятия.

Нереализованная прибыль по сделкам между Группой и ее совместными предприятиями исключается в части доли участия Группы в совместных предприятиях. Нереализованные убытки также исключаются, кроме случаев, когда имеются признаки обесценения переданного актива. [Учетная политика совместных предприятий была скорректирована для обеспечения соответствия учетной политике Группы.]

Выбытие дочерних организаций, ассоциированных организаций или совместных предприятий. Когда Группа утрачивает контроль, совместный контроль или значительное влияние, то сохраняющаяся доля в организации переоценивается по справедливой стоимости на дату потери контроля, совместного контроля или значительного влияния, а изменения балансовой стоимости отражаются в прибыли или убытке. Справедливая стоимость представляет собой первоначальную балансовую стоимость для целей дальнейшего учета оставшейся доли в ассоциированной организации, совместном предприятии или финансовом активе. Кроме того, все суммы, ранее признанные в составе прочего совокупного дохода в отношении данной организации, учитываются так, как если бы Группа осуществила непосредственное выбытие соответствующих активов или обязательств. Суммы, ранее отраженные в составе прочего совокупного дохода, переносятся в прибыль или убыток. Если доля участия в ассоциированной организации уменьшается, но при этом сохраняется значительное влияние, то только пропорциональная доля сумм, ранее отраженных в составе прочего совокупного дохода, переносится в прибыль или убыток в необходимых случаях.

Пересчет иностранных валют. Функциональной валютой каждой из консолидируемых организаций Группы является валюта основной экономической среды, в которой данная организация осуществляет свою деятельность. Функциональной валютой Организации и ее дочерних организаций, за исключением [следует раскрыть информацию об организациях Группы с иными функциональными валютами], и валютой представления отчетности Группы является национальная валюта Российской Федерации – российский рубль («руб.»). [Следует включить дополнительную информацию, если определение требует значительного суждения, а также информацию о функциональной валюте организаций Группы в случае, если это не российский рубль.] Консолидированная финансовая отчетность представлена в российских рублях («руб.»), которые являются валютой представления отчетности Группы. [Когда валюта представления отчетности отличается от функциональной валюты, этот факт должен быть указан вместе с раскрытием функциональной валюты и причинами использования другой валюты представления отчетности – см. МСФО (IAS) 21.53.]

Операции и расчеты. Денежные активы и обязательства пересчитываются в функциональную валюту каждой организации по официальному курсу Центрального Банка Российской Федерации (ЦБ РФ) на конец соответствующего отчетного периода. Положительные и отрицательные курсовые разницы от расчетов по операциям в иностранной валюте и от пересчета денежных активов и обязательств в функциональную валюту каждой организации по официальному обменному курсу ЦБ РФ на конец года отражаются в прибыли или убытке за год [как финансовые доходы или расходы / прочие прибыли / (убытки), нетто [только если не является существенным на валовой основе]]. Прибыли и убытки по курсовым разницам, относящиеся к кредитам и займам, а также денежным средствам и эквивалентам денежных средств, представлены в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе составе финансовых доходов и расходов. Все прочие прибыли и убытки от курсовой разницы представляются в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе в составе статьи «Прочие прибыли / (убытки), нетто» [только если не является существенным на валовой основе]. Пересчет по курсу на конец года не проводится в отношении неденежных статей баланса, измеряемых по исторической стоимости.

3 Существенная информация об учетной политике (продолжение)

Неденежные статьи, оцениваемые по справедливой стоимости в иностранной валюте, включая инвестиции в долевые инструменты, пересчитываются с использованием обменных курсов, которые действовали на дату оценки справедливой стоимости. Влияние изменения обменных курсов на неденежные статьи, оцениваемые по справедливой стоимости в иностранной валюте, отражается как часть прибыли или убытка от переоценки по справедливой стоимости.

[Организации Группы. Результаты работы и финансовое положение каждой организации Группы (функциональная валюта которых не является валютой гиперинфляционной экономики) переводится в валюту представления следующим образом:

- (i) активы и обязательства в каждом из представленных отчетов о финансовом положении пересчитываются по курсу закрытия на конец соответствующего отчетного периода;
- (ii) доходы и расходы переводятся по среднему обменному курсу (если данный средний курс не является обоснованно приближенным к накопленному эффекту курсов на даты операций, то доходы и расходы пересчитываются по курсу на даты операций);
- (iii) компоненты капитала пересчитываются по первоначальному курсу; и
- (iv) все возникающие в результате перевода курсовые разницы признаются в составе прочего совокупного дохода.

В случае утраты контроля над иностранным подразделением [или дочерней организацией, использующей отличную от Группы функциональную валюту или валюту представления отчетности] курсовые разницы, ранее отраженные в составе прочего совокупного дохода, должны быть перенесены в прибыль или убыток за год как часть прибыли или убытка от выбытия. В случае частичного выбытия дочерней организации без утраты контроля соответствующая часть накопленных курсовых разниц переносится в неконтролирующую долю участия в капитале.

Гудвил и поправки на справедливую стоимость, возникающие при приобретении иностранного подразделения, отражаются в составе активов и обязательств этого иностранного подразделения и пересчитываются по курсу закрытия. При этом возникшие курсовые разницы отражаются в составе прочего совокупного дохода.]

На 31 декабря 2023 г. официальный обменный курс закрытия, использованный для переоценки остатков по счетам в иностранной валюте, составлял 89,6883 руб. за 1 долл. США (2022 год: 70,3375 руб. за 1 долл. США). Официальный обменный курс, использованный для переоценки доходов и расходов, составлял _____ руб. за 1 долл. США (2022 год: 75,6553 руб. за 1 долл. США).

[Если Группа составляет/представляет консолидированную отчетность в валюте, отличной от функциональной валюты материнской организации, она должна дополнительно раскрыть причины такого выбора – МСФО (IAS) 21.53.] [Необходимо принять во внимание, что вышеуказанная политика не относится к ситуации гиперинфляции.]

Основные средства. Основные средства отражаются по первоначальной стоимости, [скорректированной до эквивалента покупательной способности российского рубля по состоянию на 31 декабря 2002 г. для активов, приобретенных до 1 января 2003 г.], [либо по переоцененной стоимости, как описано ниже], за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения (там, где это необходимо). [В состав основных средств включаются объекты незавершенного строительства, предназначенные для будущего использования в качестве основных средств.]

[Земля и здания] подлежат переоценке, проводимой достаточно регулярно для того, чтобы их балансовая стоимость существенно не отличалась от той, которая была бы определена с использованием справедливой стоимости на конец отчетного периода. Возникающее при переоценке увеличение балансовой стоимости отражается в составе прочего совокупного дохода и увеличивает прирост стоимости от переоценки в составе капитала. Снижение стоимости какого-либо объекта в пределах суммы предыдущих увеличений его стоимости относится непосредственно на прочий совокупный доход и уменьшает ранее признанный прирост стоимости от переоценки в составе капитала; снижение стоимости сверх этой суммы отражается в прибыли или убытке за год. Сумма резерва по переоценке основных средств в составе капитала относится непосредственно на нераспределенную прибыль/[накопленный убыток] при списании или выбытии актива [либо по мере использования данного актива Группой; в последнем случае сумма списания прироста стоимости от переоценки актива рассчитывается как разница между суммой амортизации, рассчитанной исходя из балансовой стоимости актива с учетом переоценки, и суммой амортизации, рассчитанной исходя из его первоначальной стоимости]. **[Следует раскрыть особенности принятой модели оценки.]**

3 Существенная информация об учетной политике (продолжение)

Последующие затраты отражаются в балансовой стоимости актива или признаются в качестве отдельного актива соответствующим образом только в том случае, когда существует высокая вероятность того, что будущие экономические выгоды, связанные с этим активом, будут получены Группой, и стоимость актива может быть достоверно оценена. Затраты на мелкий ремонт и ежедневное техобслуживание относятся на расходы текущего периода. Затраты на замену крупных узлов или компонентов основных средств капитализируются при одновременном списании подлежащих замене частей.

На конец каждого отчетного периода руководство определяет наличие признаков обесценения основных средств. Если выявлен любой такой признак, руководство оценивает возмещаемую стоимость, которая определяется как наибольшая из двух величин: справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие актива и ценности его использования. Балансовая стоимость актива уменьшается до возмещаемой стоимости; убыток от обесценения отражается в прибыли или убытке за год [в сумме превышения над величиной прироста его стоимости, отраженного в составе капитала при предыдущей переоценке]. Убыток от обесценения актива, признанный в прошлые отчетные периоды, восстанавливается (при необходимости), если произошло изменение бухгалтерских оценок, использованных при определении ценности использования актива либо его справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие.

Прибыль или убыток от выбытия основных средств определяется как разница между полученной выручкой от продажи и их балансовой стоимостью и отражается в прибыли или убытке за год [необходимо добавить название статьи прибыли или убытка [и] [или] [политику о порядке представления в зависимости от характера объекта основных средств]].

Амортизация. На землю амортизация не начисляется. [При необходимости надо включить информацию о том, что на объекты незавершенного строительства амортизация не начисляется.] Амортизация прочих объектов основных средств рассчитывается линейным методом путем равномерного списания их первоначальной стоимости [или переоцененной стоимости] до ликвидационной стоимости в течение срока их полезного использования, а именно:

Срок полезного использования (кол-во лет)

Здания	[xx – xx лет]
Машины и оборудование	[xx – xx лет]
Прочее	[xx – xx лет]
Капитализированные затраты на улучшение арендованных объектов	[xx – xx лет]

Ликвидационная стоимость актива представляет собой расчетную сумму, которую Группа получила бы на текущий момент от выбытия актива после вычета предполагаемых затрат на выбытие, если бы актив уже достиг конца срока полезного использования и состояния, характерного для конца срока полезного использования. Ликвидационная стоимость активов и срок их полезного использования пересматриваются и, если необходимо, корректируются в конце каждого отчетного периода.

Активы в форме права пользования. Группа арендует различные [офисные помещения, оборудование и транспортные средства]. Договоры могут включать как компоненты, которые являются договорами аренды, так и компоненты, которые не являются договорами аренды. Группа распределяет вознаграждение по договору аренды [] между компонентами аренды и компонентами, не являющимися арендой, на основе их относительной цены обособленной сделки. [Однако по договорам аренды недвижимости, в которых Группа выступает в качестве арендатора, она приняла решение не выделять компоненты аренды и компоненты, не являющиеся арендой, а отразить их в качестве одного компонента аренды.]

3 Существенная информация об учетной политике (продолжение)

Активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости, включающей следующее:

- величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- арендные платежи на дату начала аренды или до нее, за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде;
- любые первоначальные прямые затраты;
- затраты на восстановление актива до состояния, которое требуется в соответствии с условиями договоров аренды.

Активы в форме права пользования, как правило, амортизируются линейным методом в течение срока полезного использования актива или срока аренды в зависимости от того, какой из них закончится раньше. Если у Группы существует достаточная степень уверенности в исполнении опциона на покупку, Группа амортизирует актив в форме права пользования в течение срока полезного использования базового актива. Группа рассчитывает амортизацию активов в форме права пользования линейным методом в течение оценочного срока их полезного использования, а именно:

	Срок полезного использования (кол-во лет)
Земля	[xx – xx лет]
Здания	[xx – xx лет]
Производственное оборудование	[xx – xx лет]
Транспортные средства	[xx – xx лет]

Гудвил. Гудвил отражается по первоначальной стоимости за вычетом накопленных убытков от обесценения, при наличии таковых. Гудвил относится на генерирующие денежные средства единицы или на группы таких единиц, которые, предположительно, выиграют от синергии в результате объединения. Эти единицы или группы единиц представляют самый низкий уровень, на котором Группа отслеживает гудвил, и по своему размеру они не превышают операционный сегмент.

Тестирование гудвила на обесценение производится Группой по меньшей мере раз в год, а также во всех случаях, когда существуют признаки его возможного обесценения. Балансовая стоимость генерирующей денежные средства единицы, к которой отнесен гудвил, сопоставляется с возмещаемой стоимостью, которая равна ценности использования или справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие в зависимости от того, какая из этих величин выше. Обесценение сразу же признается в составе расходов и впоследствии не восстанавливается.

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

Нематериальные активы, кроме гудвила. Нематериальные активы Группы, кроме гудвила, имеют конечный срок полезного использования и, в основном, включают капитализированное программное обеспечение, патенты, приобретенные торговые марки и лицензии [\[следует указать характер всех прочих нематериальных активов\]](#).

Приобретенные лицензии на компьютерное программное обеспечение, патенты и торговые марки [\[следует указать характер всех прочих нематериальных активов\]](#) капитализируются по [\[цене покупки, включая \[\\[описание компонентов\\]\]\(#\), а также любые непосредственно относящиеся затраты \[\\[состоящие из \\[\\\[описание компонентов\\\]\\]\\(#\\) на подготовку активов к использованию по назначению\\]\]\(#\)](#).

3 Существенная информация об учетной политике (продолжение)

Затраты на разработку, непосредственно связанные с идентифицируемым и уникальным программным обеспечением, контролируемым Группой, отражаются как нематериальные активы, если ожидается, что сумма дополнительных экономических выгод превысит затраты. Капитализированные затраты включают расходы на вознаграждение работникам группы разработчиков программного обеспечения и надлежащую долю накладных расходов. Все прочие затраты, связанные с программным обеспечением (например, его обслуживанием), отражаются в составе расходов по мере их возникновения.

Нематериальные активы амортизируются линейным методом в течение срока их полезного использования:

	Срок полезного использования (кол-во лет)
Патенты	[xx-xx лет]
Торговые марки	[xx-xx лет]
Лицензии на программное обеспечение	[xx-xx лет]
Капитализированные внутренние затраты на разработку программного обеспечения	[xx-xx лет]
Прочие лицензии	[xx-xx лет]

В случае обесценения балансовая стоимость нематериальных активов списывается до наибольшей из двух величин: ценности их использования или справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие.

Обесценение нефинансовых активов. [Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования или нематериальные активы, не готовые к использованию, не подлежат амортизации и в отношении них ежегодно проводится тестирование на обесценение.] Основные средства и нематериальные активы, подлежащие амортизации, тестируются на предмет обесценения в тех случаях, когда имеют место какие-либо события или изменения обстоятельств, которые свидетельствуют о том, что их балансовая стоимость не может быть возмещена. Убыток от обесценения признается в размере превышения балансовой стоимости актива над его возмещаемой стоимостью. Возмещаемая стоимость представляет собой справедливую стоимость актива за вычетом затрат на выбытие или ценность его использования, в зависимости от того, какая из этих сумм выше. Для определения величины обесценения активы объединяются в наименьшие идентифицируемые группы активов, которые генерируют приток денежных средств, в значительной степени независимый от притока денежных средств от других активов или групп активов (единицы, генерирующие денежные потоки). Обесценение нефинансовых активов (кроме гудвила), отраженное в прошлые периоды, анализируется с точки зрения возможного восстановления на каждую отчетную дату.

Внеоборотные активы, классифицированные как предназначенные для продажи (или выбывающие группы). Внеоборотные активы и выбывающие группы (которые могут включать внеоборотные и оборотные активы) отражаются в консолидированном отчете о финансовом положении как «внеоборотные активы, предназначенные для продажи» в случае, если их балансовая стоимость будет возмещена, главным образом, за счет продажи (включая потерю контроля над дочерней организацией, которой принадлежат активы) в течение 12 месяцев после отчетной даты. Классификация активов подлежит изменению при наличии всех перечисленных ниже условий: (а) активы готовы к немедленной продаже в их текущем состоянии; (б) руководство Группы утвердило действующую программу поиска покупателя и приступило к ее реализации; (в) ведется активная деятельность по продаже активов по обоснованной цене; (г) продажа ожидается в течение одного года, и (д) не ожидается значительных изменений плана продажи или его отмена. Внеоборотные активы, классифицированные как предназначенные для продажи (или выбывающие группы), отражаются в составе оборотных активов.

Внеоборотные активы или выбывающие группы, классифицированные в консолидированном отчете о финансовом положении в текущем отчетном периоде как предназначенные для продажи, не подлежат переводу в другую категорию и не меняют форму представления в сравнительных данных консолидированного отчета о финансовом положении для приведения в соответствие с классификацией на конец текущего отчетного периода.

3 Существенная информация об учетной политике (продолжение)

Выбывающая группа представляет собой группу активов (оборотных и внеоборотных), подлежащих выбытию, путем продажи или иным способом, вместе как группа в результате одной операции, и обязательства, непосредственно связанные с этими активами, которые будут переданы в результате этой операции. Гудвил учитывается в составе выбывающей группы в том случае, если выбывающая группа является единицей, генерирующей денежные средства, на которую при приобретении был распределен гудвил. Внеоборотными активами, классифицированными как предназначенные для продажи, считаются активы, включающие суммы, которые, как ожидается, будут возмещены или получены в срок свыше 12 месяцев после отчетной даты. Когда активы реклассифицируются в качестве предназначенных для продажи, такое изменение проводится как для оборотной, так и для внеоборотной части активов.

Предназначенные для продажи выбывающие группы в целом оцениваются по меньшей из двух величин: балансовой стоимости или справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие. Удерживаемые для продажи основные средства [и нематериальные активы] не амортизируются. Реклассифицированные долгосрочные финансовые инструменты [и] отложенные налоги, не подлежат списанию до меньшей из сумм балансовой стоимости и справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие.

Обязательства, непосредственно связанные с выбывающей группой и передаваемые при выбытии, подлежат реклассификации и отражаются в консолидированном отчете о финансовом положении отдельной строкой в составе краткосрочных обязательств.

[Прекращенная деятельность: Прекращенной деятельностью является компонент Группы, который либо выбыл, либо классифицируется как предназначенный для продажи и: (а) представляет собой отдельный значительный вид деятельности или географический район ведения операций; (б) является частью единого скоординированного плана выбытия отдельного значительного вида деятельности или географического района ведения операций; или (в) является дочерней организацией, приобретенной исключительно с целью последующей перепродажи. Прибыли и денежные потоки от прекращенной деятельности, если таковые имеются, отражаются отдельно от продолжающейся деятельности; при этом представление сравнительных показателей изменяется соответствующим образом.]

Финансовые инструменты – основные подходы к оценке. Справедливая стоимость – это цена, которая может быть получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства при проведении обычной операции между участниками рынка на дату оценки. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости является рыночная котировка на активном рынке. Активный рынок – это рынок, на котором операции с активом или обязательством проводятся с достаточной частотой и в достаточном объеме, позволяющем получать информацию об оценках на постоянной основе.

Справедливая стоимость финансовых инструментов, обращающихся на активном рынке, оценивается как сумма, полученная при умножении рыночной котировки на отдельный актив или обязательство на количество инструментов, удерживаемых Группой. Так обстоит дело даже в том случае, если обычный суточный торговый оборот рынка недостаточен для поглощения того количества активов и обязательств, которое имеется у организации, а размещение заказов на продажу позиций в отдельной операции может повлиять на рыночную котировку. [Для оценки справедливой стоимости была использована цена в пределах спреда по спросу и предложению, которая является наиболее представительной для справедливой стоимости инструмента в конкретных обстоятельствах, и руководство считает ее равной [последней цене операции на отчетную дату] [среднему значению фактических цен операции на отчетную дату.] [Рыночной котировкой, которая использовалась для оценки финансовых активов является текущая цена спроса; а рыночной котировкой, которая использовалась для финансовых обязательств – текущая цена предложения.]

3 Существенная информация об учетной политике (продолжение)

[Портфель финансовых активов и обязательств, не обращающихся на активном рынке, оценивается по справедливой стоимости группы финансовых активов и финансовых обязательств на основе цены, которая была бы получена при продаже чистой длинной позиции (то есть актива) за принятие конкретного риска или при передаче чистой короткой позиции (то есть обязательства) за принятие конкретного риска при проведении обычной операции между участниками рынка на дату оценки. Это применимо для активов, отражаемых по справедливой стоимости на многократной основе, если Группа (а) управляет группой финансовых активов и финансовых обязательств на основе чистой подверженности Группы конкретному рыночному риску (или рискам) или кредитному риску конкретного контрагента в соответствии с официальной стратегией Группы по управлению рисками или ее инвестиционной стратегией; (б) на данной основе предоставляет информацию о группе активов и обязательств ключевому управленческому персоналу Группы; и (в) рыночные риски, включая продолжительность подверженности Группы конкретному рыночному риску (или рискам), возникающему в связи с финансовыми активами и финансовыми обязательствами, по существу являются равнозначными.]

Модели оценки, такие как модель дисконтированных денежных потоков, а также модели, основанные на данных аналогичных операций, совершаемых на рыночных условиях, или рассмотрение финансовых данных объекта инвестиций используются для определения справедливой стоимости финансовых инструментов, для которых недоступна рыночная информация о цене сделок. Результаты оценки справедливой стоимости анализируются и распределяются по уровням иерархии справедливой стоимости [следующим образом: (i) к 1 Уровню относятся оценки по рыночным котировкам (некорректируемым) на активных рынках для идентичных активов или обязательств, (ii) ко 2 Уровню – полученные с помощью моделей оценки, в которых все используемые значительные исходные данные, которые либо прямо (к примеру, цена), либо косвенно (к примеру, рассчитанные на базе цены) являются наблюдаемыми для актива или обязательства, и (iii) оценки 3 Уровня, которые являются оценками, не основанными исключительно на наблюдаемых рыночных данных (т.е. для оценки требуется значительный объем ненаблюдаемых исходных данных)]. Переводы с уровня на уровень иерархии справедливой стоимости считаются имевшими место на конец отчетного периода. См. Примечание 43.

[Затраты по сделке являются дополнительными затратами, непосредственно относящимися к приобретению, выпуску или выбытию финансового инструмента. Дополнительные затраты – это затраты, которые не были бы понесены, если бы сделка не состоялась. Затраты по сделке включают вознаграждение и комиссионные, уплаченные агентам (включая работников, выступающих в качестве торговых агентов), консультантам, брокерам и дилерам, сборы, уплачиваемые регулирующим органам и фондовым биржам, а также налоги и сборы, взимаемые при передаче собственности. Затраты по сделке не включают премии или дисконты по долговым обязательствам, затраты на финансирование, внутренние административные расходы или расходы на хранение.

Амортизированная стоимость представляет величину, в которой финансовый инструмент был оценен при первоначальном признании, за вычетом выплат в погашение основной суммы долга, уменьшенную или увеличенную на величину начисленных процентов, а для финансовых активов – за вычетом любого оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки. Нарощенные проценты включают амортизацию отложенных при первоначальном признании затрат по сделке, а также любых премий или дисконта от суммы погашения с использованием метода эффективной процентной ставки. Нарощенные процентные доходы и нарощенные процентные расходы, включая нарощенный купонный доход и амортизированный дисконт или премию (включая отложенную при предоставлении комиссию, при наличии таковой), не показываются отдельно, а включаются в балансовую стоимость соответствующих статей консолидированного отчета о финансовом положении.

3 Существенная информация об учетной политике (продолжение)

Метод эффективной процентной ставки – это метод распределения процентных доходов или процентных расходов в течение соответствующего периода с целью обеспечения постоянной процентной ставки в каждом периоде (эффективной процентной ставки) на балансовую стоимость инструмента. Эффективная процентная ставка – это ставка, применяемая при точном дисконтировании расчетных будущих денежных платежей или поступлений (не включая будущие кредитные потери) на протяжении ожидаемого времени существования финансового инструмента или, где это уместно, более короткого периода до валовой балансовой стоимости финансового инструмента. Эффективная процентная ставка используется для дисконтирования денежных потоков по инструментам с плавающей ставкой до следующей даты изменения процента, за исключением премии или дисконта, которые отражают кредитный спрэд по плавающей ставке, указанной для данного инструмента, или по другим переменным факторам, которые устанавливаются независимо от рыночного значения. Такие премии или дисконты амортизируются на протяжении всего ожидаемого срока обращения инструмента. Расчет приведенной стоимости включает все вознаграждения и суммы, выплаченные или полученные сторонами по договору, составляющие неотъемлемую часть эффективной процентной ставки. Для активов, являющихся приобретенными или созданными кредитно-обесцененными (POCI) финансовыми активами при первоначальном признании, эффективная процентная ставка корректируется с учетом кредитного риска, т.е. рассчитывается на основе ожидаемых денежных потоков при первоначальном признании, а не на базе контрактных денежных потоков.]

Первоначальное признание финансовых инструментов. Финансовые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, первоначально признаются по справедливой стоимости. Все прочие финансовые инструменты первоначально отражаются по справедливой стоимости, включая затраты по сделке. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости при первоначальном признании является цена сделки. Прибыль или убыток при первоначальном признании учитываются только в том случае, если есть разница между справедливой стоимостью и ценой сделки, подтверждением которой могут служить другие наблюдаемые на рынке текущие сделки с тем же инструментом или модель оценки, которая в качестве базовых данных использует только данные наблюдаемых рынков. После первоначального признания в отношении финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, признается оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, что приводит к признанию бухгалтерского убытка сразу после первоначального признания актива.

Покупка и продажа финансовых активов, поставка которых должна производиться в сроки, установленные законодательством или обычаями делового оборота для данного рынка (покупка и продажа «на стандартных условиях»), отражаются на дату заключения сделки, то есть на дату, когда Группа обязуется купить или продать финансовый актив. Все другие операции по приобретению признаются, когда Группа становится стороной договора в отношении данного финансового инструмента.

[Для определения справедливой стоимости [займов, полученных от связанных сторон], [валютных свопов], [валютных форвардов], не обращающихся на активном рынке, Группа использует такие модели оценки, как [модель дисконтированных денежных потоков]. Существует вероятность возникновения различий даже в сделках с несвязанными сторонами между справедливой стоимостью при первоначальном признании, которая принимается равной цене сделки, и суммой, определенной при первоначальном признании при помощи модели оценки, использующей исходные данные Уровня 3. Если после калибровки вводных данных для моделей оценки возникают какие-либо различия, такие различия первоначально признаются в составе [прочих] активов или [прочих] обязательств, а впоследствии равномерно амортизируются в течение срока действия [валютных свопов], [валютных форвардов]. В случае использования исходных данных Уровня 1 или Уровня 2 возникающие различия незамедлительно признаются в составе прибыли или убытка. **[следует добавить учетную политику для операций со связанными сторонами]**

Финансовые активы – классификация и последующая оценка – категории оценки. Группа классифицирует финансовые активы, используя следующие категории оценки: оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход и оцениваемые по амортизированной стоимости.

3 Существенная информация об учетной политике (продолжение)

Долговые финансовые активы

Классификация и последующая оценка долговых финансовых активов зависит от: (i) бизнес-модели Группы для управления соответствующим портфелем активов и (ii) характеристик денежных потоков по активу.

Долговые финансовые активы – классификация и последующая оценка – бизнес-модель. Бизнес-модель отражает способ, используемый Группой для управления активами в целях получения денежных потоков: является ли целью Группы (i) только получение предусмотренных договором денежных потоков от активов («удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков»), или (ii) получение и предусмотренных договором денежных потоков, и денежных потоков, возникающих в результате продажи активов («удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков и продажи»), или, если не применим ни пункт (i), ни пункт (ii), финансовые активы относятся к категории «прочих» бизнес-моделей и оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Бизнес-модель определяется для группы активов (на уровне портфеля) на основе всех соответствующих доказательств деятельности, которую Группа намерена осуществить для достижения цели, установленной для портфеля, имеющегося на дату проведения оценки. Факторы, учитываемые Группой при определении бизнес-модели, включают [цель и состав портфеля, прошлый опыт получения денежных потоков по соответствующим активам, подходы к оценке и управлению рисками, методы оценки доходности активов и схему выплат руководителям]. [В Примечании 4 приводятся важнейшие суждения, использованные Группой при определении бизнес-моделей для своих финансовых активов.]

Долговые финансовые активы – классификация и последующая оценка – характеристики денежных потоков. Если бизнес-модель предусматривает удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков или для получения предусмотренных договором денежных потоков и продажи, Группа оценивает, представляют ли собой денежные потоки исключительно платежи в счет основной суммы долга и процентов («тест на платежи исключительно в счет основной суммы долга и процентов» или «SPPI-тест»). Финансовые активы со встроенными производными инструментами рассматриваются в совокупности, чтобы определить, являются ли денежные потоки по ним платежами исключительно в счет основной суммы долга и процентов. При проведении этой оценки Группа рассматривает, соответствуют ли предусмотренные договором денежные потоки условиям базового кредитного договора, т.е. проценты включают только возмещение в отношении кредитного риска, временной стоимости денег, других рисков базового кредитного договора и маржу прибыли.

Если условия договора предусматривают подверженность риску или волатильности, которые не соответствуют условиям базового кредитного договора, соответствующий финансовый актив классифицируется и оценивается по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Тест на платежи исключительно в счет основной суммы долга и процентов проводится при первоначальном признании актива, и последующая переоценка не проводится.

Существует три категории оценки, по которым Группа классифицирует свои долговые инструменты:

- Амортизированная стоимость: Активы, которые удерживаются для получения предусмотренных договором денежных потоков, когда эти денежные потоки представляют собой исключительно выплаты основной суммы долга и процентов, оцениваются по амортизированной стоимости. Процентный доход по этим финансовым активам отражается как процентный доход, рассчитанный по методу эффективной процентной ставки, в составе операционной прибыли. Любые прибыль или убыток, возникающие в результате прекращения признания, а также прибыли и убытки от курсовых разниц признаются непосредственно в составе прибыли или убытка и представлены в прочих прибылях / (убытках). Убытки от обесценения отражаются отдельной строкой в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

3 Существенная информация об учетной политике (продолжение)

- Справедливая стоимость через прочий совокупный доход: Активы, которые удерживаются для получения предусмотренных договором денежных потоков и для продажи финансовых активов, где денежные потоки по активам представляют собой исключительно выплаты основной суммы долга и процентов, оцениваются по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. Изменения балансовой стоимости отражаются в составе прочего совокупного дохода, за исключением прибылей или убытков от обесценения, процентных доходов и прибылей и убытков от курсовых разниц, которые признаются в составе прибыли или убытка. Когда признание финансового актива прекращается, накопленная прибыль или убыток, ранее признанные в составе прочего совокупного дохода, переклассифицируются из капитала в прибыль или убыток и признаются в *[название статьи]*. Процентный доход по этим финансовым активам отражается как процентный доход, рассчитанный по методу эффективной процентной ставки, в составе операционной прибыли. Прибыли и убытки от курсовых разниц представлены в прочих прибылях / (убытках), а расходы от обесценения представлены *[название статьи прибыли или убытка]* в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.
- Справедливая стоимость через прибыль или убыток: Активы, которые не соответствуют критериям амортизированной стоимости или справедливой стоимости через прочий совокупный доход, оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Прибыль или убыток по долговым инструментам, которые впоследствии оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток, признаются в составе прибыли или убытка и представляются нетто в составе *[название статьи]* в том периоде, в котором они возникли.

Долевые финансовые активы

Впоследствии Группа оценивает все инвестиции в долевые инструменты по справедливой стоимости. В тех случаях, когда руководство Группы приняло решение отражать прибыли и убытки от справедливой стоимости по инвестициям в долевые инструменты в составе прочего совокупного дохода, последующая реклассификация прибылей и убытков от справедливой стоимости в состав прибыли или убытка после прекращения признания инвестиций не производится. Дивиденды от таких инвестиций продолжают признаваться в составе прибыли или убытка в качестве прочего операционного дохода, когда устанавливается право Группы на получение выплат.

Изменения справедливой стоимости финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, отражаются в *[название статьи]* консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, если применимо. Убытки от обесценения (и восстановление убытков от обесценения) по инвестициям в долевые инструменты, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, не отражаются отдельно от других изменений справедливой стоимости.

Реклассификация финансовых активов. Финансовые инструменты реклассифицируются только в случае, когда изменяется бизнес-модель управления этим портфелем в целом. Реклассификация производится перспективно с начала первого отчетного периода после изменения бизнес-модели. *[Группа не меняла свою бизнес-модель в течение текущего или сравнительного периода и не производила реклассификаций.]*

Обесценение финансовых активов: оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки.

На основании прогнозов Группа оценивает ожидаемые кредитные убытки, связанные с долговыми инструментами, оцениваемыми по амортизированной стоимости и по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. Группа оценивает ожидаемые кредитные убытки и признает оценочный резерв под кредитные убытки на каждую отчетную дату. Оценка ожидаемых кредитных убытков отражает: (i) непредвзятую и взвешенную с учетом вероятности сумму, определенную путем оценки диапазона возможных результатов, (ii) временную стоимость денег и (iii) всю обоснованную и подтверждаемую информацию о прошлых событиях, текущих условиях и прогнозируемых будущих экономических условиях, доступную на отчетную дату без чрезмерных затрат и усилий.

3 Существенная информация об учетной политике (продолжение)

Торговая и прочая дебиторская задолженность представляется в консолидированном отчете о финансовом положении за вычетом оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки. [В отношении кредитных обязательств признается отдельный резерв под ожидаемые кредитные убытки в составе обязательств в консолидированном отчете о финансовом положении.] Изменения в амортизированной стоимости инвестиций в долговые инструменты, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, без учета оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки, отражаются в составе прибыли или убытка. Другие изменения в балансовой стоимости отражаются в составе прочего совокупного дохода на статье «доходы за вычетом расходов от инвестиций в долговые инструменты, оцениваемых через прочий совокупный доход».

Группа применяет упрощенную модель учета обесценения в отношении торговой дебиторской задолженности и дебиторской задолженности по аренде. Для остальных финансовых активов Группа применяет «трехэтапную» модель учета обесценения на основании изменений кредитного качества с момента первоначального признания. Финансовый инструмент, который не является обесцененным при первоначальном признании, классифицируется как относящийся к Этапу 1. Для финансовых активов Этапа 1 ожидаемые кредитные убытки оцениваются в сумме, равной части ожидаемых кредитных убытков за весь срок, которые возникают в результате дефолтов, которые могут произойти в течение следующих 12 месяцев или до даты погашения согласно договору, если она наступает до истечения 12 месяцев («12-месячные ожидаемые кредитные убытки»). Если Группа идентифицирует значительное увеличение кредитного риска с момента первоначального признания, то актив переводится в Этап 2, а ожидаемые кредитные убытки по этому активу оцениваются на основе ожидаемых кредитных убытков за весь срок, то есть до даты погашения согласно договору, но с учетом ожидаемой предоплаты, если она предусмотрена («ожидаемые кредитные убытки за весь срок»). Описание порядка определения Группой значительного увеличения кредитного риска приводится в Примечании 41. Если Группа определяет, что финансовый актив является обесцененным, актив переводится в Этап 3 и ожидаемые по нему кредитные убытки оцениваются как ожидаемые кредитные убытки за весь срок. Пояснения в отношении определения Группой обесцененных активов и дефолта представлены в Примечании 41. Для приобретенных или созданных кредитно-обесцененных финансовых активов ожидаемые кредитные убытки всегда оцениваются как ожидаемые кредитные убытки за весь срок. В Примечании 41 приводится информация об исходных данных, допущениях и методах расчета, используемых при оценке ожидаемых кредитных убытков, включая объяснение способа включения Группой прогнозной информации в модели ожидаемых кредитных убытков.

Списание финансовых активов. Финансовые активы списываются целиком или частично, когда Группа исчерпала все практические возможности по их взысканию и пришла к заключению о необоснованности ожиданий относительно возмещения таких активов. Списание представляет прекращение признания. [Признаки отсутствия обоснованных ожиданий в отношении взыскания включают... *[следует указать какие]*]. Группа может списать финансовые активы, в отношении которых еще предпринимаются меры по принудительному взысканию, когда Группа пытается взыскать суммы задолженности по договору, хотя у нее нет обоснованных ожиданий относительно их взыскания.

Прекращение признания финансовых активов, кроме списания. Группа прекращает признание финансовых активов, (а) когда эти активы погашены или срок действия прав на денежные потоки, связанных с этими активами, истек, или (б) Группа передала права на денежные потоки от финансовых активов или заключила соглашение о передаче, и при этом (i) также передала практически все риски и вознаграждения, связанные с владением этими активами, или (ii) ни передала, ни сохранила практически все риски и вознаграждения, связанные с владением этими активами, но утратила право контроля в отношении данных активов. Контроль сохраняется, если контрагент не имеет практической возможности полностью продать актив несвязанной третьей стороне без введения ограничений на продажу.

Модификация финансовых активов. Иногда Группа пересматривает или иным образом модифицирует договорные условия по финансовым активам. Группа оценивает, является ли модификация предусмотренных договором денежных потоков существенной с учетом, среди прочего, следующих факторов: [наличия новых договорных условий, которые оказывают значительное влияние на профиль рисков по активу (например, участие в прибыли или доход на капитал), значительного изменения процентной ставки, изменения валюты финансового актива, появления нового или дополнительного кредитного обеспечения, которые оказывают значительное влияние на кредитный риск, связанный с активом, или значительного продления срока кредита в случаях, когда заемщик не испытывает финансовых затруднений.]

3 Существенная информация об учетной политике (продолжение)

Если модифицированные условия существенно отличаются, так что права на денежные потоки по первоначальному активу истекают, Группа прекращает признание первоначального финансового актива и признает новый актив по справедливой стоимости. Датой пересмотра условий считается дата первоначального признания для целей расчета последующего обесценения, в том числе для определения факта значительного увеличения кредитного риска. Группа также оценивает соответствие нового кредита или долгового инструмента критерию осуществления платежей исключительно в счет основной суммы долга и процентов. Любые расхождения между балансовой стоимостью первоначального актива, признание которого прекращено, и справедливой стоимости нового, значительно модифицированного актива отражается в составе прибыли или убытка, если содержание различия не относится к операции с капиталом с собственниками.

В ситуации, когда пересмотр условий был вызван финансовыми трудностями у контрагента и его неспособностью выполнять первоначально согласованные платежи, Группа сравнивает первоначальные и скорректированные ожидаемые денежные потоки, чтобы оценить значительно ли отличаются риски и выгоды по активу в результате модификации условия договора. Если риски и выгоды не изменяются, то значительное отличие модифицированного актива от первоначального актива отсутствует, и его модификация не приводит к прекращению признания.

Группа производит перерасчет валовой балансовой стоимости путем дисконтирования модифицированных денежных потоков договору по первоначальной эффективной процентной ставке (или по эффективной процентной ставке, скорректированной с учетом кредитного риска для приобретенных или созданных кредитно-обесцененных финансовых активов) и признает прибыль или убыток от модификации в составе прибыли или убытка.

Категории оценки финансовых обязательств. Финансовые обязательства классифицируются как впоследствии оцениваемые по амортизированной стоимости, кроме: финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток: эта классификация применяется к финансовым обязательствам, предназначенным для торговли (например, короткие позиции по инструментам), условному возмещению, признаваемому приобретателем при объединении бизнеса, и другим финансовым обязательствам, определенным как таковые при первоначальном признании.

Прекращение признания финансовых обязательств. Признание финансовых обязательств прекращается в случае их погашения (т.е. когда выполняется или прекращается обязательство, указанное в договоре, или истекает срок его исполнения).

Обмен долговыми инструментами с существенно различающимися условиями между Группой и ее первоначальными кредиторами, а также существенные модификации условий существующих финансовых обязательств учитываются как погашение первоначального финансового обязательства и признание нового финансового обязательства. Условия считаются существенно различающимися, если дисконтированная приведенная стоимость денежных потоков согласно новым условиям, включая все уплаченные вознаграждения за вычетом полученных вознаграждений, дисконтированные с использованием первоначальной эффективной процентной ставки, как минимум на 10% отличается от дисконтированной приведенной стоимости остальных денежных потоков по первоначальному финансовому обязательству. [Кроме того, учитываются другие качественные факторы, такие как валюта, в которой номинирован инструмент, изменение типа процентной ставки, новые условия конвертации инструмента и изменение ограничительных условий по кредиту.] Если обмен долговыми инструментами или модификация условий учитывается как погашение, все затраты или выплаченные вознаграждения признаются в составе прибыли или убытка от погашения. Если обмен или модификация не учитываются как погашение, все затраты или выплаченные вознаграждения отражаются как корректировка балансовой стоимости обязательства и амортизируются в течение оставшегося срока действия модифицированного обязательства.

Модификации обязательств, не приводящие к их погашению, учитываются как изменение оценочного значения по методу начисления кумулятивной амортизации задним числом, при этом прибыль или убыток отражается в составе прибыли или убытка, если экономическое содержание различия в балансовой стоимости не относится к операции с капиталом с собственниками.

3 Существенная информация об учетной политике (продолжение)

Финансовые обязательства, отнесенные к категории оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Группа может определить некоторые обязательства как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток при первоначальном признании *[следует добавить конкретное описание]*. Прибыли и убытки по таким обязательствам представляются в составе прибыли или убытка, кроме суммы изменений в справедливой стоимости, которая связана с изменениями кредитного риска по данному обязательству (определяется как сумма, которая не относится к изменениям рыночных условий, в результате которых возникает рыночный риск), которое отражено в прочем совокупном доходе и впоследствии не реклассифицируется в прибыль или убыток. Это возможно, если такое представление не создает или не усугубляет учетное несоответствие. В этом случае прибыли и убытки, относящиеся к изменениям кредитного риска по обязательству, также отражаются в составе прибыли или убытка.

Денежные средства и эквиваленты денежных средств. Денежные средства и эквиваленты денежных средств включают денежные средства в кассе, средства на банковских счетах до востребования и другие краткосрочные высоколиквидные инвестиции с первоначальным сроком погашения по договору не более трех месяцев. Денежные средства и эквиваленты денежных средств отражаются по амортизированной стоимости, так как (i) они удерживаются для получения предусмотренных договором денежных потоков и эти денежные потоки представляют собой исключительно платежи в счет основной суммы долга и процентов и (ii) они не отнесены к категории оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток. *[Условия, устанавливаемые исключительно законодательством (например, положения о конвертации долга в собственный капитал в некоторых странах), не влияют на результаты SPPI-теста, за исключением случаев, когда они включены в условия договора и применялись бы, даже если бы впоследствии законодательство изменилось.]* *[Остатки денежных средств с ограничением использования исключаются из состава денежных средств и эквивалентов денежных средств для целей составления консолидированного отчета о движении денежных средств. Остатки денежных средств с ограничением на обмен или использование для погашения обязательств, действующим в течение как минимум двенадцати месяцев после отчетной даты, включаются в состав прочих внеоборотных активов.]* *[следует включить другие элементы учетной политики для определения классификации в зависимости от характера ограничений]*

Торговая и прочая дебиторская задолженность. Торговая и прочая дебиторская задолженность первоначально учитываются по справедливой стоимости, а затем по амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием метода эффективной процентной ставки. *[следует включить подробное описание учетной политики в отношении значительных сумм прочей дебиторской задолженности.]*

Торговая и прочая кредиторская задолженность. Торговая кредиторская задолженность начисляется по факту исполнения контрагентом своих договорных обязательств и учитывается первоначально по справедливой стоимости, а затем по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. *[следует включить подробное описание учетной политики в отношении значительных сумм прочей кредиторской задолженности.]*

Кредиты и займы. Кредиты и займы первоначально учитываются по справедливой стоимости за вычетом произведенных затрат по сделке, а затем по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

[Привилегированные акции, которые подлежат погашению на определенную дату, классифицируются как обязательства. Дивиденды по этим привилегированным акциям отражаются в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе как процентные расходы в составе финансовых расходов.]

Капитализация затрат по кредитам и займам. Затраты займам, привлеченным на общие и конкретные цели, непосредственно относимые к приобретению, строительству или производству актива, *[который не учитывается по справедливой стоимости и]* подготовка которого к использованию по назначению или для продажи обязательно требует значительного времени (актив, отвечающий определенным требованиям), входят в состав стоимости такого актива.

Дата начала капитализации наступает, когда (а) Группа несет расходы, связанные с активом, отвечающим определенным требованиям; (б) она несет затраты по займам; и (в) она предпринимает действия, необходимые для подготовки актива к использованию по назначению или к продаже.

3 Существенная информация об учетной политике (продолжение)

Капитализация затрат по займам продолжается до даты, когда завершены практически все работы, необходимые для подготовки актива к использованию или к продаже.

Группа капитализирует затраты по кредитам и займам, которых можно было бы избежать, если бы она не произвела капитальные расходы по активам, отвечающим определенным требованиям. Капитализированные затраты по займам рассчитываются на основе средней стоимости финансирования Группы (средневзвешенные процентные расходы применяются к расходам на квалифицируемые активы) за исключением случаев, когда средства заимствованы для приобретения актива, отвечающего определенным требованиям. Если это происходит, капитализируются фактические затраты, понесенные по конкретным займам в течение периода, за вычетом любого инвестиционного дохода от временного инвестирования этих заемных средств.

[Затраты по займам, которые Группа капитализирует, включают проценты по обязательствам по аренде и курсовые разницы по займам в иностранной валюте в той мере, в какой они считаются корректировкой затрат на выплату процентов. [Группа должна раскрыть метод, используемый для расчета суммы курсовой разницы, подлежащей капитализации.]]

Обязательства по аренде. Обязательства, возникающие по договорам аренды, первоначально оцениваются по приведенной стоимости. Арендные обязательства включают чистую приведенную стоимость следующих арендных платежей *[следует скорректировать приведенный ниже список соответствующим образом]*:

- фиксированных платежей (включая, по существу, фиксированные платежи) за вычетом стимулирующих платежей по аренде к получению;
- переменного арендного платежа, который зависит от индекса или ставки, первоначально оцениваемого с использованием индекса или ставки на дату начала аренды,
- сумм, ожидаемых к выплате Группой по гарантиям ликвидационной стоимости;
- цены исполнения опциона на покупку, при условии, что у Группы есть достаточная уверенность в исполнении данного опциона;
- выплат штрафов за прекращение договоров аренды, если срок аренды отражает исполнение Группой этого опциона.

[Группа должна раскрыть учетную политику в отношении аренды земельных участков, где арендные платежи основаны на кадастровой стоимости, если это существенно.]

Опционы на продление и прекращение аренды предусмотрены в ряде *[договоров аренды зданий и оборудования]* Группы. Эти условия используются для обеспечения максимальной операционной гибкости при управлении активами, которые Группа использует в своей деятельности. Большая часть опционов на продление и прекращение аренды могут быть исполнены только Группой, а не соответствующим арендодателем. Опционы на продление (или период времени после срока, определенного в условиях опционов на прекращение аренды) включаются в срок аренды только в том случае, если существует достаточная уверенность в том, что договор будет продлен (или не будет прекращен). В оценку обязательства также включаются арендные платежи, которые будут произведены в рамках исполнения опционов на продление, если имеется достаточная уверенность в том, что аренда будет продлена.

Арендные платежи дисконтируются с использованием процентной ставки, заложенной в договоре аренды. Если эту ставку нельзя легко определить, что, как правило, имеет место в случае договоров аренды, имеющихся у Группы, Группа использует ставку привлечения дополнительных заемных средств – это ставка, 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.

3 Существенная информация об учетной политике (продолжение)

Для определения ставки привлечения дополнительных заемных средств Группа *[следует раскрыть информацию о значимых суждениях и оценках, если применимо]*:

- по возможности использует в качестве исходной информацию о недавно полученном от третьей стороны Группой финансировании и корректирует ее с учетом изменения в условиях финансирования за период с момента получения финансирования от третьей стороны,
- использует подход наращивания, при котором расчет начинается с безрисковой процентной ставки, которая корректируется с учетом кредитного риска, и
- проводит корректировки с учетом специфики договора аренды, например срока аренды, страны, валюты и обеспечения.

Группа подвержена риску возможного увеличения переменных арендных платежей, которые зависят от индекса или ставки, которое не отражается в арендном обязательстве, пока не вступит в силу. Когда изменения арендных платежей, которые зависят от индекса или ставки, вступают в силу, проводится переоценка обязательства по аренде с корректировкой стоимости актива в форме права пользования.

Арендные платежи разделяются на основную сумму обязательств и финансовые расходы. Финансовые расходы отражаются в прибыли или убытке в течение всего периода аренды с тем, чтобы обеспечить постоянную периодическую процентную ставку по непогашенному остатку обязательства за каждый период.

Платежи по краткосрочной аренде оборудования и транспортных средств и аренде любых активов с низкой стоимостью признаются линейным методом как расходы в составе прибыли или убытка. Краткосрочная аренда представляет собой договор аренды сроком не более 12 месяцев. Активы с низкой стоимостью включают *[ИТ-оборудование и небольшие предметы офисной мебели]*, стоимость которых не превышает [...] тыс. руб.

В целях оптимизации затрат на аренду в течение срока действия договора Группа иногда предоставляет гарантии ликвидационной стоимости в отношении арендованного оборудования. Первоначально Группа оценивает и признает суммы, ожидаемые к выплате по гарантиям ликвидационной стоимости, в составе обязательства по аренде. Как правило, предполагаемая ликвидационная стоимость на дату начала аренды либо равна сумме гарантии, либо превышает ее, и поэтому Группа не предполагает, что возникнет необходимость выплат по гарантиям. На конец каждого отчетного периода, ожидаемая ликвидационная стоимость пересматривается и при необходимости корректируется с учетом ликвидационной стоимости, которая была получена по сопоставимым активам, а также с учетом прогнозируемых будущих цен.

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

Текущий налог представляет собой сумму, которая, как ожидается, будет уплачена в бюджет (возмещена за счет бюджета) в отношении налогооблагаемой прибыли или убытка за текущий и предыдущие периоды. Налогооблагаемые прибыли или убытки рассчитываются на основании бухгалтерских оценок, если консолидированная финансовая отчетность утверждается до подачи соответствующих налоговых деклараций. Налоги, отличные от налога на прибыль, отражаются в составе операционных расходов.

3 Существенная информация об учетной политике (продолжение)

Отложенный налог на прибыль начисляется балансовым методом обязательств в отношении перенесенного на будущие периоды налогового убытка и временных разниц, возникающих между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью в консолидированной финансовой отчетности. В соответствии с исключением, существующим для первоначального признания, отложенные налоги не признаются в отношении временных разниц, возникающих при первоначальном признании актива или обязательства по операциям, не связанным с объединением бизнеса, если таковые не оказывают влияния ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль, и на момент совершения операция не приводит к возникновению равновеликих налогооблагаемых и вычитаемых временных разниц. [Отложенные налоговые обязательства не начисляются в отношении временных разниц, возникающих при первоначальном признании гудвила, и впоследствии в отношении гудвила, который не уменьшает налогооблагаемую прибыль.] Балансовая величина отложенного налога рассчитывается с использованием ставок налога, действующих или по существу действующих на конец отчетного периода и которые, как ожидается, будут применяться к периоду восстановления временных разниц или использования налогового убытка, перенесенного на будущие периоды.

Отложенные налоговые активы в отношении вычитаемых временных разниц и перенесенных на будущие периоды налоговых убытков признаются только в той мере, в которой существует вероятность восстановления временных разниц и получения в будущем достаточной налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть использованы вычитаемые временные разницы.

Зачет отложенных налоговых активов и обязательств возможен, когда в законодательстве предусмотрено право зачета текущих налоговых активов и обязательств, и когда отложенные налоговые активы и обязательства относятся к налогу на прибыль, начисляемому одним и тем же налоговым органом одному и тому же налогооблагаемому лицу, либо разным налогооблагаемым лицам при том, что существует намерение произвести расчеты путем взаимозачета. Отложенные налоговые активы могут быть зачтены против отложенных налоговых обязательств только в рамках каждой отдельной организации Группы.

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

Налог на сверхприбыль. 4 августа 2023 г. Президентом Российской Федерации был подписан Федеральный закон №414-ФЗ «О налоге на сверхприбыль», который вступает в силу с 1 января 2024 г. В соответствии с положениями Федерального закона Группа является налогоплательщиком по налогу на сверхприбыль. Налог на сверхприбыль попадает в сферу применения МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль», является текущим налогом на прибыль, и к нему применяются соответствующие положения учетной политики для текущего налога на прибыль, как описано выше.

Налог на сверхприбыль является налогом разового характера. Обязательство и расход по налогу на сверхприбыль подлежат отражению в консолидированной финансовой отчетности начиная с момента, когда Федеральный закон был по существу принят. Неоплаченные суммы текущего налога на сверхприбыль отражены в качестве обязательства. Обязательство и расход по текущему налогу на сверхприбыль оцениваются в сумме, которую Группа ожидает уплатить в бюджет, рассчитанной с использованием ставок налога и налогового законодательства, действующих или по существу принятых по состоянию на конец отчетного периода. При расчете ожидаемой ставки налога на сверхприбыль Группа принимала во внимание [перечисление [намерение и возможность осуществления] обеспечительного платежа.

В консолидированном отчете о финансовом положении обеспечительный платеж был отражен развернуто с обязательством по налогу на сверхприбыль до момента, когда у организации будет юридически закрепленное право на взаимозачет, которое возникнет начиная с 1 января 2024 г. Задолженность по внесенному обеспечительному платежу по состоянию на 31 декабря 2023 г. в консолидированном отчете о финансовом положении была представлена отдельной строкой в составе оборотных активов. В консолидированном отчете о движении денежных средств сумма обеспечительного платежа по налогу на сверхприбыль отражена в отдельной строке «Обеспечительный платеж по налогу на сверхприбыль», следующей за строкой «Налог на прибыль уплаченный». В консолидированном отчете о прибыли или убытке сумма начисленного расхода по налогу на сверхприбыль отражена отдельной строкой «Расходы по налогу на сверхприбыль», следующей за строкой «Расходы по налогу на прибыль».

3 Существенная информация об учетной политике (продолжение)

Неопределенные налоговые позиции. Неопределенные налоговые позиции Группы оцениваются руководством в конце каждого отчетного периода. Обязательства, отражающиеся в отношении позиций по налогу на прибыль, учитываются в тех случаях, когда руководство считает, что вероятность возникновения дополнительных налоговых обязательств, если налоговая позиция Группы будет оспорена налоговыми органами, выше, чем вероятность их отсутствия. Такая оценка производится на основании толкования налогового законодательства, действующего или по существу действующего на конец отчетного периода, а также любых известных постановлений суда или иных решений по подобным вопросам. Обязательства по штрафам, пеням и налогам, за исключением налога на прибыль, отражаются на основе наилучшей оценки руководством расходов, необходимых для урегулирования обязательств на конец отчетного периода. Корректировки по неопределенным позициям по налогу на прибыль, за исключением пеней и штрафов, отражаются в составе расходов по налогу на прибыль. Корректировки по неопределенным позициям по налогу на прибыль в части пеней и штрафов отражаются в составе финансовых расходов и [прочих прибылей / (убытков)], соответственно.

Налог на добавленную стоимость. Налог на добавленную стоимость, относящийся к выручке от реализации, подлежит уплате в бюджет на более раннюю из двух дат: (а) дату получения сумм дебиторской задолженности от клиентов или (б) дату отгрузки (передачи) товаров или услуг клиентам. НДС, уплаченный при приобретении товаров и услуг, обычно подлежит возмещению путем зачета против НДС, начисленного с выручки от реализации, по получении счета-фактуры продавца. Налоговые органы разрешают расчеты по НДС на нетто-основе. НДС к уплате и НДС к возмещению раскрывается в консолидированном отчете о финансовом положении в развернутом виде в составе активов и обязательств. При создании резерва под ожидаемый кредитный убыток от обесценения отражается на полную сумму задолженности, включая НДС. *[следует скорректировать с учетом особенностей расчетов по НДС для конкретного клиента.]*

Запасы. Запасы учитываются по наименьшей из двух величин: фактической стоимости и чистой возможной цены продажи. При отпуске запасов в производство и ином выбытии их оценка производится [по методу средневзвешенной стоимости /по методу ФИФО]. Себестоимость готовой продукции и незавершенного производства включает в себя стоимость сырья и материалов, Расходы на вознаграждения работникам производственных рабочих и прочие прямые затраты, а также соответствующую долю производственных расходов (рассчитанную на основе нормативного использования производственных мощностей). *[Следует включить политику в отношении капитализации затрат по займам, если применимо.]* Скидки, в том числе за объем, принимаются во внимание при оценке стоимости запасов, если существует высокая вероятность того, что они были бы получены и вступят в силу. Чистая возможная цена продажи – это расчетная продажная цена в ходе обычной деятельности за вычетом расчетных затрат на завершение производства и расчетных затрат, которые необходимо понести для продажи.

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

Акционерный капитал. Обыкновенные акции и не подлежащие выкупу привилегированные акции, дивиденды по которым объявляются по усмотрению руководства, отражаются как капитал. Дополнительные затраты, непосредственно относящиеся к выпуску новых акций [или опционов], отражаются в составе капитала как уменьшение (за вычетом налога) суммы, полученной от выпуска. Сумма превышения справедливой стоимости полученных средств над номинальной стоимостью выпущенных акций отражается в капитале как эмиссионный доход.

3 Существенная информация об учетной политике (продолжение)

[Привилегированные акции, которые имеют обязательный купон или подлежат погашению на определенную дату или по усмотрению акционера, классифицируются как финансовые обязательства и отражаются в составе [кредитов и займов]. Дивиденды по этим привилегированным акциям отражаются в составе финансовых расходов как процентные расходы на основе амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.]

[Выпуск обыкновенных акций в адрес кредитора (не являющегося владельцем этой организации) с целью урегулирования финансового обязательства отражается по справедливой стоимости таких акций, выпущенных в тот период, когда расчеты акциями не являлись частью первоначальных условий получения заемных средств. Прибыль или убыток от согласованного между сторонами досрочного погашения задолженности отражаются в прибыли или убытке за год.]

Дивиденды. Дивиденды отражаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала в том периоде, в котором они были объявлены и одобрены. Информация о дивидендах, объявленных после отчетной даты, но до даты утверждения консолидированной финансовой отчетности, раскрывается в Примечании «События после окончания отчетного периода». Распределение прибыли и ее прочие расходования осуществляются на основе бухгалтерской отчетности, подготовленной в соответствии с требованиями российского законодательства. В соответствии с требованиями российского законодательства распределение прибыли осуществляется на основе чистой прибыли текущего года по бухгалтерской отчетности, подготовленной в соответствии с требованиями российского законодательства.

Оценочные обязательства. Оценочные обязательства представляют собой обязательства нефинансового характера с неопределенным сроком исполнения или величиной. Они начисляются, если Группа вследствие какого-либо прошлого события имеет существующие (юридические или конклюдентные) обязательства, для урегулирования которых с большей степенью вероятности потребуются выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды, и величину обязательства можно оценить в денежном выражении с достаточной степенью надежности. Оценочные обязательства оцениваются по приведенной стоимости расходов, которые, как ожидается, потребуются для погашения обязательства, с использованием ставки до налогообложения, которая отражает текущие рыночные оценки временной стоимости денег и рисков, связанных с данным обязательством. Увеличение оценочного обязательства с течением времени относится на процентные расходы в составе финансовых расходов. *[следует включить подробное описание особенностей учетной политики для существенных типов оценочных обязательств.]*

Обязательства по уплате обязательных платежей и сборов, таких, как налоги, отличные от налога на прибыль, и пошлины, отражаются при наступлении обязывающего события, приводящего к возникновению обязанности уплаты таких платежей в соответствии с законодательством, даже если расчет таких обязательных платежей основан на данных периода, предшествующего периоду возникновения обязанности их уплаты. В случае оплаты обязательного платежа до наступления обязывающего события должна быть признана предоплата.

[В случае наличия ряда аналогичных обязательств вероятность выбытия ресурсов для их погашения определяется по всей совокупности таких обязательств. Группа признает расчетную сумму обязательств по ремонту или замене проданной продукции, по которой на отчетную дату еще не истек гарантийный срок. Данное оценочное обязательство рассчитывается на основе статистических данных о ремонте и замене продукции в предшествующие периоды.]

[В тех случаях, когда Группа ожидает возмещения затрат по оценочному обязательству, например, по договору страхования, сумма возмещения отражается как отдельный актив, при условии, что получение такого возмещения практически бесспорно.]

Обязательства по выбытию активов. Расчетные затраты на демонтаж и перемещение объекта основных средств (обязательства по выбытию активов) добавляются к стоимости объекта на момент приобретения этого основного средства, или, когда основное средство используется в течение некоторого периода для целей, не относящихся к производству, в течение данного периода. В случае возникновения изменений в оценке существующего обязательства по выбытию активов в силу изменения расчетных сроков или величины выбытия ресурсов, содержащих экономические выгоды, необходимой для погашения обязательства, или изменения ставки дисконтирования, стоимость соответствующего актива корректируется, если этот актив оценивается по методу учета по фактическим затратам, или корректируется прирост стоимости от переоценки, если актив оценивается по переоцененной стоимости.

3 Существенная информация об учетной политике (продолжение)

Признание выручки. *[Примечание, содержащее политику по учету выручки, должно быть скорректировано в соответствии со спецификой бизнеса Группы по всем значительным потокам доходов.]*

Выручка – это доход, возникающий в ходе обычной деятельности Группы. Выручка признается в размере цены операции. Цена операции представляет собой возмещение, право на которое Группа ожидает получить в обмен на передачу контроля над обещанными товарами или услугами покупателю, без учета сумм, получаемых от имени третьих сторон.

Выручка признается за вычетом *[скидок, возвратов и]* налога на добавленную стоимость*[, экспортных пошлин, акцизов и прочих аналогичных обязательных платежей]*.

[Продажи [] [следует уточнить, какие именно товары] (товаров). Продажи признаются на момент перехода контроля над товарами, т.е. когда товары поставлены покупателю, покупатель имеет полную свободу действий в отношении товаров и когда отсутствует невыполненное обязательство, которое может повлиять на приемку покупателем товаров. Поставка считается осуществленной, когда товары были доставлены в определенное место, риски износа и утраты перешли к покупателю, и покупатель принял товары в соответствии с договором, срок действия положений о приемке истек или у Группы имеются объективные доказательства того, что все критерии приемки были выполнены.

Выручка от продаж со скидкой признается на основе цены, указанной в договоре, за вычетом расчетных скидок за объем. Для расчета и создания оценочного обязательства под скидки используется метод ожидаемой стоимости на базе накопленного опыта, и выручка признается только в той сумме, в отношении которой существует очень высокая вероятность того, что в будущих периодах не произойдет значительного уменьшения признанной суммы. Обязательство по возврату (включено в состав торговой и прочей кредиторской задолженности) признается в отношении ожидаемых скидок за объем к уплате покупателям в отношении продаж, осуществленных до конца отчетного периода.

Считается, что существенный элемент финансирования отсутствует, так как продажи осуществляются с предоставлением отсрочки платежа сроком на ___ дней, что соответствует рыночной практике. Дебиторская задолженность признается, когда товары поставлены, так как на этот момент возмещение является безусловным ввиду того, что наступление срока платежа обусловлено лишь течением времени.

[Группа предоставляет следующие дополнительные услуги покупателю после перехода к нему контроля над товарами: *[необходимо добавить описание дополнительных услуг]*, выручка от таких услуг считается отдельной обязанностью к исполнению и признается в течение периода оказания таких услуг.] [Обязательство Группы по ремонту или замене бракованной продукции согласно условиям стандартной гарантии признается как оценочное обязательство (см. Примечание 27)].

[Продажи [услуг] [следует уточнить, какие именно услуги]. Группа предоставляет услуги по договорам с фиксированным и переменным вознаграждением. Группа передает контроль над услугой в течение периода и, следовательно, выполняет обязанность к исполнению в течение периода, поскольку *[следует добавить описание фактов и обстоятельств]*, выручка от предоставления услуг признается в том отчетном периоде, когда были оказаны услуги. По договорам с фиксированным вознаграждением выручка признается исходя из объема услуг, фактически предоставленных до конца отчетного периода, пропорционально общему объему оказываемых услуг, так как покупатель одновременно получает и потребляет выгоды. Выручка определяется на основании фактически затраченного рабочего времени относительно общих ожидаемых временных затрат. [Группа не передает контроль над услугой *[следует добавить описание]* в течение периода, выручка от предоставления услуг признается в момент времени, в который Группа выполняет обязанность к исполнению *[следует уточнить с учетом условий перехода контроля]*.]

Следующие договоры включают несколько обязанностей к исполнению: *[следует добавить описание]*. Цена сделки распределяется на каждую отдельную обязанность к исполнению исходя из соотношения цен при их отдельной продаже. [Цена на следующие обязанности к исполнению *[следует добавить описание]* определяется исходя из ожидаемых затрат плюс маржа, потому что цена при их отдельной продаже не является наблюдаемой.]

3 Существенная информация об учетной политике (продолжение)

Оценки выручки, затрат или объема выполненных работ до полного исполнения договора пересматриваются в случае изменения обстоятельств. Любое увеличение или уменьшение расчетных сумм выручки или затрат, возникающее в связи с этим, отражается в составе прибыли или убытка в том периоде, в котором руководству стало известно об обстоятельствах, которые привели к их пересмотру.

В случае договоров с фиксированным вознаграждением покупатель уплачивает фиксированную сумму в соответствии с графиком платежей. Если стоимость услуг, предоставленных Группой, превышает сумму платежа, признается актив по договору с покупателем. Если сумма платежей превышает стоимость оказанных услуг, признается обязательство по договору с покупателем.

[Договор *[добавить описание]* предусматривает почасовую оплату. Выручка по данному договору признается в сумме, на которую Группа имеет право выставить счет. Счета выставляются покупателям ежемесячно, и возмещение подлежит уплате после выставления счета.]

[Договор *[добавить описание]* включает переменное возмещение. Выручка по данному договору признается только в случае, если имеется очень высокая вероятность того, что в будущих периодах не будет значительного уменьшения такой выручки.]

[Существенный компонент финансирования. Группа не предполагает заключение договоров, в которых период между передачей обещанных товаров или услуг покупателю и оплатой их покупателем превышает один год. Следовательно, Группа не корректирует цены операции на влияние временной стоимости денег.]

Процентные доходы. Процентные доходы и расходы по всем долговым инструментам[, кроме оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток,] отражаются по всем долговым инструментам по методу начисления с использованием метода эффективной процентной ставки. Такой расчет включает в процентные доходы и расходы все комиссии и выплаты, уплаченные и полученные сторонами договора и составляющие неотъемлемую часть эффективной процентной ставки, затраты по сделке, а также все прочие премии или скидки. [Процентный доход по долговым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прибыль или убыток, рассчитанный по номинальной процентной ставке, отражается в составе прибыли или убытка по статье «Процентный доход, рассчитанный по методу эффективной процентной ставки».]

Комиссии, относящиеся к эффективной процентной ставке, включают комиссии, полученные или уплаченные Группой в связи с формированием или приобретением финансового актива: [комиссионные за оценку кредитоспособности, оценку или учет гарантий или обеспечения, за регулирование условий предоставления инструмента и за обработку документов по сделке].

В отношении созданных или приобретенных кредитно-обесцененных финансовых активов эффективная процентная ставка представляет собой ставку, которая дисконтирует ожидаемые денежные потоки (включая первоначальные ожидаемые кредитные убытки) до справедливой стоимости при первоначальном признании (обычно соответствует цене приобретения). В результате эффективный процент является скорректированным с учетом кредитного риска.

Процентный доход рассчитывается с применением эффективной процентной ставки к валовой балансовой стоимости финансовых активов, кроме: (i) финансовых активов, которые стали обесцененными (Этап 3) и для которых процентный доход рассчитывается с применением эффективной процентной ставки к их амортизированной стоимости (за вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки); и (ii) созданных или приобретенных кредитно-обесцененных финансовых активов, для которых первоначальная эффективная процентная ставка, скорректированная с учетом кредитного риска, применяется к амортизированной стоимости.

Государственные субсидии. Предоставляемые государством субсидии признаются по справедливой стоимости, если имеется обоснованная уверенность в том, что субсидия будет получена и Группа сможет выполнить все условия для получения такой субсидии.

3 Существенная информация об учетной политике (продолжение)

Государственные субсидии, связанные с приобретением основных средств, [включаются в состав долгосрочных обязательств как доходы будущих периодов и относятся на прибыль или убыток в течение предполагаемого срока использования соответствующих активов по мере амортизации таких активов][вычитаются при определении балансовой стоимости основных средств]. Государственные субсидии, выделяемые на осуществление затрат, рассматриваются как доходы будущих периодов и признаются в прибыли или убытке за год [как прочий операционный доход] в течение периода, соответствующего времени возникновения затрат, которые они должны компенсировать.

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

Вознаграждения работникам. Начисление заработной платы, взносов в Социальный фонд России (до 1 января 2023 года – в Пенсионный фонд Российской Федерации и Фонд социального страхования), оплачиваемого ежегодного отпуска и отпуска по болезни, премий, а также неденежных льгот (таких как услуги здравоохранения и детских садов) проводится в том году, когда услуги, определяющие данные виды вознаграждения, были оказаны работниками Группы. Группа не имеет каких-либо правовых или вытекающих из сложившейся деловой практики обязательств по выплате пенсий или аналогичных выплат, сверх [страховых взносов] [социальных взносов] [платежей по государственному плану с установленными взносами].

Прибыль на акцию. Привилегированные акции не подлежат выкупу и квалифицируются как акции, участвующие в прибыли. Прибыль на акцию определяется путем деления прибыли или убытка, приходящихся на долю держателей акций Организации, на средневзвешенное количество акций, участвующих в прибыли, находившихся в обращении в течение отчетного года. [Данный принцип учетной политики применяется только в случае предоставления данных о прибыли в расчете на акцию.]

Сегментная отчетность. Отчетность по операционным сегментам составляется в соответствии с внутренней отчетностью, представляемой руководителю Группы, отвечающему за операционные решения. Руководитель Группы, отвечающий за операционные решения, [добавить название должности (должностей) или органа управления] занимается распределением ресурсов и проводит оценку операционных сегментов. Отчетные сегменты подлежат отдельному раскрытию, если их выручка, доход или активы составляют не менее десяти процентов от совокупной выручки, совокупного дохода или совокупных активов всех операционных сегментов. [Данный принцип учетной политики применяется только в случае предоставления данных сегментной отчетности.]

Изменения в представлении консолидированной финансовой отчетности. В течение года Группа изменила классификацию [добавить описание] в консолидированном [отчете о финансовом положении/отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе/отчете о движении денежных средств]. Группа полагает, что такое изменение обеспечивает надежную и более уместную информацию. Изменения были обусловлены [необходимо раскрыть причины изменений, и почему изменение представления обеспечивает надежную и более уместную информацию]. В соответствии с МСФО (IAS) 8 изменение было внесено ретроспективно, и сравнительные показатели были скорректированы соответствующим образом.

3 Существенная информация об учетной политике (продолжение)

Ниже в таблице приводится влияние изменений классификации на представление показателей на 31 декабря 2022 г.:

<i>[В тысячах российских рублей]</i>	[Первоначально представленная сумма]	[Реклассификация]	[Сумма после реклассификации на 31 декабря 2022 г.]
--------------------------------------	---	--------------------------	--

Ниже в таблице приводится влияние изменений классификации на представление показателей на 1 января 2022 г.:

<i>[В тысячах российских рублей]</i>	[Первоначально представленная сумма]	[Реклассификация]	[Сумма после реклассификации на 1 января 2022 г.]
--------------------------------------	---	--------------------------	--

Третий консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 1 января 2022 г. представлен в данной консолидированной финансовой отчетности в результате описанных выше изменений в представлении информации.

Внесение изменений в консолидированную финансовую отчетность после выпуска. Вносить изменения в данную консолидированную финансовую отчетность после ее выпуска разрешается только после одобрения *[руководства Группы, утвердившего данную консолидированную финансовую отчетность к выпуску]* *[следует уточнить с учетом конкретных обстоятельств].*

4 Важные оценочные значения и суждения в применении учетной политики

Группа производит бухгалтерские оценки и допущения, которые воздействуют на отражаемые в консолидированной финансовой отчетности суммы и на балансовую стоимость активов и обязательств в следующем финансовом году. Бухгалтерские оценки и суждения подвергаются постоянному анализу и основаны на прошлом опыте руководства и других факторах, в том числе на ожиданиях относительно будущих событий, которые считаются обоснованными в сложившихся обстоятельствах. В процессе применения учетной политики руководство также использует профессиональные суждения, помимо связанных с бухгалтерскими оценками. Профессиональные суждения, которые оказывают наиболее значительное влияние на суммы, отраженные в консолидированной финансовой отчетности, и бухгалтерские оценки, которые могут привести к необходимости существенной корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, включают следующие: *[]*.

[Принцип непрерывности деятельности. Руководство подготовило данную консолидированную финансовую отчетность на основе допущения о непрерывности деятельности. Данное суждение руководства основывается на рассмотрении финансового положения Группы, текущих планов, прибыльности операций и доступа к финансовым ресурсам, а также на анализе воздействия недавних изменений макроэкономических условий на будущие операции Группы.] *[Если существует существенная неопределенность в отношении непрерывности деятельности, необходимо расширить раскрытие, чтобы описать существенные неопределенности, относящиеся к событиям или условиям, которые могут вызвать значительные сомнения в способности Группы продолжать деятельность непрерывно, а также могут послужить основой для существенного суждения руководства о применимости допущения о непрерывности деятельности.]*

Расчетное обесценение гудвила. Группа проводит тестирование гудвила на обесценение не реже одного раза в год. Возмещаемая стоимость генерирующих денежные средства единиц определяется на основании *[расчета ценности использования. Данные расчеты требуют применения оценок, более подробно описанных в Примечании 11.]* *[Необходимо раскрытие конкретных суждений и анализа чувствительности, где это возможно.]*

4 Важные оценочные значения и суждения в применении учетной политики (продолжение)

Признание отложенного налогового актива. Признанные отложенные налоговые активы представляют собой сумму налога на прибыль, которая может быть зачтена против будущих налогов на прибыль, и отражаются в консолидированном отчете о финансовом положении. Отложенный налоговый актив признается только в том случае, если использование соответствующего налогового вычета является высоковероятным. Это предполагает наличие временных разниц, восстановление которых ожидается в будущем, и наличие достаточной будущей налогооблагаемой прибыли для произведения вычетов. Определение будущей налогооблагаемой прибыли и суммы налоговых вычетов, вероятных к зачету в будущем, основано на среднесрочном бизнес-плане, подготовленном руководством, и результатах его экстраполяции на будущее. Бизнес-план основан на ожиданиях руководства, которые считаются обоснованными в данных обстоятельствах. Ключевые допущения, использованные в бизнес-плане: *[перечислить ключевые допущения, использованные при подготовке бюджета.]* *[Следует раскрыть конкретные обстоятельства и основные суждения, например, при истечении срока убытков, в отношении использованной ставки дисконтирования, основ для расчета, допущений о темпах роста и т.д., а также анализ чувствительности, если возможно.]*

[Налоговое законодательство. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации допускает возможность различных толкований. См. Примечание 37.]

Отложенный налог на нераспределенную прибыль дочерних организаций после приобретения. Отложенный налог начисляется на нераспределенную прибыль после приобретения и другие изменения в резервах после приобретения дочерних организаций, за исключением случая, когда Группа контролирует дивидендную политику дочерних организаций и есть высокая вероятность того, что временная разница не будет восстановлена посредством выплаты дивидендов или другим способом в будущем. *[Следует описать любые существенные суждения и их конкретное влияние на консолидированную финансовую отчетность.]* *[Существует вероятность того, что временная разница, связанная с инвестициями в [дочерние организации], в будущем будет восстановлена [посредством выплаты дивидендов или путем продажи инвестиции в дочернюю организацию], поэтому Группа признает отложенное налоговое обязательство по всем налогооблагаемым временным разницам, связанным с инвестициями в дочерние организации, с использованием ожидаемой применимой налоговой ставки (например, ставки налога на прибыль для дивидендов и налога у источника (для дивидендов), или ставки налога на прибыль, применимой при продаже дочерней организации (если дочерняя организация будет продана).]*

Изменения в бухгалтерских оценках. *[Пояснение: [Следует раскрыть характер и величину изменений в бухгалтерских оценках, которые оказывают влияние на показатели текущего периода или могут оказать влияние на показатели будущих отчетных периодов. Если невозможно оценить сумму изменений, следует раскрыть этот факт. См. МСФО (IAS) 8, параграфы 39 и 40.]]*

Признание выручки. *[примеры существенных суждений и оценок включают, но не ограничиваются следующим: определение обязанностей к исполнению, роль Группы в качестве агента и принципала, оценку цены операции, оценку переменного вознаграждения, заключение о том, является ли вознаграждение, подлежащее выплате покупателю, оплатой в обмен на отличимый товар или услугу, методы оценки степени выполнения обязанности к исполнению, оценки, связанные с признанием программы лояльности покупателей, оценки, используемые при учете возвратов и гарантий и т.д.]*

[Раскройте также другие ключевые допущения или другие основные источники неопределенности в оценках, которые вызывают значительный риск необходимости существенной корректировки активов и обязательств в течение следующего года. См. МСФО (IAS) 1.125].

5 Применение новых или пересмотренных стандартов и разъяснений

Перечисленные ниже пересмотренные стандарты стали обязательными с 1 января 2023 года [, но не оказали существенного влияния на Группу]:

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» (выпущен 18 мая 2017 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2021 г. или после этой даты, дата вступления в силу была впоследствии перенесена на 1 января 2023 г. Поправками к МСФО (IFRS) 17, как указано ниже). МСФО (IFRS) 17 заменяет МСФО (IFRS) 4, который разрешал организациям применять существующую практику учета договоров страхования, в результате чего инвесторам было сложно сравнивать и сопоставлять финансовые результаты в иных отношениях аналогичных страховых организаций. МСФО (IFRS) 17 является единым, основанным на принципах стандартом учета всех видов договоров страхования, включая договоры перестрахования, имеющиеся у страховщика. Организация определяет в качестве договоров страхования те договоры, в соответствии с которыми она принимает на себя значительный страховой риск от другой стороны (держателя полиса), соглашаясь предоставить держателю полиса компенсацию в случае, если в результате наступления предусмотренного договором неопределенного будущего события (страхового события) оно негативно сказывается на держателе полиса. Определенные встроенные производные инструменты, отличимые инвестиционные составляющие и отличимые обязанности к исполнению должны быть отделены от договора страхования. Договоры страхования разделяются на группы, к которым применяются требования МСФО (IFRS) 17 в части признания и оценки. Группа договоров может включать один договор. Согласно данному стандарту, признание и оценка групп договоров страхования должны производиться по (i) приведенной стоимости будущих денежных потоков (денежные потоки по выполнению договоров), скорректированной с учетом риска, в которой учтена вся имеющаяся информация о денежных потоках по выполнению договоров, соответствующая наблюдаемой рыночной информации, к которой прибавляется (если стоимость является обязательством) или из которой вычитается (если стоимость является активом) (ii) сумма нераспределенной прибыли по группе договоров (сервисная маржа по договорам). Организации отражают прибыль от группы договоров страхования за период, в течение которого они предоставляют страховое покрытие, и по мере освобождения от риска. Если группа договоров является или становится убыточной, организация отражает убыток незамедлительно. Выручка по договорам страхования, расходы по страховым услугам и финансовые доходы и расходы по договорам страхования представляются отдельно. Организации раскрывают количественную и качественную информацию о показателях финансовой отчетности в отношении договоров страхования, существенные суждения и изменения таких суждений, принятых при применении стандарта, а также характер и степень рисков, возникающих в результате договоров страхования, попадающих в сферу применения МСФО (IFRS) 17.] [Группа оценивает влияние нового стандарта на свою консолидированную финансовую отчетность следующим образом...] [Данный стандарт не оказал влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.]

Поправки к МСФО (IFRS) 17 и поправки к МСФО (IFRS) 4 (выпущены 25 июня 2020 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты). [Поправки включают ряд разъяснений, направленных на облегчение внедрения МСФО (IFRS) 17 и упрощение отдельных требований стандарта и перехода. Эти поправки не предусматривают изменения основополагающих принципов стандарта. В МСФО (IFRS) 17 были внесены следующие поправки:

- Дата вступления в силу: Дата вступления в силу МСФО (IFRS) 17 (с поправками) отложена на два года. Стандарт должен применяться к годовым отчетным периодам, начинающимся с 1 января 2023 г. или после этой даты. Установленный в МСФО (IFRS) 4 срок действия временного освобождения от применения МСФО (IFRS) 9 также перенесен на годовые отчетные периоды, начинающиеся 1 января 2023 г. или после этой даты.
- Ожидаемое возмещение страховых аквизиционных денежных потоков: Организации должны относить часть своих аквизиционных затрат на соответствующие договоры, по которым ожидается продление, и признавать такие затраты в качестве активов до момента признания организацией продления договора. Организации должны оценивать вероятность возмещения актива на каждую отчетную дату и представлять информацию о конкретном активе в примечаниях к финансовой отчетности.

5 Применение новых или пересмотренных стандартов и разъяснений (продолжение)

- Маржа за предусмотренные договором услуги, которая относится на инвестиционные услуги: Следует выделить единицы покрытия с учетом объема выгод и ожидаемого периода как страхового покрытия, так и инвестиционных услуг по договорам с переменными платежами и по прочим договорам с услугами по получению инвестиционного дохода в соответствии с общей моделью. Затраты, связанные с инвестиционной деятельностью, следует включать в качестве денежных потоков в границы договора страхования в тех случаях, когда организация осуществляет такую деятельность для повышения выгод от страхового покрытия для страхователя.
- Приобретенные договоры перестрахования – возмещение убытков: Когда организация признает убыток при первоначальном признании по обременительной группе базовых договоров страхования или по добавлению обременительных базовых договоров страхования к группе, организации следует скорректировать маржу за предусмотренные договором услуги по соответствующей группе приобретенных договоров перестрахования и признать прибыль по таким договорам перестрахования. Сумма убытка, возмещенного по договору перестрахования, определяется путем умножения убытка, признанного по базовым договорам страхования, и процента требований по базовым договорам страхования, который организация ожидает возместить по приобретенному договору перестрахования. Данное требование будет применяться только в том случае, когда приобретенный договор перестрахования признается до признания убытка по базовым договорам страхования или одновременно с таким признанием.
- Прочие поправки. Прочие поправки включают исключения из сферы применения для некоторых договоров о кредитных картах (или аналогичных договоров) и для некоторых кредитных договоров; представление активов и обязательств по договорам страхования в отчете о финансовом положении в портфелях, а не в группах; применимость варианта снижения риска при снижении финансовых рисков с помощью приобретенных договоров перестрахования и производных финансовых инструментов по справедливой стоимости через прибыль или убыток; выбор учетной политики для изменения оценочных значений, отраженных в предыдущей промежуточной финансовой отчетности, при применении МСФО (IFRS) 17; включение платежей и поступлений по налогу на прибыль, относимых на конкретного страхователя, по условиям договора страхования в денежные потоки по выполнению договоров; выборочное освобождение от требований в течение переходного периода и прочие мелкие поправки.]

[Группа оценивает влияние нового стандарта на свою консолидированную финансовую отчетность следующим образом...] [Данные поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.]

5 Применение новых или пересмотренных стандартов и разъяснений (продолжение)

Вариант перехода для страховщиков, применяющих МСФО (IFRS) 17 – Поправки к МСФО (IFRS) 17 (выпущены 9 декабря 2021 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты). [Поправка к требованиям перехода в МСФО (IFRS) 17 предоставляет страховщикам возможность, направленную на повышение полезности информации для инвесторов о первоначальном применении МСФО (IFRS) 17. Поправка касается только перехода страховщиков на МСФО (IFRS) 17, не затрагивает никаких других требований МСФО (IFRS) 17 и может быть применена только организациями, осуществляющими первое применение МСФО (IFRS) 17 и МСФО (IFRS) 9 одновременно. МСФО (IFRS) 17 и МСФО (IFRS) 9 предоставляют различные послабления для облегчения перехода на новые требования, что приводит к следующим разовым классификационным различиям в сравнительной информации, представленной при первоначальном применении МСФО (IFRS) 17: несоответствиям в бухгалтерском учете между обязательствами по договорам страхования, оцениваемыми по текущей стоимости, и любыми соответствующими финансовыми активами, оцениваемыми по амортизированной стоимости; и если организация решит пересчитать сравнительную информацию для МСФО (IFRS) 9, классификационные различия между финансовыми активами, признание которых прекращено в сравнительном периоде (к которым МСФО (IFRS) 9 применяться не будет), и другими финансовыми активами (к которым будет применяться МСФО (IFRS) 9). Поправка помогает страховщикам избежать этих временных несоответствий в бухгалтерском учете и, следовательно, повышает полезность сравнительной информации для инвесторов. Она делает это, предоставляя страховщикам возможность представления сравнительной информации о финансовых активах. При первоначальном применении МСФО (IFRS) 17 организациям для целей представления сравнительной информации разрешено применять классификационное наложение к финансовому активу, в отношении которого организация не пересчитывает сравнительную информацию по МСФО (IFRS) 9. Вариант перехода доступен для каждого отдельного инструмента; позволяет организации представить сравнительную информацию так, как если бы к данному финансовому активу применялись требования МСФО (IFRS) 9 к классификации и оценке, но не требует от организации применения требований МСФО (IFRS) 9 к обесценению; и требует от организации, применяющей классификационное наложение к финансовому активу, использовать обоснованную и приемлемую информацию, доступную на дату перехода, для определения того, как организация ожидает, этот финансовый актив будет классифицирован с применением МСФО (IFRS) 9.] [Группа оценивает влияние нового стандарта на свою консолидированную финансовую отчетность следующим образом...] [Данные поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.]

Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическому руководству 2 по МСФО: Раскрытие информации об учетной политике (выпущено 12 февраля 2021 г. и действует в отношении годовых периодов, начинающихся с 1 января 2023 г. или после этой даты). В МСФО (IAS) 1 были внесены поправки, требующие от организаций раскрывать существенную информацию о своей учетной политике вместо основных положений учетной политики. Поправки содержат определение существенной информации об учетной политике. Кроме того, поправки разъясняют, что информация об учетной политике, как ожидается, будет существенной, если без нее пользователи финансовой отчетности не смогут понять другую существенную информацию в финансовой отчетности. В поправках приводятся примеры информации об учетной политике, которая скорее всего будет считаться существенной для финансовой отчетности организации. Кроме того, поправка к МСФО (IAS) 1 разъясняет, что несущественную информацию об учетной политике не нужно раскрывать. Однако, если такая информация раскрывается, она не должна затруднять понимание существенной информации об учетной политике. В поддержку этой поправки были также внесены изменения в Практическое руководство 2 по МСФО «Формирование суждений о существенности», содержащее рекомендации по применению концепции существенности к раскрытию информации об учетной политике. [Группа пересмотрела подход к раскрытию существенной информации об учетной политике в соответствии с требованиями поправок, как это представлено в Примечании 3.]

Поправки к МСФО (IAS) 8: «Определение бухгалтерских оценок» (выпущены 12 февраля 2021 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты). Поправка к МСФО (IAS) 8 разъясняет, как организациям следует различать изменения в учетной политике и изменения в бухгалтерских оценках. [Группа оценивает влияние нового стандарта на свою консолидированную финансовую отчетность следующим образом...][Данные поправки не оказали существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.]

5 Применение новых или пересмотренных стандартов и разъяснений (продолжение)

Отложенный налог в отношении активов и обязательств, возникающих в результате одной и той же операции – Поправки к МСФО (IAS) 12 (выпущены 7 мая 2021 г., вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты). В поправках к МСФО (IAS) 12 разъясняется, каким образом необходимо отражать отложенный налог по таким операциям, как аренда и начисление обязательств по выводу активов из эксплуатации. В определенных обстоятельствах организации освобождаются от отражения отложенного налога при первоначальном признании активов или обязательств. Ранее существовала неопределенность в отношении применения этого исключения к таким операциям, как аренда и вывод активов из эксплуатации, – операциям, по которым одновременно признается и актив, и обязательство. В поправках разъясняется, что данное исключение не применяется, и что организации обязаны отражать отложенный налог по таким операциям. Согласно этим поправкам, организации должны признавать отложенный налог по операциям, по которым при первоначальном признании возникают равные суммы налогооблагаемых и вычитаемых временных разниц. [Группа оценивает влияние нового стандарта на свою консолидированную финансовую отчетность следующим образом...] [Данные поправки не оказали существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.]

Международная реформа налогообложения – внедрение правил модели Pillar Two – поправки с ограниченной сферой применения к МСФО (IAS) 12 (выпущены 23 мая 2023 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты). [Поправки предоставляют временное освобождение от признания и раскрытия отложенных налогов в связи с международной налоговой реформой ОЭСР, правилами модели Pillar Two. ОЭСР опубликовала правила модели Pillar Two (Глобальное предложение по борьбе с размыванием налоговой базы, или 'GloBe') в декабре 2021 года в рамках реформы международного налогообложения, чтобы обеспечить применение крупными транснациональными организациями минимальной налоговой ставки 15%. Крупные транснациональные организации, подпадающие под действие данных правил, должны рассчитать эффективную налоговую ставку GloBE для каждой юрисдикции, в которой они осуществляют свою деятельность. Они будут обязаны уплатить дополнительный налог в размере разницы между их эффективной налоговой ставкой GloBE в каждой юрисдикции и минимальной ставкой в размере 15%. Конечная материнская организация транснациональной организации несет ответственность за начисление дополнительного налога GloBE на территории своей юрисдикции.]

Поправки предусматривают временное исключение из требования признания и раскрытия отложенных налогов, являющихся следствием вступившего в силу или по существу вступившего в силу налогового законодательства, которое внедряет правила модели Pillar Two, опубликованные ОЭСР, включая налоговое законодательство, которое вводит квалифицированные внутренние минимальные дополнительные налоги, описанные в этих правилах. Поправки также вводят целевые требования к раскрытию информации для организаций, подпадающих под действие правил, и требуют от организаций раскрывать (а) тот факт, что они применили исключение в отношении признания и раскрытия информации об отложенных налоговых активах и обязательствах, относящихся к налогам на прибыль по модели Pillar Two; (b) их расходы по текущему налогу на прибыль (если таковые имеются), относящиеся к налогам на прибыль по модели Pillar Two; и (c) в течение периода между принятием законодательства или его принятием по сути и вступлением законодательства в силу организации будут обязаны раскрывать известную информацию или информацию, которую можно оценить на разумной основе, которая помогла бы пользователям финансовой отчетности понять степень подверженности организации риску по налогам на прибыль по модели Pillar Two, исходя из требований этого законодательства. Если эта информация неизвестна или не поддается разумной оценке, вместо нее организации обязаны раскрывать заявление об этом и информацию о том, какой прогресс был достигнут в определении оценки влияния. Поправки к МСФО (IAS) 12 должны применяться немедленно (с учетом любых местных процессов утверждения для вступления в силу) и ретроспективно в соответствии с МСФО (IAS) 8, включая требование раскрывать тот факт, что исключение было применено, если на налоги на прибыль организации будет оказано влияние принятым или по существу принятым налоговым законодательством, которое внедряет правила модели Pillar Two, опубликованные ОЭСР. Раскрытие информации, относящейся к известной или разумно оцениваемой подверженности риску по налогам на прибыль модели Pillar Two, требуется для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты, но эту информацию не требуется раскрывать в промежуточной финансовой отчетности за любой промежуточный период, заканчивающийся 31 декабря 2023 г. или ранее. [Группа оценивает влияние нового стандарта на свою консолидированную финансовую отчетность следующим образом...] [Данные поправки не оказали существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.]

6 Новые стандарты и интерпретации

Опубликован ряд новых стандартов и интерпретаций, которые являются обязательными для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 г. или после этой даты, и которые Группа не приняла досрочно.

Классификация обязательств на краткосрочные и долгосрочные – Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 23 января 2020 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты, дата вступления в силу была впоследствии перенесена на 1 января 2024 г. Поправками к МСФО (IAS) 1, как указывается ниже). Данные поправки ограниченной сферы применения уточняют, что обязательства классифицируются на краткосрочные и долгосрочные в зависимости от прав, существующих на конец отчетного периода. Обязательства являются долгосрочными, если организация имеет на конец отчетного периода существенное право отложить их погашение как минимум на 12 месяцев. Руководство более не содержит требования о том, что такое право должно быть безусловным. Ожидания руководства в отношении того, будет ли оно впоследствии использовать свое право отложить погашение, не влияют на классификацию обязательств. Право отложить погашение возникает только в случае, если организация выполняет все применимые условия на конец периода. Обязательство классифицируется как краткосрочное, если условие нарушено на отчетную дату или до нее, даже в случае, когда по окончании отчетного периода от кредитора получено освобождение от обязанности выполнять условие. В то же время кредит классифицируется как долгосрочный, если условие кредитного соглашения нарушено только после отчетной даты. Кроме того, поправки уточняют требования к классификации долга, который организация может погасить посредством его конвертации в собственный капитал. «Погашение» определяется как прекращение обязательства посредством расчетов в форме денежных средств, других ресурсов, содержащих экономические выгоды, или собственных долевого инструментов организации. Предусмотрено исключение для конвертируемых инструментов, которые могут быть конвертированы в собственный капитал, но только для тех инструментов, где опцион на конвертацию классифицируется как долевой инструмент в качестве отдельного компонента комбинированного финансового инструмента. [\[В настоящее время Группа проводит оценку того, как данные поправки повлияют на консолидированную финансовую отчетность.\]](#)

Классификация обязательств на краткосрочные и долгосрочные – перенос даты вступления в силу – Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 15 июля 2020 г. и вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты, дата вступления в силу была впоследствии перенесена на 1 января 2024 г. Поправками к МСФО (IAS) 1, как указывается ниже). Поправки к МСФО (IAS) 1 в отношении классификации обязательств на краткосрочные и долгосрочные были выпущены в январе 2020 года с первоначальной датой вступления в силу с 1 января 2022 года. Однако в связи с пандемией COVID-19 дата вступления в силу была перенесена на один год, чтобы предоставить организациям больше времени для внедрения изменений, связанных с классификацией, в результате внесения поправок. [\[В настоящее время Группа проводит оценку того, как данные поправки повлияют на консолидированную финансовую отчетность.\]](#)

6 Новые стандарты и интерпретации (продолжение)

Долгосрочные обязательства с ковенантами – Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 31 октября 2022 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 г. или после этой даты). Поправки уточняют предыдущие поправки к МСФО (IAS) 1 в отношении классификации обязательств на краткосрочные и долгосрочные, выпущенные в январе 2020 г., которые должны были бы вступить в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты. В случае применения поправок 2020 года, у организации не было бы права отложить погашение обязательства (и соответственно такое обязательство должно было быть классифицировано как краткосрочное), когда ковенанты считались бы невыполненными исходя из условий по состоянию на дату окончания отчетного периода, даже если проверка их выполнения осуществлялась кредитором в течение двенадцати месяцев уже после этой даты. Поправки 2022 года разъясняют, что ковенанты кредитных соглашений, которые организация должна выполнять только после даты окончания отчетного периода, не будут влиять на классификацию обязательства на краткосрочные и долгосрочные по состоянию на отчетную дату. Однако те ковенанты кредитных соглашений, которые организация обязана соблюдать по состоянию на отчетную дату или до нее, будут влиять на классификацию обязательства на краткосрочные и долгосрочные, даже если проверка их выполнения осуществляется только после отчетной даты. Поправки 2022 года вводят дополнительные требования к раскрытию информации в ситуациях, когда организация классифицирует обязательство, возникающее в результате кредитного соглашения, как долгосрочное, и на это обязательство распространяются ковенанты кредитного соглашения, которые организация обязана выполнять в течение двенадцати месяцев после отчетной даты, для того чтобы пользователи финансовой отчетности могли получить представление о риске того, что обязательство может стать подлежащим погашению в течение двенадцати месяцев после окончания отчетного периода. Дополнительные раскрытия включают: (а) балансовую стоимость обязательства; (б) информацию о ковенантах кредитных соглашений; (в) факты и обстоятельства, при наличии, которые указывают на то, что у организации могут возникнуть трудности с выполнением ковенант кредитных соглашений. Поправки 2022 года вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 г. или после этой даты, и вносят изменения в поправки 2020 года. [\[В настоящее время Группа проводит оценку того, как данные поправки повлияют на консолидированную финансовую отчетность.\]](#)

Обязательство по аренде в операции продажи с обратной арендой – Поправки к МСФО (IFRS) 16 (выпущены 22 сентября 2022 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 г. или после этой даты). Поправки применяются к сделкам купли-продажи с обратной арендой, если передача актива квалифицируется как 'продажа' в соответствии с МСФО (IFRS) 15, а арендные платежи включают переменные арендные платежи, которые не зависят от индекса или ставки. Поправки определяют последующие требования к оценке сделок купли-продажи с обратной арендой, которые удовлетворяют требованиям МСФО (IFRS) 15 и подлежащим учету в качестве продажи. Поправки требуют, чтобы продавец-арендатор впоследствии оценивал обязательство по аренде, возникающие в результате обратной аренды, таким образом, чтобы он не признавал какую-либо сумму прибыли или убытка, относящуюся к праву пользования, которое он сохраняет. Поправки не препятствуют отражению любой суммы прибыли или убытка, относящейся к полному или частичному прекращению аренды, поскольку они относятся к прекращенному праву пользования, а не к праву пользования, которое сохраняет продавец-арендатор. Поправки не предусматривают какой-либо конкретный метод последующей оценки. Однако они включают иллюстративные примеры с первоначальной и последующей оценкой обязательств по аренде при наличии переменных платежей, которые не зависят от индекса или ставки. [\[В настоящее время Группа проводит оценку того, как данные поправки повлияют на консолидированную финансовую отчетность.\]](#)

Операции финансирования поставок (обратного факторинга) – поправки к МСФО (IAS) 7 и МСФО (IFRS) 7 (выпущены 25 мая 2023 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 г. или после этой даты). Поправки направлены на повышение прозрачности операций факторинга кредиторской задолженности и их влияния на обязательства, денежные потоки и подверженность риску ликвидности организации. Они дополняют существующие требования МСФО и требуют от организации раскрывать сроки и условия, сумму обязательств, которая является частью соглашений факторинга кредиторской задолженности, с отдельным представлением сумм, по которым поставщики уже получили оплату от сторон, предоставляющих финансирование, и статьи отчета о финансовом положении, где отражаются данные обязательства, интервалы сроков оплаты и информацию о риске ликвидности. [\[В настоящее время Группа проводит оценку того, как данные поправки повлияют на консолидированную финансовую отчетность.\]](#)

6 Новые стандарты и интерпретации (продолжение)

Отсутствие конвертируемости валюты – Поправки к МСФО (IAS) 21 «Влияние изменений валютных курсов» (выпущены 15 августа 2023 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2025 г. или после этой даты). Поправки к МСФО (IAS) 21 содержат требования, которые призваны содействовать организациям при определении того, возможна ли конвертация одной валюты в другую валюту, а также текущего обменного курса, который следует использовать, когда конвертация не возможна. Валюта является конвертируемой, когда есть возможность получить другую валюту (с обычной административной задержкой), и операция будет осуществляться через рыночный или обменный механизм, который создает юридически защищенные права и обязанности. Отменено ранее существовавшее требование использовать первый доступный курс, по которому можно будет осуществить обмен, в ситуации временного отсутствия конвертируемости одной валюты на другую. Если валюта не может быть конвертирована в другую валюту, необходимо определить оценку текущего обменного курса. Целью определения оценки текущего обменного курса на дату оценки является определение курса, по которому на эту дату между участниками рынка была бы совершена обычная обменная операция в действующих экономических условиях. Поправки к МСФО (IAS) 21 устанавливают основные принципы, в соответствии с которыми организация может оценить возможности обмена между двумя валютами на определенную дату для определенной цели и определить оценку текущего обменного курса на дату оценки в ситуации отсутствия конвертируемости. Организации могут определить оценку текущего обменного курса на дату оценки с использованием наблюдаемых обменных курсов без каких-либо корректировок, либо других методов оценки. Поправки также включают новые требования раскрытия информации, которые должны помочь пользователям сделать выводы о влиянии, рисках, расчетных курсах и методах оценки, используемых в тех случаях, когда валюта не является конвертируемой. Когда организация впервые применяет новые требования, пересчет сравнительной информации не допускается. Вместо этого организация должна осуществить пересчет монетарных статей в иностранной валюте и немонетарных статей, которые оцениваются по справедливой стоимости в иностранной валюте, по рассчитанному текущему обменному курсу на дату первоначального применения поправки с отражением корректировки в составе вступительного сальдо нераспределенной прибыли – при отсутствии конвертируемости между функциональной и иностранной валютами. Организация должна осуществить пересчет соответствующих активов и обязательств по рассчитанному текущему обменному курсу на дату первоначального применения поправки с отражением корректировки в составе разниц от пересчета иностранной валюты, накопленных в отдельном компоненте капитала – при отсутствии конвертируемости между функциональной валютой и валютой представления отчетности. [\[В настоящее время Группа проводит оценку того, как данные поправки повлияют на консолидированную финансовую отчетность.\]](#)

Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 – «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием» (выпущены 11 сентября 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с даты, которая будет определена Советом по МСФО, или после этой даты). Данные поправки устраняют несоответствие между требованиями МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28, касающимися продажи или вноса активов в ассоциированную организацию или совместное предприятие инвестором. Основное последствие применения поправок заключается в том, что прибыль или убыток признаются в полном объеме в том случае, если сделка касается бизнеса. Если активы не представляют собой бизнес, даже если этими активами владеет дочерняя организация, признается только часть прибыли или убытка. [\[В настоящее время Группа проводит оценку того, как данные поправки повлияют на консолидированную финансовую отчетность.\]](#)

[\[Если выше не указано иное, ожидается, что данные новые стандарты и разъяснения существенно не повлияют на консолидированную финансовую отчетность Группы.\]](#)

7 Информация по сегментам

Операционные сегменты представляют собой компоненты, осуществляющие хозяйственную деятельность, при этом они могут генерировать выручку или могут быть связаны с расходами, операционные результаты сегментов регулярно анализируются руководителем, отвечающим за операционные решения, и для операционных сегментов имеется отдельная финансовая информация. Руководитель, отвечающий за операционные решения, может быть представлен одним человеком или группой лиц, которые распределяют ресурсы и оценивают результаты деятельности организации. Функции руководителя, отвечающего за операционные решения, выполняет [\[Совет директоров \(Правление\)\]](#) Группы.

7 Информация по сегментам (продолжение)

(а) Описание продукции и услуг, от реализации которых каждый отчетный сегмент получает выручку

Группа осуществляет деятельность в рамках [трех] основных операционных сегментов:

- [Сегмент 1] – представлен [следует указать соответствующую продукцию или услуги];
- [Сегмент 2] – представлен [следует указать соответствующую продукцию или услуги];
- [Сегмент 3] – представлен [следует указать соответствующую продукцию или услуги].

(б) Факторы, которые руководство использует для определения операционных сегментов

Операционные сегменты Группы являются стратегическими бизнес-единицами, ориентированными на различных клиентов. Управляются они по отдельности, так как для каждой бизнес-единицы требуется [своя маркетинговая стратегия и свой уровень обслуживания]. Отчетные сегменты Группы совпадают с ее операционными сегментами. [Если операционные сегменты объединены в отчетные сегменты, следует раскрыть основы агрегирования и любые использованные при этом суждения.]

Сегментная финансовая информация, анализируемая руководителем, отвечающим за операционные решения, включает информацию об [основных средствах и т.д.] дочерних организаций Группы, но не об их результатах или других статьях отчета о финансовом положении. Функции регулярного анализа дочерних организаций переданы руководству этих организаций. Руководитель, отвечающий за операционные решения, получает финансовую отчетность дочерних организаций Группы. Такая финансовая информация частично пересекается с сегментным анализом, выполняемым внутри Группы и предоставляемым руководителю, отвечающему за операционные решения. Поэтому для определения, какой из пересекающихся комплектов финансовой информации должен формировать основу операционных сегментов, руководство применило основной принцип МСФО (IFRS) 8 «Операционные сегменты». Принимая решение об исключении данных о дочерних организациях из информации по сегментам, помимо информации об их [основных средствах и т.д.], руководство исходило из того, что информация о дочерних организациях поступает реже.

(в) Оценка прибыли или убытка, активов и обязательств операционных сегментов

[Руководитель, отвечающий за операционные решения, анализирует финансовую информацию, подготовленную в соответствии с российскими правилами бухгалтерского учета, скорректированную с учетом требований подготовки внутренней отчетности. Такая финансовая информация в некоторых аспектах отличается от Международных стандартов финансовой отчетности:

- (i) налоги на прибыль не распределяются по сегментам;
- (ii) обязательства Группы, связанные с обязательствами по окончании трудовой деятельности, не признаются;
- (iii) резервы по дебиторской задолженности признаются на основе профессиональных суждений руководства и имеющейся информации, а не в соответствии с моделью ожидаемых кредитных убытков, предусмотренной МСФО (IFRS) 9; [и т. д.]

Руководитель, отвечающий за операционные решения, оценивает результаты деятельности каждого сегмента на основе [прибыли до налогообложения].]

7 Информация по сегментам (продолжение)

(г) Информация о прибыли или убытке, активах и обязательствах отчетных сегментов

Информация по отчетным сегментам за год, закончившийся 31 декабря 2023 г., приводится в таблице ниже:

<i>В тысячах российских рублей</i>	Сегмент 1	Сегмент 2	Сегмент 3	Прочее	Исключаемые взаиморасчеты между сегментами	Итого
2023 г.						
Выручка от реализации третьим лицам						
– Выручка от основной деятельности						
– Процентный доход						
– Прочие операционные доходы						
Выручка от других сегментов						
– Выручка от основной деятельности						
– Процентный доход						
– Прочие операционные доходы						
Итого выручка						
Изменение стоимости запасов готовой продукции и незавершенного производства						
Использованное сырье и расходные материалы						
Расходы на вознаграждения работникам						
Амортизация основных средств						
Обесценение основных средств						
Обесценение гудвила						
Чистые убытки от обесценения финансовых активов и активов по договорам с покупателями						
Услуги						
Прибыль/[убыток] от продажи дочерней организации						
Прибыль за вычетом убытков от выбытия основных средств						
Прочие прибыли / (убытки), нетто						
[Значительные неденежные статьи, отличные от амортизации основных средств и нематериальных активов – включить при необходимости]						
[Прочие значительные статьи расходов – включить при необходимости]						
Результаты деятельности сегмента						

7 Информация по сегментам (продолжение)

Информация по отчетным сегментам за год, закончившийся 31 декабря 2023 г., приводится в таблице ниже (продолжение):

<i>В тысячах российских рублей</i>	Сегмент 1	Сегмент 2	Сегмент 3	Прочее	Исключаемые взаиморасчеты между сегментами	Итого
Внеоборотные активы (или выбывающие группы), предназначенные для продажи						
Инвестиции в ассоциированные организации						
Инвестиции в совместные предприятия						
Прочие активы отчетных сегментов						
Итого активы отчетных сегментов						
Обязательства, непосредственно связанные с выбывающими группами, предназначенными для продажи						
Прочие обязательства отчетных сегментов						
Итого обязательства отчетных сегментов						
Капитальные затраты						

Капитальные затраты представляют собой поступления внеоборотные активов, отличных от финансовых инструментов, отложенных налоговых активов, активов плана вознаграждений по окончании трудовой деятельности и прав, возникающих по договорам страхования.

7 Информация по сегментам (продолжение)

Информация по отчетным сегментам за год, закончившийся 31 декабря 2022 г., приводится в таблице ниже:

<i>В тысячах российских рублей</i>	Сегмент 1	Сегмент 2	Сегмент 3	Прочее	Исключаемые взаиморасчеты между сегментами	Итого
2022 г.						
Выручка от реализации третьим лицам						
– Выручка от основной деятельности						
– Процентный доход						
– Прочие операционные доходы						
Выручка от других сегментов						
– Выручка от основной деятельности						
– Процентный доход						
– Прочие операционные доходы						
<hr/>						
Итого выручка						
<hr/>						
Изменение стоимости запасов готовой продукции и незавершенного производства						
Использованное сырье и расходные материалы						
Расходы на вознаграждения работникам						
Амортизация основных средств						
Обесценение основных средств						
Обесценение гудвила						
Чистые убытки от обесценения финансовых активов и активов по договорам с покупателями						
Услуги						
Прибыль/[убыток] от продажи дочерней организации						
Прибыль за вычетом убытков от выбытия основных средств						
Прочие прибыли / (убытки), нетто						
[Значительные неденежные статьи, отличные от амортизации основных средств и нематериальных активов – следует включить при необходимости]						
[Прочие значительные статьи расходов – следует включить при необходимости]						
<hr/>						
Результаты деятельности сегмента						
<hr/>						

7 Информация по сегментам (продолжение)

Информация по отчетным сегментам за год, закончившийся 31 декабря 2022 г., приводится в таблице ниже (продолжение):

<i>В тысячах российских рублей</i>	Сегмент 1	Сегмент 2	Сегмент 3	Прочее	Исключаемые взаиморасчеты между сегментами	Итого
Внеоборотные активы (или выбывающие группы), предназначенные для продажи						
Инвестиции в ассоциированные организации						
Инвестиции в совместные предприятия						
Прочие активы отчетного сегмента						
Итого активы отчетных сегментов						
Обязательства, непосредственно связанные с выбывающими группами, предназначенными для продажи						
Прочие обязательства отчетных сегментов						
Итого обязательства отчетных сегментов						
Капитальные затраты						
(д) Сверка прибыли или убытка, активов и обязательств отчетных сегментов						
<i>В тысячах российских рублей</i>					2023 г.	2022 г.
Итого выручка отчетных сегментов						
(а) [описание каждой поправки]						
(б) [описание каждой поправки]						
(в) [описание каждой поправки]						
Итого консолидированная выручка						

7 Информация по сегментам (продолжение)

Общая консолидированная выручка включает выручку от основной деятельности, процентный доход и прочие операционные доходы.

В тысячах российских рублей 2023 г. 2022 г.

Итого результат отчетных сегментов

- (а) [\[описание каждой поправки\]](#)
- (б) [\[описание каждой поправки\]](#)
- (в) [\[описание каждой поправки\]](#)

Прибыль или убыток до налогообложения

В тысячах российских рублей 2023 г. 2022 г.

Итого активы отчетных сегментов

- (а) [\[описание каждой поправки\]](#)
- (б) [\[описание каждой поправки\]](#)
- (в) [\[описание каждой поправки\]](#)

Итого консолидированные активы

В тысячах российских рублей 2023 г. 2022 г.

Итого обязательства отчетных сегментов

- (а) [\[описание каждой поправки\]](#)
- (б) [\[описание каждой поправки\]](#)
- (в) [\[описание каждой поправки\]](#)

Итого консолидированные обязательства

[Необходимо раскрыть информацию по сверке каждой раскрываемой значительной статье доходов и расходов, которые были представлены отдельно в соответствии с параграфом 97 IAS 1, между отчетными сегментами и итоговыми показателями по данным консолидированной финансовой отчетности – IFRS 8.23(f)].

[Необходимо раскрыть информацию по сверке каждой раскрываемой значительной статье активов, обязательств и капитальных затрат между отчетными сегментами и итоговыми показателями по данным консолидированной финансовой отчетности – IFRS 8.28(e)].

(е) Анализ выручки в разрезе продуктов и услуг

Анализ выручки Группы в разрезе продуктов и услуг представлен в Примечании 29 (выручка от основной деятельности), Примечании 30 (прочие операционные доходы) и Примечании 32 (финансовые доходы).

7 Информация по сегментам (продолжение)**(ж) Географическая информация**

Выручка по каждой отдельной стране отражается отдельно (при условии существенности) следующим образом:

<i>В тысячах российских рублей</i>	2023 г.	2022 г.
------------------------------------	----------------	----------------

Россия

Казахстан

Другие страны

*[Следует продолжить перечень при необходимости]***Итого консолидированная выручка**

Анализ базируется на стране местонахождения клиента. Выручка от оффшорных организаций российских клиентов отражается как выручка из России. Выручка включает выручку от основной деятельности, процентный доход и прочие операционные доходы.

Капитальные затраты по каждой отдельной стране отражаются отдельно (при условии существенности) следующим образом:

<i>В тысячах российских рублей</i>	2023 г.	2022 г.
------------------------------------	----------------	----------------

Россия

Казахстан

Другие страны

*[Следует продолжить перечень при необходимости]***Итого консолидированные капитальные затраты**

Анализ базируется на местоположении активов. Капитальные затраты представляют собой поступления внеоборотных активов, отличных от финансовых инструментов, отложенных налоговых активов, активов плана вознаграждений по окончании трудовой деятельности и прав, возникающих по договорам страхования.

(з) Крупнейшие клиенты

Выручка от клиентов, на долю которых приходится 10% или более от общей суммы выручки, представлена следующим образом:

<i>В тысячах российских рублей</i>	Сегмент 1	Сегмент 2	Сегмент 3	Прочее	Итого
------------------------------------	------------------	------------------	------------------	---------------	--------------

2023 г.

[Клиент 1]

[Клиент 2]

*[Следует продолжить перечень при необходимости]***Итого выручка за 2023 г.**

7 Информация по сегментам (продолжение)

В тысячах российских рублей **Сегмент 1** **Сегмент 2** **Сегмент 3** **Прочее** **Итого**

2022 г.

[Клиент 1]

[Клиент 2]

*[Следует продолжить перечень
при необходимости]*

Итого выручка за 2022 г.

Руководство рассмотрело степень интеграции между организациями, контролируемые российским правительством, и пришло к заключению, что в принципе такие организации не могут рассматриваться в качестве единого клиента для целей раскрытия вышеуказанной информации.

8 Расчеты и операции со связанными сторонами

Стороны обычно считаются связанными, если они находятся под общим контролем, или одна из сторон имеет возможность контролировать другую сторону, или может оказывать значительное влияние на принимаемые ею решения по вопросам финансово-хозяйственной деятельности или осуществлять над ней совместный контроль. При рассмотрении взаимоотношений с каждой из возможных связанных сторон принимается во внимание экономическое содержание таких взаимоотношений, а не только их юридическая форма.

8 Расчеты и операции со связанными сторонами (продолжение)

Остатки по операциям со связанными сторонами по состоянию на 31 декабря 2023 г. представлены ниже: *[*Ассоциированные организации, совместные предприятия и дочерние организации являются отдельными категориями связанных сторон. Информация по каждой категории должна быть представлена отдельно.]*

<i>В тысячах российских рублей</i>	Прим	Непосредственная материнская организация	Прочие акционеры, оказывающие существенное влияние	Организации под общим контролем	[Ассоциированные организации]*	[Совместные предприятия]*	[Дочерние организации]*	Ключевой управленческий персонал	Прочие связанные стороны
Валовая величина торговой дебиторской задолженности									
Валовая величина прочей дебиторской задолженности									
Активы по договорам с покупателями									
Оценочный резерв под кредитные убытки финансовых активов и активов по договорам с покупателями на 31 декабря									
Инвестиции в долевые инструменты (____ % владения)									
Инвестиции в ассоциированные организации									
Инвестиции в совместные предприятия									
Прочие активы									
Денежные средства и эквиваленты денежных средств – банковские депозиты (договорная процентная ставка: ____%)									
Внеоборотные активы, предназначенные для продажи (или выбывающие группы)									
– Акции (____ % владения)									
Кредиты и займы									
– Займы (договорная процентная ставка: ____ – ____ %)									
Обязательства по аренде (эффективная процентная ставка: ____ – ____ %)									
Торговая и прочая кредиторская задолженность									
Обязательства по договорам с покупателями									
Оценочные обязательства и отчисления									

8 Расчеты и операции со связанными сторонами (продолжение)

Ниже указаны статьи доходов и расходов по операциям со связанными сторонами за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.: *[*Ассоциированные организации, совместные предприятия и дочерние организации являются отдельными категориями связанных сторон. Информация по каждой категории должна быть представлена отдельно.]*

<i>В тысячах российских рублей</i>	Прим.	Непосредственная материнская организация	Прочие акционеры, оказывающие существенное влияние	Организа- ции под общим контролем	[Ассоци- ированные организа- ции]*	[Совместные предпри- ятия]*	[Дочерние организа- ции]*	Ключевой управлен- ческий персонал	Прочие связанные стороны
Выручка от продажи товаров									
Выручка от предоставления услуг									
Арендный доход									
Роялти									
Прочая выручка									
Прочие операционные доходы									
Закупки сырья и материалов									
Обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности									
Чистые убытки от обесценения финансовых активов и активов по договорам с покупателями									
Ремонт и текущее обслуживание									
Коммунальные услуги									
Информационные, консультационные и прочие профессиональные услуги									
Услуги по рекламе									
Транспортные расходы									
Прочие услуги									
Процентные доходы									
Процентные расходы									
Доходы за вычетом расходов от операций с инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток									
Прибыль за вычетом убытков от реструктуризации кредитов и займов									
Прибыль за вычетом убытков от досрочного погашения кредитов и займов									
Доля в результатах ассоциированных организаций и совместных предприятий									
<i>[Скорректируйте категории по обстоятельствам].</i>									

8 Расчеты и операции со связанными сторонами (продолжение)

Ниже указаны прочие права и обязательства по операциям со связанными сторонами на 31 декабря 2023 г.: *[*Ассоциированные организации, совместные предприятия и дочерние организации являются отдельными категориями связанных сторон. Информация по каждой категории должна быть представлена отдельно.]*

<i>В тысячах российских рублей</i>	Прим.	Непосредственная материнская организация	Прочие акционеры, оказывающие существенное влияние	Организа- ции под общим контролем	[Ассоци- ированные организа- ции]*	[Совместные предпри- ятия]*	[Дочерние организа- ции]*	Ключевой управлен- ческий персонал	Прочие связанные стороны
Договорные обязательства по закупкам товаров									
Договорные обязательства по закупкам услуг									
Договорные обязательства по поставкам товаров									
Договорные обязательства по поставкам услуг									
Прочие договорные и условные обязательства <i>[рассмотрите необходимость дальнейшей расшифровки]</i>									

8 Расчеты и операции со связанными сторонами (продолжение)

Остатки по операциям со связанными сторонами по состоянию на 31 декабря 2022 г. представлены ниже: *[*Ассоциированные организации, совместные предприятия и дочерние организации являются отдельными категориями связанных сторон. Информация по каждой категории должна быть представлена отдельно.]*

<i>В тысячах российских рублей</i>	Прим.	Непосредственная материнская организация	Прочие акционеры, оказывающие существенное влияние	Организации под общим контролем	[Ассоциированные организации]*	[Совместные предприятия]*	[Дочерние организации]*	Ключевой управленческий персонал	Прочие связанные стороны
Валовая величина торговой дебиторской задолженности									
Валовая величина прочей дебиторской задолженности									
Активы по договорам с покупателями									
Оценочный резерв под кредитные убытки финансовых активов и активов по договорам с покупателями на 31 декабря									
Инвестиции в долевые инструменты (____ % владения)									
Инвестиции в ассоциированные организации									
Инвестиции в совместные предприятия									
Прочие активы									
Денежные средства и эквиваленты денежных средств – банковские депозиты (договорная процентная ставка: ____%)									
Внеоборотные активы, предназначенные для продажи (или выбывающие группы)									
– Акции (____ % владения)									
Кредиты и займы									
– Займы (договорная процентная ставка: ____ – ____ %)									
– Обязательства по аренде (эффективная процентная ставка: ____ – ____ %)									
Торговая и прочая кредиторская задолженность									
Обязательства по договорам с покупателями									
Оценочные обязательства и отчисления									

8 Расчеты и операции со связанными сторонами (продолжение)

Ниже указаны статьи доходов и расходов по операциям со связанными сторонами за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.: *[*Ассоциированные организации, совместные предприятия и дочерние организации являются отдельными категориями связанных сторон. Информация по каждой категории должна быть представлена отдельно.]*

<i>В тысячах российских рублей</i>	Прим.	Непосредственная материнская организация	Прочие акционеры, оказывающие существенное влияние	Организации под общим контролем	[Ассоциированные организации]*	[Совместные предприятия]*	[Дочерние организации]*	Ключевой управленческий персонал	Прочие связанные стороны
Выручка от продажи товаров									
Выручка от предоставления услуг									
Арендный доход									
Роялти									
Прочая выручка									
Прочие операционные доходы									
Закупки сырья и материалов									
Чистые убытки от обесценения финансовых активов и активов по договорам с покупателями									
Ремонт и текущее обслуживание									
Коммунальные услуги									
Информационные, консультационные и прочие профессиональные услуги									
Услуги по рекламе									
Транспортные расходы									
Прочие услуги									
Процентные доходы									
Процентные расходы									
Доходы за вычетом расходов от операций с инструментами, оцениваемыми по справедливой стоимости через прибыль или убыток									
Прибыль за вычетом убытков от реструктуризации кредитов и займов									
Прибыль за вычетом убытков от досрочного погашения кредитов и займов									
Доля в результатах ассоциированных организаций и совместных предприятий									
<i>[Скорректируйте категории по обстоятельствам].</i>									

8 Расчеты и операции со связанными сторонами (продолжение)

Ниже указаны прочие права и обязательства по операциям со связанными сторонами на 31 декабря 2022 г.: *[*Ассоциированные организации, совместные предприятия и дочерние организации являются отдельными категориями связанных сторон. Информация по каждой категории должна быть представлена отдельно.]*

<i>В тысячах российских рублей</i>	Прим.	Непосредственная материнская организация	Прочие акционеры, оказывающие существенное влияние	Организации под общим контролем	[Ассоциированные организации]*	[Совместные предприятия]*	[Дочерние организации]*	Ключевой управленческий персонал	Прочие связанные стороны
Договорные обязательства по закупкам товаров									
Договорные обязательства по закупкам услуг									
Договорные обязательства по поставкам товаров									
Договорные обязательства по поставкам услуг									
Прочие договорные и условные обязательства <i>[рассмотрите необходимость дальнейшей расшифровки]</i>									

[Необходимо раскрыть характер взаимоотношений с «прочими связанными сторонами» - МСФО (IAS) 24.18.]

Необходимо раскрыть условия операций со связанными сторонами - МСФО (IAS) 24.23.]

Вознаграждение ключевого управленческого персонала. В состав ключевого управленческого персонала входят следующие лица: *[директора (исполнительные и неисполнительные), члены исполнительного комитета, корпоративный секретарь и руководитель службы внутреннего аудита].*

8 Расчеты и операции со связанными сторонами (продолжение)

В таблице ниже представлена информация о вознаграждении ключевого управленческого персонала:

<i>В тысячах российских рублей</i>	2023 г.		2022 г.	
	Расходы	Начис- ленное обязате- льство	Расходы	Начис- ленное обязате- льство
<i>Краткосрочные выплаты:</i>				
– Заработная плата				
– Краткосрочные премиальные выплаты				
– Льготы в неденежной форме				
<i>Прочие долгосрочные выплаты работникам:</i>				
– Долгосрочные премиальные выплаты				
– Выплаты по случаю юбилея				
Выходные пособия				
<i>[Добавьте прочие виды выплат при необходимости]</i>				
Итого вознаграждение ключевого управленческого персонала				

Краткосрочные премиальные вознаграждения подлежат выплате в полном объеме в течение 12 месяцев после окончания периода, в котором руководство оказало соответствующие услуги.

В таблице ниже представлены обязательства и условные обязательства в отношении ключевого управленческого персонала:

<i>В тысячах российских рублей</i>	2023 г.	2022 г.
<i>Прочие долгосрочные выплаты работникам:</i>		
– Обязательства по долгосрочным премиальным выплатам, которые будут предоставлены в обмен на будущие услуги		
– Обязательства по выплатам по случаю юбилея, не отраженным в составе расходов		
<i>[Добавьте прочие виды выплат при необходимости]</i>		
Итого обязательства и условные обязательства перед ключевым управленческим персоналом на 31 декабря		

[В составе данного примечания необходимо раскрывать операции между связанными сторонами, по категориям связанных сторон, либо предоставлять ссылки на соответствующие примечания. Требования раскрытия информации об операциях со связанными сторонами также распространяются на операции в составе капитала и отчета о движении денежных средств.]

9 Основные средства

Изменения балансовой стоимости основных средств представлены ниже *[Пояснение: следует корректировать категории в таблице при необходимости.]*

<i>В тысячах российских рублей</i>	Прим.	Земля в собствен- ности	Здания	Машины и обору- дование	[Авансы и] Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная <i>[или переоцененная]</i> стоимость на 1 января 2022 г. Накопленная амортизация						
Балансовая стоимость на 1 января 2022 г.						
Приобретения при объединении бизнеса	40					
Поступления						
Изменение в оценке обязательств по выбытию активов	26					
Капитализированные затраты по привлеченным кредитам и займам	31					
Перевод из одной категории в другую						
Перевод во внеоборотные активы, предназначенные для продажи (или выбывающие группы)	20					
Выбытия						
Амортизация	30					
Сумма обесценения, отраженная в прибыли или убытке	30					
Восстановление обесценения на счете прибылей и убытков	30					
Переоценка <i>[Влияние пересчета в валюту отчетности]</i>						
Прочее						
Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 г.						
Первоначальная стоимость на 1 января 2023 г. Накопленная амортизация						
Балансовая стоимость на 1 января 2023 г.						
Приобретения при объединении бизнеса	40					
Поступления						
Изменение в оценке обязательств по выбытию активов	26					
Капитализированные затраты по привлеченным кредитам и займам	31					
Перевод из одной категории в другую						
Перевод во внеоборотные активы, предназначенные для продажи (или выбывающие группы)	20					
Выбытия						
Амортизация	30					
Сумма обесценения, отраженная в прибыли или убытке	30					
Восстановление обесценения на счете прибылей и убытков	30					
Переоценка <i>[Влияние пересчета в валюту отчетности]</i>						
Прочее						
Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 г.						
Первоначальная <i>[или переоцененная]</i> стоимость на 31 декабря 2023 г. Накопленная амортизация						
Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 г.						

9 Основные средства (продолжение)

Незавершенное строительство **[в основном]** представляет собой строительство **[необходимо указать объект строительства]**. По завершении работ данные активы переводятся в категорию **[необходимо указать категорию, например, «здания»]**. Поступления незавершенного строительства включают капитализированные затраты по займам в размере ___ тыс. руб. (2022 г.: ___ тыс. руб.). Ставка капитализации составила ___ % (2022 г.: ___ %).

[Необходимо рассмотреть целесообразность дополнительного раскрытия информации в случае, если незавершенное строительство является значительным, например, по характеру, местоположению, ожидаемой стоимости и дате завершения различных проектов. Авансовые платежи могут быть отнесены к категории основных средств «Незавершенное строительство» только в том случае, если они непосредственно относятся к незавершенному строительству. Если незавершенное строительство включает предоплату или авансы, в примечании следует раскрыть сумму предоплаты или авансов, включенных в остатки на начало и конец периода по категории.]

По состоянию на 31 декабря 2023 г. здания, **[земля и оборудование]**, общей стоимостью _____ тыс. руб. (2022 г.: _____ тыс. руб.) были предоставлены в залог третьим сторонам в качестве обеспечения по займам. См. Примечание 22.

По результатам тестирования на предмет обесценения, информация о котором представлена в Примечании 11, был признан убыток от обесценения. **[Если обесценение признается в отношении отдельных активов или единиц, генерирующих денежные средства, не включающих гудвил, следуйте требованиям МСФО (IAS) 36.130 к раскрытию информации – следует описать события и условия, указывающие на обесценение, характер активов и операционные сегменты, к которым они принадлежат.]**

10 Активы в форме права пользования и обязательства по аренде

Группа арендует различные **[офисные помещения, магазины, оборудование и транспортные средства]**. Договоры аренды обычно заключаются на фиксированные периоды сроком от **[6 месяцев до 8 лет, но могут предусматривать опционы на продление аренды, как описано ниже]**.

<i>В тысячах российских рублей</i>	Прим.	Земля	Здания	Обору- дование	Транс- портные средства	Про- чее	Итого
Балансовая стоимость на 1 января 2022 г.							
Поступления							
Выбытия							
Амортизация							
Убыток от обесценения							
[Влияние пересчета в валюту представления отчетности]							
Прочее							
Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 г.							
Поступления							
Выбытия							
Амортизация							
Убыток от обесценения							
[Влияние пересчета в валюту представления отчетности]							
Прочее							
Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 г.							

10 Активы в форме права пользования и обязательства по аренде (продолжение)

Группа признала следующие обязательства по аренде:

В тысячах российских рублей 31 декабря 2023 г. 31 декабря 2022 г.

Краткосрочные обязательства по аренде
Долгосрочные обязательства по аренде

Итого обязательства по аренде

Процентные расходы, включенные в финансовые расходы в 2023 году, составили ___ тыс. руб. (2022 год: ___ тыс. руб.).

Некоторые договоры аренды зданий содержат условия переменных платежей, которые зависят от [объема продаж или иной переменной величины]. [Для отдельных магазинов до xx% арендных платежей осуществляются на условиях переменной оплаты. При этом размер варьируется от x% до xx% от продаж.] Условия переменных платежей используются по разным причинам, включая минимизацию базы фиксированных затрат. Переменные арендные платежи, зависящие от [продаж или иной переменной величины], признаются в составе прибыли или убытка в том периоде, в котором возникает условие, приводящее к таким платежам. 10%-й рост [продаж или иной переменной величины] в отношении всех основных средств Группы, договоры аренды которых содержат такие условия переменных платежей привел бы к общему увеличению арендных платежей приблизительно на ___ тыс. руб. (2022 год: ___ тыс. руб.).

Расходы на переменные арендные платежи, не включенные в обязательства по аренде, которые отнесены [на общие и административные расходы] в 2023 году, составили ___ тыс. руб. (2022 год: ___ тыс. руб.). По состоянию на 31 декабря 2023 г. будущие (недисконтированные) потоки денежных средств в сумме ___ тыс. руб. (2022 год: ___ тыс. руб.), которым потенциально подвержена Группа в течение срока аренды, не были включены в обязательство по аренде, потому что они включали переменные арендные платежи, которые зависят от [объема продаж или иной переменной величины].

Расходы, относящиеся к краткосрочной аренде (включенные в [себестоимость продаж и общие и административные расходы]) и аренде активов с низкой стоимостью, которые не отражены в составе расходов по краткосрочной аренде (включенные в [общие и административные расходы]):

В тысячах российских рублей 2023 г. 2022 г.

Расходы, относящиеся к краткосрочной аренде
Расходы, относящиеся к договорам аренды активов с низкой стоимостью, которые не отражены выше в категории договоров краткосрочной аренды

Общая сумма денежных платежей по аренде [следует дополнить раскрытие пояснениями, если имеются платежи по непризнанным обязательствам по аренде (например, по краткосрочной аренде, аренде активов с низкой стоимостью, переменные) в соответствии с имеющимися исключениями] в 2023 году составила ___ тыс. руб. (2022 год: ___ тыс. руб.).

[Договоры аренды не содержат каких-либо ковенантов, кроме обеспечения исполнения обязательств по арендуемым активам, принадлежащим арендодателю. Арендуемые активы не могут быть использованы в качестве обеспечения по кредитам и займам.] [Следует раскрыть информацию об ограничениях и ковенантах по договорам аренды в соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 16.59(с).]

[Опционы на продление и прекращение договора аренды предусмотрены в ряде договоров аренды зданий и оборудования Группы. Они используются с целью максимизации операционной гибкости в части управления активами, используемыми в деятельности Группы. Большая часть опционов на продление и прекращение договоров аренды договоров могут быть исполнены только Группой, а не соответствующим арендодателем.]

10 Активы в форме права пользования и обязательства по аренде (продолжение)

По состоянию на 31 декабря 2023 г. потенциальные будущие (недисконтированные) потоки денежных средств в сумме ___ тыс. руб. (2022 год: ___ тыс. руб.) не были включены в обязательство по аренде, потому что отсутствует достаточная уверенность в том, что данные договоры аренды будут продлены (или не будут прекращены). В тех случаях, когда опцион фактически исполнен (или не исполнен) или у Группы возникает обязательство исполнить (или не исполнить) его, проводится пересмотр оценки срока аренды. Оценка наличия достаточной уверенности пересматривается только в случае значительных событий или значительных изменений в обстоятельствах, которые влияют на оценку и которые Группа может контролировать. В течение текущего отчетного года финансовый эффект пересмотра сроков аренды в целях отражения влияния исполнения опционов на продление или прекращение договоров, представлял собой увеличение признанных арендных обязательств и активов в форме права пользования на ___ тыс. руб. (2022 год: ___ тыс. руб.)]

[В целях оптимизации затрат на аренду в течение срока действия договора Группа иногда предоставляет гарантии ликвидационной стоимости в отношении арендованного оборудования. Первоначально Группа оценивает и признает суммы, ожидаемые к выплате по гарантиям ликвидационной стоимости, в составе обязательства по аренде. Как правило, предполагаемая ликвидационная стоимость на дату начала аренды либо равна сумме гарантии, либо превышает ее, а поэтому Группа не предполагает, что возникнет необходимость выплат по гарантиям.

На дату окончания каждого отчетного периода предполагаемая ликвидационная стоимость пересматривается для отражения фактической ликвидационной стоимости, которая была получена по сопоставимым активам, и ожиданий в отношении будущих цен. По состоянию на 31 декабря 2023 г. сумма, ожидаемая к выплате, составила ___ тыс. руб. (2022 год: ___ тыс. руб.) и была включена в расчет обязательств по аренде, тогда как сумма (недисконтированная), не ожидаемая к выплате, составила ___ тыс. руб. (2022 год: ___ тыс. руб.) и, следовательно, была исключена из остатка обязательств по аренде.]

11 Гудвил

Ниже представлено изменение гудвила в результате приобретения дочерних организаций:

<i>В тысячах российских рублей</i>	Прим.	2023 г.	2022 г.
Валовая балансовая стоимость на 1 января			
Накопленные убытки от обесценения на 1 января			
Балансовая стоимость на 1 января			
Приобретение дочерней организации	40		
Перевод во внеоборотные активы, предназначенные для продажи (или выбывающие группы)	20		
Выбытие дочерней организации			
Убыток от обесценения	30		
[Влияние пересчета в валюту отчетности]			
Прочее			
Балансовая стоимость на 31 декабря			
Валовая балансовая стоимость на 31 декабря			
Накопленные убытки от обесценения на 31 декабря			
Балансовая стоимость на 31 декабря			

11 Гудвил (продолжение)

Тест на обесценение гудвила

Гудвил распределяется между единицами, генерирующими денежные средства (ЕГДС), которые рассматриваются на наиболее низком уровне, на котором Группа осуществляет контроль за возмещением гудвила, но не выше уровня операционного сегмента. Гудвил распределяется следующим образом:

В тысячах российских рублей 2023 г. 2022 г.

[ЕГДС 1]
[ЕГДС 2]
[ЕГДС 3]
[...]

Итого балансовая стоимость гудвила на 31 декабря

Возмещаемая сумма каждой ЕГДС определялась на основе расчета ценности ее использования. В данных расчетах использовались прогнозы движения денежных средств на основании утвержденных руководством финансовых бюджетов на 5-летний период. Денежные потоки за пределами пятилетнего периода были экстраполированы с учетом прогнозируемых темпов роста, указанных ниже. Темпы роста не превышают долгосрочные средние темпы роста, прогнозируемые для отрасли экономики, в которой ЕГДС осуществляет свою деятельность.

Ниже представлены предположения, на основе которых была определена ценность использования и к которым наиболее чувствительна возмещаемая стоимость:

ЕГДС 1	2023 г.	2022 г.
[Выручка	X	Y
Операционные расходы	X	Y
Изменения в оборотном капитале	X	Y
Капитальные затраты	X	Y
Темпы роста на период свыше 5 лет	X% годовых	Y% годовых
Ставка дисконтирования до налогообложения	X% годовых	Y% годовых
[и т.д.]		

ЕГДС 2	2023 г.	2022 г.
[Выручка	X	Y
Операционные расходы	X	Y
Изменения в оборотном капитале	X	Y
Капитальные затраты	X	Y
Темпы роста на период свыше 5 лет	X% годовых	Y% годовых
Ставка дисконтирования до налогообложения	X% годовых	Y% годовых
[и т.д.]		

[информация по всем существенным ЕГДС должна быть раскрыта]

Руководство определяло сметную плановую прибыль исходя из результатов работы за прошлый период и своих ожиданий относительно развития рынка. Средневзвешенные темпы роста, использованные в расчетах, соответствуют прогнозным расчетам в отраслевых отчетах.

11 Гудвил (продолжение)

Используемые ставки дисконтирования являются ставками до налогообложения и отражают риски, присущие соответствующим ЕГДС. В случае если пересмотренная расчетная ставка дисконтирования до налогообложения, примененная в отношении дисконтированных денежных потоков ____ ЕГДС, была бы выше на ____% по сравнению с оценкой руководства, Группа должна была бы снизить балансовую стоимость гудвила на ____ тыс. руб. и балансовую стоимость основных средств – на ____ тыс. руб. [и балансовую стоимость нематериальных активов, кроме гудвила, на ____ тыс. руб.]. Если бы такое обесценение было признано, Группа не смогла бы восстановить убыток от обесценения гудвила в последующих периодах, даже в случае улучшения ситуации. Возмещаемая сумма ЕГДС ____ превышает ее балансовую стоимость на ____ тыс. руб. Балансовая стоимость ЕГДС будет равна ценности использования, в том случае, если для расчетов будет использована ставка дисконтирования ____% в год. [Пояснение: Данная информация должна быть раскрыта, если разумно обоснованное возможное изменение в основном допущении (т.е. ставке дисконтирования) приведет к обесценению ЕГДС. Предоставьте анализ чувствительности по отношению ко всем другим ключевым допущениям и оценкам для всех основных ЕГДС (групп ЕГДС); _____ раскройте _____ аналогичную _____ информацию за 2022 год, если необходимо.]

Обесценение произошло в ЕГДС _____. [Балансовая стоимость гудвила, относящегося к ЕГДС [X], была снижена до нуля в результате проведенного теста на обесценение, балансовая стоимость [опишите другие затронутые активы] была снижена до [XX] и были отражены убытки от обесценения в размере [XX], см. Примечание 12.] [Объясните обстоятельства обесценения, например, решение руководства снизить объем производства; включите такую же информацию за 2022 год, если обесценение имело место.] [Если произошло обесценение ЕГДС, то также необходимо раскрыть возмещаемую стоимость.] [См. МСФО (IAS) 36 в части дальнейших требований к раскрытию информации, если у Группы есть нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования.]

12 Прочие нематериальные активы

<i>В тысячах российских рублей</i>	Прим.	Программное обеспечение собственной разработки	Приобретенные лицензии на программное обеспечение	Приобретенные торговые марки	Лицензированные технологии	Прочее	Итого
Первоначальная стоимость на 1 января 2022 г.							
Накопленная амортизация							
Балансовая стоимость на 1 января 2022 г.							
Приобретения при объединении бизнеса	40						
Поступления							
Перевод из одной категории в другую							
Перевод во внеоборотные активы, предназначенные для продажи (или выбывающие группы)	20						
Выбытия							
Амортизация	30						
Убыток от обесценения	30						
Восстановление обесценения	30						
[Влияние пересчета в валюту отчетности]							
Прочее							
Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 г.							
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2022 г.							
Накопленная амортизация							
Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 г.							
Приобретения при объединении бизнеса	40						
Поступления							
Перевод из одной категории в другую							
Перевод во внеоборотные активы, предназначенные для продажи (или выбывающие группы)	20						
Выбытия							
Амортизация	30						
Убыток от обесценения	30						
Восстановление обесценения	30						
[Влияние пересчета в валюту отчетности]							
Прочее							
Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 г.							
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2023 г.							
Накопленная амортизация							
Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 г.							

12 Прочие нематериальные активы (продолжение)

По состоянию на 31 декабря 2023 г. нематериальные активы балансовой стоимостью _____ тыс. руб. (2022 год: _____ тыс. руб.), были предоставлены в залог третьим сторонам в качестве обеспечения по займам и кредитам. См. Примечание 22. *[Раскрыть сумму нематериальных активов, права владения на которые ограничены иным образом, если таковые имеются.]*

[Убыток от обесценения в отношении прочих нематериальных активов, отнесенных к ЕГДС [X], был признан по результатам тестирования на предмет обесценения, информация о котором представлена в Примечании 11.]

13 Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия

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

	2023 г.		2022 г.	
	Ассоциированные организации	Совместные предприятия	Ассоциированные организации	Совместные предприятия
<i>В тысячах российских рублей</i>				
Балансовая стоимость на 1 января				
Доля в прибыли ассоциированных организаций и совместных предприятий				
Обесценение инвестиций в ассоциированные организации и совместные предприятия				
Доля в результатах ассоциированных организаций и совместных предприятий	Σ	Σ	Σ	Σ
Справедливая стоимость чистых активов приобретенных ассоциированных организаций и совместных предприятий				
Гудвил, связанный с приобретением ассоциированных организаций и совместных предприятий				
Доля в прочем совокупном доходе ассоциированных организаций и совместных предприятий	2	9		
Дивиденды, полученные от ассоциированных организаций и совместных предприятий				
<i>[Влияние пересчета в валюту отчетности]</i>				
Балансовая стоимость на 31 декабря				

13 Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия (продолжение)

Ниже представлены доли участия Группы в ее основных ассоциированных организациях и совместных предприятиях:

Название организации	31 декабря 2023 г.		31 декабря 2022 г.	
	Доля участия в % (% прав голоса, если отличается)	Место осуществления деятельности (страна регистрации, если отличается)	Доля участия в % (% прав голоса, если отличается)	Место осуществления деятельности (страна регистрации, если отличается)
Ассоциированные организации				
[Ассоциированная организация X]				
[Ассоциированная организация Y]				
Совместные предприятия				
[Совместное предприятие X]				
[Совместное предприятие Y]				

Раскройте характер взаимоотношений организации с каждой ассоциированной организацией и совместным предприятием (например, описав характер деятельности ассоциированной организации, а также имеет ли она стратегическое значение для организации) – МСФО (IFRS) 12.21.

Краткая финансовая информация по каждой существенной ассоциированной организации и каждому существенному совместному предприятию на 31 декабря 2023 г. приводится в таблице ниже:

	Ассоциированная организация X	Совместное предприятие Y	Прочие индивидуально-несущественные ассоциированные организации	Прочие индивидуально-несущественные совместные предприятия	Итого ассоциированные организации и совместные предприятия
Оборотные активы					
Внеоборотные активы					
Краткосрочные обязательства					
Долгосрочные обязательства					
Выручка					
Прибыль или убыток от продолжающейся деятельности					
Прибыль или убыток от прекращенной деятельности					
Прочий совокупный доход					
Итого совокупный доход					

13 Инвестиции в ассоциированные организации и совместные предприятия (продолжение)

Краткая финансовая информация по каждой существенной ассоциированной организации и каждому существенному совместному предприятию на 31 декабря 2022 г. приводится в таблице ниже:

<i>В тысячах российских рублей</i>	Ассоции- рованная органи- зация X	Совме- стное предпри- ятие Y	Прочие индиви- дуально- несущес- твенные ассоции- рованные органи- зации	Прочие индиви- дуально- несущес- твенные совмест- ные пред- приятия	Итого ассоции- рованные организа- ции и совмест- ные пред- приятия
Оборотные активы					
Внеоборотные активы					
Краткосрочные обязательства					
Долгосрочные обязательства					
Выручка					
Прибыль или убыток от продолжающейся деятельности					
Прибыль или убыток от прекращенной деятельности					
Прочий совокупный доход					
Итого совокупный доход					

Единственным расхождением при сверке вышеуказанных сумм и балансовой стоимости инвестиций в ассоциированные организации и совместные предприятия является сумма исключенной доли других инвесторов в данных ассоциированных организациях и совместных предприятиях.

Справедливая стоимость инвестиций Группы в [ассоциированная организация] _____, акции которого котируются на бирже, составляет _____ тыс. руб. (2022 год: _____ тыс. руб.).

У [ассоциированной организации X] есть заемные средства, полученные от банка, по условиям которых ограничивается выплата дивидендов инвесторам без разрешения кредитора. *[Раскройте характер и размер всех значительных ограничений на перевод средств организации ассоциированными организациями в форме выплаты дивидендов денежными средствами или на погашение авансов, предоставленных организацией – МСФО (IFRS) 12.22.]*

По состоянию на 31 декабря 2023 г. доля Группы в условных обязательствах ассоциированных организаций составила _____ тыс. руб. (2022 год: _____ тыс. руб.). _____ тыс. руб.). Кроме того, на 31 декабря 2023 г. условные обязательства Группы, относящиеся к ассоциированным организациям, принятые Группой совместно с другими инвесторами ассоциированной организации, составляют _____ тысяч рублей (2022 год: _____ тыс. руб.).

Балансовая стоимость инвестиций Группы в ассоциированную организацию _____ равна нулю. Не отраженная в учете доля убытка данной ассоциированной организации за 2023 год составляет _____ тыс. руб. (2022 год: _____ тыс. руб.). В совокупности не отраженная в учете доля накопленных убытков данной ассоциированной организации составляет _____ тыс. руб. (2022 год: _____ тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2023 г. доля Группы в условных обязательствах совместных предприятий составила _____ тыс. руб. (2022 год: _____ тыс. руб.). Кроме того, на 31 декабря 2023 г. условные обязательства Группы, относящиеся к совместным предприятиям, принятые Группой совместно с другими инвесторами совместных предприятий, составляют _____ тысяч рублей (2022 год: _____ тыс. руб.).

Балансовая стоимость инвестиций Группы в совместное предприятие _____ равна нулю. Не отраженная в учете доля убытка данного совместного предприятия за 2023 год составляет _____ тыс. руб. (2022 год: _____ тыс. руб.). В совокупности не отраженная в учете доля накопленных убытков данного совместного предприятия составляет _____ тыс. руб. (2022 год: _____ тыс. руб.).

14 Прочие внеоборотные активы

<i>В тысячах российских рублей</i>	Прим.	2023 г.	2022 г.
Денежные средства, недоступные для использования (эффективная процентная ставка: _____ – _____ %) Активы, признаваемые в связи с затратами, понесенными при заключении или выполнении договоров с покупателями [Перечислить основные категории прочих внеоборотных активов]	17		
Итого прочие внеоборотные активы на 31 декабря			

[Анализ кредитного качества денежных средств, недоступных для использования, следует раскрыть в случае наличия существенных остатков денежных средств, недоступных для использования.]

[По состоянию на 31 декабря 2023 г. внеоборотные активы, признанные в связи с затратами, понесенными при заключении или выполнении договоров с покупателем, составляли ___ тыс. руб. (по состоянию на 31 декабря 2022 г. – ___ тыс. руб.).]

[В соответствии с МСФО (IFRS) 15.128(а) должна быть представлена информация об остатках на начало и конец периода по активам, признанным в связи с затратами, понесенными при заключении или выполнении договора с покупателем, в разрезе основных категорий актива (например, затраты на заключение договоров с покупателями, затраты, понесенные до заключения договора, и подготовительные затраты по договору).]

[Амортизация и убытки от обесценения внеоборотных активов, признанных в связи с понесенными затратами на выполнение договоров, составляли ___ тыс. руб. и ___ тыс. руб., соответственно.]

[Должны быть раскрыта информация об активах, признанных в связи с затратами, понесенными при заключении или выполнении договора с покупателем, включая информацию о периоде возникновения затрат; информацию о методе и периоде амортизации; информацию об обесценении. См. МСФО (IFRS) 15.118, МСФО (IFRS) 15.127, МСФО (IAS) 36.126(а).]

15 Запасы

<i>В тысячах российских рублей</i>	2023 г.	2022 г.
[Сырье и] материалы Незавершенное производство Готовая продукция [название запасов] – по справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу <i>[для запасов, оцениваемых по справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу]</i> Товары для перепродажи		
Итого запасы на 31 декабря		

Запасы в сумме ___ тыс. руб. (2022 год: _____ тыс. руб.), были переданы третьим сторонам в качестве обеспечения по заемным средствам. См. Примечание 22.

Стоимость запасов, признанная как расход в течение периода, представляет собой себестоимость реализованной продукции в сумме ___ тыс. руб. (2022 год: _____ тыс. руб.).

В 2023 году Группа восстановила ___ тыс. руб. (2022 год: ___ тыс. руб.) в отношении ранее списанных запасов. Группа продала все ранее признанные обесцененными товары за сумму, приблизительно соответствующую их чистой балансовой стоимости. Сумма восстановленного обесценения была включена в **[себестоимость продаж]** в прибылях и убытках за год.

Запасы в сумме ___ тыс. руб. (2022 год: _____ тыс. руб.) учитываются по чистой цене продажи на 31 декабря.

16 Торговая и прочая дебиторская задолженность

В тысячах российских рублей

2023 г.

2022 г.

Торговая дебиторская задолженность
 Прочая дебиторская задолженность
 За вычетом оценочного резерва под кредитные убытки

Итого финансовые активы в составе торговой и прочей дебиторской задолженности

Прочая дебиторская задолженность
 Предоплата
 За вычетом резерва под обесценение

Итого торговая и прочая дебиторская задолженность на 31 декабря

[Добавьте дополнительные классы задолженности, если необходимо. Следует учитывать требования МСФО (IAS) 1.29 и 1.55 в отношении отдельного представления и агрегирования статей финансовой отчетности.]

Торговая дебиторская задолженность за вычетом резерва под обесценение в сумме ____ тыс. руб. (2022 год: ____ тыс. руб.) выражена в иностранной валюте, в основном *[укажите виды валют либо в суммах, либо в процентах, например, []% в долларах США (2022 г.: xx%), []% в евро (2022 год: xx%)].*

Группа применяет упрощенный подход, предусмотренный в МСФО (IFRS) 9, к оценке ожидаемых кредитных убытков, при котором используется оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки за весь срок для всей торговой дебиторской задолженности.

Для оценки ожидаемых кредитных убытков торговая дебиторская задолженность была сгруппирована на основании общих характеристик кредитного риска и количества дней просрочки платежа.

Уровни ожидаемых кредитных убытков основываются на характеристиках покупателей за 36 месяцев до каждой отчетной даты и аналогичных исторических кредитных убытках, понесенных за этот период. Уровни убытков за прошлые периоды корректируются с учетом текущей и прогнозной информации о макроэкономических факторах, влияющих на способность покупателей погашать дебиторскую задолженность. Группа определила ВВП и уровень безработицы в странах, в которых она продает свои товары и услуги, как наиболее актуальные факторы и соответствующим образом корректирует уровни убытков за прошлые периоды, исходя из ожидаемого изменения этих факторов.

16 Торговая и прочая дебиторская задолженность (продолжение)

Балансовая стоимость торговой дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г., приведенная ниже, также отражает максимальную подверженность Группы кредитному риску по этим активам. Оценочный резерв под кредитные убытки в отношении торговой и прочей дебиторской задолженности определяется в соответствии с матрицей резервов, представленной в таблице ниже. Матрица резервов основана на количестве дней просрочки актива с корректировкой на *[необходимо раскрыть прогнозную информацию. Аналитика, представленная ниже, предполагает, что совокупность дебиторской задолженности является однородной. Раскрытие информации должно осуществляться по классам финансовых инструментов и их кредитному качеству. Если совокупность дебиторской задолженности неоднородна, информация должна быть представлена по конкретным категориям кредитного риска дебиторской задолженности.]*

	31 декабря 2023 г.				31 декабря 2022 г.				
	В % от валовой стоимости	Уровень убытков	Валовая балансовая стоимость	Ожидаемые кредитные убытки за весь срок	Чистая балансовая стоимость	Уровень убытков	Валовая балансовая стоимость	Ожидаемые кредитные убытки за весь срок	Чистая балансовая стоимость
Торговая дебиторская задолженность									
– текущая		[%]				[%]			
– с задержкой платежа менее 30 дней		[%]				[%]			
– с задержкой платежа от 30 до 90 дней		[%]				[%]			
– с задержкой платежа от 91 до 180 дней		[%]				[%]			
– с задержкой платежа от 181 до 360 дней		[%]				[%]			
– с задержкой платежа свыше 360 дней		[%]				[%]			
Итого									

Общая сумма недисконтированных ожидаемых кредитных убытков при первоначальном признании для приобретенных или созданных обесцененных финансовых активов, признанных в течение периода, составила ____ тыс. рублей (2022 год – ____ тыс. рублей). *[Если имеются приобретенные или созданные обесцененные активы, добавить к таблице выше графы для отдельного отражения приобретенных или созданных обесцененных финансовых активов.]*

16 Торговая и прочая дебиторская задолженность (продолжение)

В таблице ниже объясняются изменения в оценочном резерве под кредитные убытки для торговой дебиторской задолженности согласно упрощенной модели ожидаемых кредитных убытков, произошедшие в период между началом и концом годового периода *[Скорректируйте классы при необходимости; изменения должны быть показаны по классам (классы должны соответствовать внутренней отчетности, подготавливаемой для руководства Группы)].*

<i>В тысячах российских рублей</i>	2023	2022
Оценочный резерв под кредитные убытки торговой дебиторской задолженности на 1 января		
Вновь созданные или приобретенные Финансовые активы, признание которых было прекращено в течение периода		
Изменения в оценочных значениях и допущениях		
Прочие изменения		
Итого отчисления в оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки в составе прибыли или убытка за период <i>[только для оценочного резерва под кредитные убытки]</i>		
Списания		
Курсовые разницы		
Модификация предусмотренных договором денежных потоков		
Оценочный резерв под кредитные убытки торговой дебиторской задолженности на 31 декабря		

[Добавьте объяснение, каким образом значительные изменения в валовой балансовой величине торговой дебиторской задолженности в течение отчетного периода повлияло на изменение оценочного резерва. Это раскрытие должно включать соответствующую качественную и количественную информацию. См. МСФР (IFRS) 7.35I.]

В таблицах ниже представлен анализ кредитного риска по прочей дебиторской задолженности. В таблице ниже балансовая стоимость прочей дебиторской задолженности на 31 декабря 2023 г. также отражает максимальную подверженность Группы кредитному риску по данным активам.

<i>В тысячах российских рублей</i>	Этап 1 (ОКУ за 12 мес.)	Этап 2 (ОКУ за весь срок при значи- тельном увеличении кредитного риска)	Этап 3 (ОКУ за весь срок по обесценен- ным активам)	Приобре- тенные или созданные кредитно- обесценен- ные	Итого
Прочая дебиторская задолженность					
– Превосходный уровень					
– Хороший уровень					
– Удовлетворительный уровень					
– Требуется специальный мониторинг					
– Дефолт					
Валовая балансовая стоимость					
Оценочный резерв под кредитные убытки					
Балансовая стоимость					

16 Торговая и прочая дебиторская задолженность (продолжение)

В таблице ниже балансовая стоимость прочей дебиторской задолженности на 31 декабря 2022 г. также отражает максимальную подверженность Группы кредитному риску по данным активам.

<i>В тысячах российских рублей</i>	Этап 1 (ОКУ за 12 мес.)	Этап 2 (ОКУ за весь срок при значи- тельном увеличении кредитного риска)	Этап 3 (ОКУ за весь срок по обесценен- ным активам)	Приобре- тенные или созданные кредитно- обесценен- ные	Итого
Прочая дебиторская задолженность					
– Превосходный уровень					
– Хороший уровень					
– Удовлетворительный уровень					
– Требуется специальный мониторинг					
– Дефолт					
Валовая балансовая стоимость					
Оценочный резерв под кредитные убытки					
Балансовая стоимость					

16 Торговая и прочая дебиторская задолженность (продолжение)

В таблице ниже представлены изменения оценочного резерва под кредитные убытки и валовой амортизированной стоимости прочей дебиторской задолженности в 2023 году.

	Оценочный резерв под кредитные убытки				Валовая балансовая стоимость			
	Этап 1 (ОКУ за 12 мес.)	Этап 2 (ОКУ за весь срок при значи- тельном увели- чении кредит- ного риска)	Этап 3 (ОКУ за весь срок по обесце- ненным активам)	Итого	Этап 1 (ОКУ за 12 мес.)	Этап 2 (ОКУ за весь срок при значи- тельном увели- чении кредит- ного риска)	Этап 3 (ОКУ за весь срок по обесце- ненным активам)	Итого
<i>В тысячах российских рублей</i>								

Прочая дебиторская задолженность

На 31 декабря 2022 г.

Изменения, влияющие на отчисления в оценочный резерв под кредитные убытки за период:

Перевод:

- в ожидаемые кредитные убытки за весь срок (из Этапа 1 в Этап 2)
- в обесцененные активы (из Этапа 1 и Этапа 2 в Этап 3)
- в 12-месячные ожидаемые кредитные убытки (из Этапа 2 и Этапа 3 в Этап 1)

Вновь созданные или приобретенные

Прекращение признания в течение периода

Изменения в допущениях модели оценки ожидаемых кредитных убытков

Амортизация дисконта

Изменения в начисленных процентах

Прочие изменения

Итого изменения, влияющие на отчисления в оценочный резерв под кредитные убытки за период

Изменения, не влияющие на отчисления в оценочный резерв под кредитные убытки за период:

Списания

Курсовые разницы и прочие изменения

Модификация предусмотренных договором потоков денежных средств

Амортизация дисконта (для Этапа 3)

На 31 декабря 2023 г.

16 Торговая и прочая дебиторская задолженность (продолжение)

В таблице ниже представлены изменения оценочного резерва под кредитные убытки и валовой амортизированной стоимости прочей дебиторской задолженности в 2022 году.

	Оценочный резерв под кредитные убытки			Итого	Валовая балансовая стоимость			Итого
	Этап 1 (ОКУ за 12 мес.)	Этап 2 (ОКУ за весь срок при значи- тельном увели- чении кредит- ного риска)	Этап 3 (ОКУ за весь срок по обесце- ненным активам)		Этап 1 (ОКУ за 12 мес.)	Этап 2 (ОКУ за весь срок при значи- тельном увели- чении кредит- ного риска)	Этап 3 (ОКУ за весь срок по обесце- ненным активам)	
<i>В тысячах российских рублей</i>								

Прочая дебиторская задолженность

На 1 января 2022 г.

Изменения, влияющие на отчисления в оценочный резерв под кредитные убытки за период:

Перевод:

- в ожидаемые кредитные убытки за весь срок (из Этапа 1 в Этап 2)
- в обесцененные активы (из Этапа 1 и Этапа 2 в Этап 3)
- в 12-месячные ожидаемые кредитные убытки (из Этапа 2 и Этапа 3 в Этап 1)

Вновь созданные или приобретенные

Прекращение признания в течение периода

Изменения в допущениях модели оценки ожидаемых кредитных убытков

Амортизация дисконта

Изменения в начисленных процентах

Прочие изменения

Итого изменения, влияющие на отчисления в оценочный резерв под кредитные убытки за период

Изменения, не влияющие на отчисления в оценочный резерв под кредитные убытки за период:

Списания

Курсовые разницы и прочие изменения

Модификация предусмотренных договором потоков денежных средств

Амортизация дисконта (для Этапа 3)

На 31 декабря 2022 г.

16 Торговая и прочая дебиторская задолженность (продолжение)

Группа сохраняет право собственности на реализованные запасы до момента погашения дебиторской задолженности, возникающей в результате продажи. В таблице ниже представлена дебиторская задолженность, обеспеченная такими запасами или другими активами, по состоянию на 31 декабря:

В тысячах российских рублей	2023 г.		2022		
	Торговая дебиторская задолженность	Активы по договору	Прочая финансовая дебиторская задолженность	Торговая дебиторская задолженность	Прочая финансовая дебиторская задолженность
Дебиторская задолженность, обеспеченная:					
– запасами					
– объектами [промышленной] недвижимости					
– оборудованием					
– транспортными средствами					
Итого обеспеченная дебиторская задолженность на 31 декабря					

В информации, раскрытой выше, представлена балансовая стоимость дебиторской задолженности или полученного обеспечения в зависимости от того, какая из них является меньшей.

Финансовое влияние обеспечения представлено посредством отдельного раскрытия его стоимости для (i) активов, залоговое обеспечение которых и прочие механизмы повышения качества кредита равны балансовой стоимости актива или превышают ее («активы с избыточным обеспечением»), и (ii) активов, залоговое обеспечение которых и прочие механизмы повышения качества кредита меньше балансовой стоимости актива («активы с недостаточным обеспечением»). В таблице ниже отражено влияние обеспечения по состоянию на 31 декабря 2023 г.:

В тысячах российских рублей	Активы с избыточным обеспечением		Активы с недостаточным обеспечением	
	Балансовая стоимость активов	Справедливая стоимость обеспечения	Балансовая стоимость активов	Справедливая стоимость обеспечения
Дебиторская задолженность, обеспеченная:				
– запасами				
– объектами [промышленной] недвижимости				
– оборудованием				
– транспортными средствами				

16 Торговая и прочая дебиторская задолженность (продолжение)

В таблице ниже отражено влияние обеспечения по состоянию на 31 декабря 2022 г.:

	Активы с избыточным обеспечением		Активы с недостаточным обеспечением	
	Балансовая стоимость активов	Справедливая стоимость обеспечения	Балансовая стоимость активов	Справедливая стоимость обеспечения
<i>В тысячах российских рублей</i>				
Дебиторская задолженность, обеспеченная:				
– запасами				
– объектами [промышленной] недвижимости				
– оборудованием				
– транспортными средствами				

Изменения в предоплате представлены ниже:

	Предоплата за услуги	Прочая предоплата [скорректируйте категории по необходимости]	Итого
<i>В тысячах российских рублей</i>			
Балансовая стоимость на 1 января 2022 г.			
Поступления			
Предоплата, признание которой прекращено [реклассифицирована в незавершенное строительство] по получении соответствующих товаров или услуг			
Пересчет в валюту представления отчетности			
Итого предоплата на 31 декабря 2022 г.			
Поступления			
Предоплата, признание которой прекращено [реклассифицирована в незавершенное строительство] по получении соответствующих товаров или услуг			
Пересчет в валюту представления отчетности			
Итого предоплата на 31 декабря 2023 г.			

17 Активы и обязательства по договорам с покупателями

Группа признала следующие активы и обязательства по договорам с покупателями:

<i>В тысячах российских рублей</i>	Прим.	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Оборотные активы, возникающие по договорам с покупателями			
Оценочный резерв под убытки			
Итого оборотные активы по договорам с покупателями			
Внеоборотные активы, признанные в связи с затратами, понесенными при заключении или выполнении договоров с покупателями	14		
Обязательства по договору с покупателями – авансы полученные			
Обязательства по договору с покупателями – программы лояльности покупателей			
Обязательства по договору с покупателями – прочее [предоставьте описание]			
<hr/>			
Итого краткосрочные обязательства по договорам			

[На 31 декабря 2023 г. Группа признала актив по договору с покупателями за вычетом резерва под убытки от обесценения в сумме ___ тыс. руб. в отношении следующих договоров: [...] (на 31 декабря 2022 г.: ___ тыс. руб.).]

Группа применяет упрощенный подход, предусмотренный в МСФО (IFRS) 9, к оценке ожидаемых кредитных убытков, при котором применяется резерв под ожидаемые кредитные убытки за весь срок для активов по договорам. Для оценки ожидаемых кредитных убытков активы по договорам с покупателями были сгруппированы на основании общих характеристик кредитного риска и количества дней, в течение которых не был выпускался счет на оплату. Активы по договорам относятся к незавершенным работам по обязательствам исполнения, за которые не выставлены счета, и имеют характеристики кредитного риска, по существу аналогичные торговой дебиторской задолженности по таким же видам договоров. Однако, чем дольше активы по договорам остаются без выставления счета на оплату, тем выше риск, что они не будут погашены.

Ожидаемые уровни кредитных убытков основываются на прошлых данных, собранных за период [XX] месяцев (31 декабря 2022 г.: за [XX] месяцев), предшествующих концу отчетного периода, и аналогичных прошлых убытках, понесенных за этот же период. Уровни убытков за прошлые периоды корректируются с учетом текущей и прогнозной информации о макроэкономических факторах, влияющих на способность покупателей погашать дебиторскую задолженность. Группа определила валовой внутренний продукт и уровень безработицы в странах, в которых она продает свои товары и услуги, как наиболее актуальные признаки и соответствующим образом корректирует уровни убытков за прошлые периоды, исходя из ожидаемого изменения этих параметров.

17 Активы и обязательства по договорам с покупателями (продолжение)

[Сумма активов по договорам с покупателями уменьшилась, так как Группа предоставила меньше услуг ранее согласованных сроков платежей по договорам с фиксированной ценой с [предоставьте описание]». Группа также признала оценочный резерв под убытки в отношении активов по договорам с покупателями в связи с применением МСФО (IFRS) 9, см. более подробную информацию в Примечании X. Обязательства по договорам с покупателями в отношении авансов и ожидаемых скидок за объем увеличились на ___ тыс. руб. в результате приобретения ____, см. Примечание ____. Увеличение обязательств по договорам с покупателями в 2023 году в основном было вызвано согласованием более значительных сумм предоплаты по договору с _____ и ростом общего объема заключенных договоров.]

Выручка, признанная в отношении обязательств по договорам с покупателями

[В текущем отчетном периоде была признана выручка в сумме ___ тыс. руб. (2022 год: ___ тыс. руб.) в отношении обязательств по договорам на 31 декабря 2023 г., из которых ___ тыс. руб. (2022 год: ___ тыс. руб.) относились к авансам и ___ тыс. руб. (2022 год: ___ тыс. руб.) к программе лояльности покупателей.] *[МСФО (IFRS) 15.116(с) требует раскрытия выручки, признанной в отчетном периоде в результате выполнения (или частичного выполнения) обязанностей к исполнению в предыдущих периодах (например, изменения в ценах сделок).]*

Незавершенные долгосрочные договоры с покупателями

В таблице ниже представлена информация о незавершенных обязанностях к исполнению, возникших в рамках долгосрочных договоров с покупателями *[предоставьте описание]*.

<i>В тысячах российских рублей</i>	Прим.	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Совокупная сумма цены сделки, отнесенная на долгосрочные договоры, которые не были полностью завершены			
Совокупная сумма цены сделки, отнесенная на долгосрочные договоры, которые были частично не завершены			

[Предоставьте описание долгосрочных договоров или ссылку на примечание, где приводится их описание]

Руководство ожидает, что ___ % (___ тыс. руб.) от цены сделки, отнесенные на незавершенные на 31 декабря 2023 г. договоры, будут признаны в составе выручки в течение следующего отчетного периода. Остальные ___% (___ тыс. руб.) будут признаны в ___ году. Раскрытая выше сумма включает оценку переменного возмещения в размере _____ тыс. руб. *[не включает переменное возмещение в размере ___ тыс. руб., в отношении которого действует ограничение]*

Все прочие договоры заключены на периоды не более одного года или предусматривают выставление счетов по затраченному времени. В соответствии с МСФО (IFRS) 15, цена сделки, отнесенная на эти незавершенные договоры, не раскрывается.

18 Инвестиции в долевыe инструменты

<i>В тысячах российских рублей</i>	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток		
Долевые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		

Итого инвестиции в долевыe инструменты

18 Инвестиции в долевыми инструментами (продолжение)**(б) Инвестиции в долевыми инструментами, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход**

На 31 декабря 2023 г. Группа классифицировала инвестиции, указанные в следующей таблице, как долевыми инструментами, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. Оценка по справедливой стоимости через прочий совокупный доход была выбрана в силу намерения удерживать инвестиции для стратегических целей, а не для получения прибыли от последующей продажи, и отсутствия планов по реализации данных инвестиций в краткосрочной или среднесрочной перспективе.

<i>В тысячах российских рублей</i>	Справедливая стоимость на 31 декабря 2023 г.	Дивидендный доход, признанный за год
Инвестиции в обыкновенные акции организации [указать название]		
Инвестиции в обыкновенные акции организации [указать название]		
Итого инвестиции в долевыми инструментами, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		

На 31 декабря 2022 г. Группа классифицировала инвестиции, указанные в следующей таблице, как долевыми инструментами, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. Оценка по справедливой стоимости через прочий совокупный доход была выбрана в силу намерения удерживать инвестиции для стратегических целей, а не для получения прибыли от последующей продажи, и отсутствия планов по реализации данных инвестиций в краткосрочной или среднесрочной перспективе.

<i>В тысячах российских рублей</i>	Справедливая стоимость на 31 декабря 2022 г.	Дивидендный доход, признанный за год
Инвестиции в обыкновенные акции организации [указать название]		
Инвестиции в обыкновенные акции организации [указать название]		
Итого инвестиции в долевыми инструментами, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		

На 31 декабря 2023 г. инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, включают долевыми инструментами с балансовой стоимостью ____ тыс. рублей (на 31 декабря 2022 г. – ____ тыс. рублей), не имеющие свободного обращения. В силу характера местных финансовых рынков получить информацию о текущей рыночной стоимости данных инвестиций не представляется возможным. Для этих инвестиций справедливая стоимость определяется на основе дисконтированных денежных потоков от операционной деятельности объектов инвестиций [доходов объектов инвестиций, стоимости чистых активов объектов инвестиций]. См. Примечание 43. Для прочих инвестиций, обращающихся на активных рынках, справедливая стоимость определяется на основе цены [котировок на покупку] на конец отчетного периода.

[В течение 2023 года ни одна из этих стратегических инвестиций не была продана, и кумулятивная прибыль или убыток, относящиеся к этим инвестициям, в рамках собственного капитала не переносились.] [В 2023 году Группа продала свои инвестиции в акции ____ [наименование] со справедливой стоимостью ____ тыс. рублей в результате изменения стратегии Группы (____ тыс. рублей в 2022 году). В результате продажи Группа реализовала прибыль в размере ____ тыс. рублей, которая была перенесена из резерва по переоценке по справедливой стоимости через прочий совокупный доход в нераспределенную прибыль непосредственно в составе акционерного капитала. Дивидендный доход, признанный в течение года в отношении проданных акций, составил ____ тыс. рублей (____ тыс. рублей в 2022 году).]

19 Денежные средства и эквиваленты денежных средств

<i>В тысячах российских рублей</i>	2023 г.	2022 г.
------------------------------------	----------------	----------------

Денежные средства в кассе
 Остатки на банковских счетах до востребования
 Срочные депозиты с первоначальным сроком погашения
 менее трех месяцев

Итого денежные средства и эквиваленты денежных средств на 31 декабря

[Срочные депозиты, согласно договору, имеют срок погашения менее трех месяцев.]

[Денежные средства и эквиваленты денежных средств, информация о которых раскрыта выше и в консолидированном отчете о движении денежных средств, включают ____ тыс. рублей, которые находятся на балансе [организации] Группы. Данные денежные средства подпадают под действие ограничений, предусмотренных нормативно-правовыми актами, и в связи с этим они недоступны для использования другими организациями в рамках Группы.]

В таблице ниже представлен анализ кредитного качества остатков денежных средств и их эквивалентов на основании уровней кредитного риска по состоянию на 31 декабря 2023 г. Описание системы классификации кредитного риска Группы представлено в Примечании 41.

<i>В тысячах российских рублей</i>	Остатки на банковских счетах до востребования	Срочные депозиты	Итого
– Превосходный уровень			
– Хороший уровень			
– Удовлетворительный уровень			
– Требуется специального мониторинга			
<hr/>			
Итого денежные средства и эквиваленты денежных средств, исключая денежные средства в кассе			

В таблице ниже представлен анализ кредитного качества остатков денежных средств и их эквивалентов на основании уровней кредитного риска по состоянию на 31 декабря 2022 г. Описание системы классификации кредитного риска Группы представлено в Примечании 41.

<i>В тысячах российских рублей</i>	Остатки на банковских счетах до востребования	Срочные депозиты	Итого
– Превосходный уровень			
– Хороший уровень			
– Удовлетворительный уровень			
– Требуется специального мониторинга			
<hr/>			
Итого денежные средства и эквиваленты денежных средств, исключая денежные средства в кассе			

Операции инвестиционного и финансового характера, которые были проведены без использования денежных средств и эквивалентов денежных средств и исключены из консолидированного отчета о движении денежных средств, раскрыты в Примечании 36.

20 Внеоборотные активы, классифицируемые как предназначенные для продажи (или выбывающие группы)

В таблице ниже представлены основные категории внеоборотных активов, классифицируемых как предназначенные для продажи (или выбывающие группы):

<i>В тысячах российских рублей</i>	2023 г.	2022 г.
<i>Активы выбывающей группы, предназначенные для продажи:</i>		
Основные средства		
Активы в форме права пользования		
Гудвил		
Прочие нематериальные активы		
Инвестиции в ассоциированные организации		
Отложенные налоговые активы		
Прочие внеоборотные активы		
Запасы		
Торговая и прочая дебиторская задолженность		
Предоплата по текущему налогу на прибыль		
Денежные средства и эквиваленты денежных средств		
<i>[Скорректируйте категории надлежащим образом]</i>		
<i>Внеоборотные активы, классифицируемые как предназначенные для продажи:</i>		
Основные средства <i>[Раскройте подробнее при необходимости]</i>		
Итого внеоборотные активы, классифицируемые как предназначенные для продажи (или выбывающие группы) на 31 декабря		

В таблице ниже представлены основные категории обязательств, непосредственно связанных с выбывающими группами, классифицируемыми как предназначенные для продажи:

<i>В тысячах российских рублей</i>	2023 г.	2022 г.
Кредиты и займы		
Обязательства по аренде		
Отложенные налоговые обязательства		
Кредиторская задолженность по прочим налогам		
Оценочные обязательства и отчисления		
Торговая и прочая кредиторская задолженность		
Обязательства по текущему налогу на прибыль		
<i>[Скорректируйте категории по обстоятельствам].</i>		
Итого обязательства, непосредственно связанные с выбывающими группами, классифицируемыми как предназначенные для продажи на 31 декабря		

Руководство одобрило план по продаже ____ активов (дата) в связи с _____. Группа активно предлагает эти активы на продажу и планирует завершить продажу к ____ 2024 года. *[Опишите факты и обстоятельства, предполагаемый порядок и сроки данного выбытия.]* См. Примечание 30 в отношении убытка от частичного списания до справедливой стоимости, за вычетом затрат на выбытие, внеоборотных активов (или выбывающих групп), предназначенных для продажи, которые не входят в прекращенную деятельность. Информация об убытке от списания до справедливой стоимости внеоборотных активов (или выбывающих групп), относящихся к прекращенной деятельности, за вычетом затрат на выбытие приводится в Примечании 34.

20 Внеоборотные активы, классифицируемые как предназначенные для продажи (или выбывающие группы) (продолжение)

_____ 2023 года Группа продала _____% в уставном капитале _____. Дочерняя организация ранее была классифицирована как выбывающая группа, и классификация ее активов и обязательств в консолидированном отчете о финансовом положении была соответствующим образом изменена. Ниже представлена информация о выбывших активах и обязательствах, а также о вознаграждении при продаже:

В тысячах российских рублей

Прим. [Дата выбытия]

Гудвил
 Денежные средства и эквиваленты денежных средств
 Основные средства
 Торговая и прочая дебиторская задолженность
 Кредиты и займы
 Прочие обязательства
[продолжите перечень при необходимости]

Чистые активы дочерней организации, включая отнесенный на нее гудвил

За вычетом неконтролирующей доли участия

Балансовая стоимость выбывших чистых активов

В тысячах российских рублей

Прим. [Дата выбытия]

Общая сумма, полученная за проданные активы

За вычетом справедливой стоимости дебиторской задолженности, возникшей при продаже
 За вычетом денежных средств и эквивалентов денежных средств выбывшей дочерней организации

Поступление денежных средств от продажи

Группа отразила прибыль от продажи дочерней организации в сумме _____ тыс. руб. в составе **[прочих операционных доходов]**.

В тысячах российских рублей

Прим. **Прибыль [убыток] от выбытия дочерней организации**

Возмещение, полученное за продажу дочерней организации
 Балансовая стоимость проданных чистых активов за вычетом неконтролирующей доли участия
 Совокупный по пересчету валют иностранного подразделения, перенесенный из прочего совокупного дохода в состав прибылей и убытков

Прибыль [убыток] от выбытия дочерней организации

Часть прибыли или убытка от выбытия дочерней организации, относящаяся к оценке инвестиций, сохранившихся в бывшей дочерней организации, по справедливой стоимости на дату потери контроля, составляет _____ тыс. руб.

[Аналогично включите информацию о продажах, имевших место в течение сравнительного периода – 2022 г.]

[Если дочерняя организация является значительной, возможно, потребуется раскрытие в качестве прекращенной деятельности согласно МСФО (IFRS) 5 – Примечание 34.]

21 [Акционерный][Уставный] капитал

В тысячах российских Рублей	Количество акций в обращении [тыс. штук]	Обыкновен- ные акции	Эмиссион- ный доход	Привиле- гированные акции	Итого
На 1 января 2022 г.					
Выпущенные новые акции					
На 31 декабря 2022 г.					
Выпущенные новые акции					
На 31 декабря 2023 г.					

Номинальный зарегистрированный выпущенный акционерный капитал Организации до пересчета взносов в акционерный капитал, сделанных до 1 января 2003 г., до эквивалента покупательной способности российского рубля по состоянию на 31 декабря 2002 г. составляет ____ тыс. руб. (2022 год: ____ тыс. руб.).

Общее количество разрешенных к выпуску обыкновенных акций составляет _ тысяч акций (2022 год: ____ тысяч акций) с номинальной стоимостью _ руб. за одну акцию (2022 год: ____ руб. за одну акцию). Все выпущенные обыкновенные акции полностью оплачены. [Количество акций выпущенных, но не полностью оплаченных, составляет ____ (2022 год: ____).] Каждая обыкновенная акция предоставляет право одного голоса.

Общее количество разрешенных к выпуску привилегированных акций составляет _ тысяч акций (2022 год: ____ тысяч акций) с номинальной стоимостью _ руб. за одну акцию (2022 год: ____ руб. за одну акцию). Все выпущенные привилегированные акции полностью оплачены. [Количество привилегированных акций выпущенных, но не полностью оплаченных, составляет ____ (2022 год: ____).]

Привилегированные акции не подлежат выкупу и имеют преимущество перед обыкновенными акциями в случае ликвидации Организации. [Привилегированные акции дают держателям право принимать участие в общих собраниях акционеров без права голоса, за исключением принятия решений по вопросам реорганизации и ликвидации Организации, а также случаев, когда предлагаются изменения и поправки в устав Организации, ограничивающие права держателей привилегированных акций.]

Дивиденды по привилегированным акциям установлены в размере ____% в год (2022 год: ____% в год) и имеют преимущество перед дивидендами по обыкновенным акциям. Если по привилегированным акциям дивиденды не объявлены, владельцы привилегированных акций получают право голоса аналогично владельцам обыкновенных акций до того момента, когда будет произведена выплата дивидендов.

[Укажите информацию об эмиссии акций, акциях в залоге и предоставленных опционах на акции. Приведите описание любого движения капитала по неденежным операциям, например, капитализации фондов.]

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

21 Акционерный капитал (продолжение)

В течение года были объявлены и выплачены следующие дивиденды:

<i>В тысячах российских рублей</i>	2023 г.		2022 г.	
	Обыкновенные акции	Привилегированные акции	Обыкновенные акции	Привилегированные акции
Кредиторская задолженность по дивидендам на 1 января				
Дивиденды, объявленные в течение года				
Дивиденды, выплаченные в течение года				
Кредиторская задолженность по дивидендам на 31 декабря				
Дивиденды на акцию, объявленные в течение года [Размер дивиденда на акцию подлежит обязательному раскрытию – не исключать]				

Все дивиденды объявляются и выплачиваются в российских рублях. *[Если привилегированные акции классифицируются как обязательство, дивиденды по данным акциям должны быть представлены как процентные расходы в прибыли или убытке за год.]* В соответствии с российским законодательством Организация распределяет прибыль в качестве дивидендов на основе данных бухгалтерской отчетности, подготовленной в соответствии с российскими правилами бухгалтерского учета. Распределение и прочее использование прибыли производится на основании данных бухгалтерской отчетности Организации, составленной в соответствии с российскими правилами бухгалтерского учета. Согласно российскому законодательству распределению подлежит чистая прибыль. Сумма чистой прибыли текущего года, отраженная в опубликованной годовой бухгалтерской отчетности Организации за 2023 год, составленной в соответствии с российскими правилами бухгалтерского учета, составила ___ тыс. руб. (2022 год: ___ тыс. руб.), а остаток нераспределенной прибыли на конец отчетного года, включая показатель чистой прибыли текущего года, рассчитанный в соответствии с российскими правилами бухгалтерского учета, составил ___ тыс. руб. (2022 год: ___ тыс. руб.). Однако законодательные и другие нормативные акты, регулирующие распределение прибыли, могут иметь различные толкования, в связи с чем руководство не считает в настоящее время целесообразным раскрывать сумму распределяемых резервов в данной консолидированной финансовой отчетности.

22 Кредиты и займы

<i>В тысячах российских рублей</i>	2023 г.	2022 г.
Банковские овердрафты		
Срочные кредиты и займы		
Рублевые облигации		
Еврооблигации		
Обязательства по договорам продажи с обратным выкупом		
Итого кредиты и займы на 31 декабря		

22 Кредиты и займы (продолжение)

Кредиты и займы Группы выражены в следующих валютах:

В тысячах российских рублей 2023 г. 2022 г.

Кредиты и займы, выраженные в:

- российских рублях
- долларах США
- евро

Итого кредиты и займы на 31 декабря

[Срочные кредиты и займы подлежат погашению до __, и средняя купонная ставка составляет __% годовых (2022: __% годовых).]

[__ Группа выпустила рублевые облигации __-% облигации для финансирования программы расширения и выполнения требований к оборотному капиталу. Облигации подлежат погашению __.]

[Риск изменения процентной ставки по кредитам и займам Группы и договорные даты пересмотра цен на конец отчетного периода раскрыты в Примечании 41.]

Кредиты и займы в сумме _____ тыс. руб. (2022 год: _____ тыс. руб.) получены под залог основных средств и запасов. См. Примечания 9 и 15.

В течение 2023 года Группа не погасила свои обязательства по займам, полученным в сумме _____ тыс. руб. от __ и _____ (далее – «Кредиторы»), в результате чего на конец отчетного периода Кредиторы имеют право досрочно потребовать полной выплаты этих займов. Эти займы классифицированы как краткосрочные по состоянию на конец отчетного периода, поскольку Кредиторы подписали отказ от своего права досрочного истребования займов только после отчетной даты.

Группа не применяет учет операций хеджирования [и не хеджировала] [свои] риски по обязательствам в иностранной валюте или риски изменения процентных ставок. Кредиты и займы имеют следующую балансовую и справедливую стоимость:

<i>В тысячах российских рублей</i>	Балансовая стоимость		Справедливая стоимость	
	2023 г.	2022 г.	2023 г.	2022 г.
Банковские овердрафты				
Срочные кредиты и займы				
Еврооблигации				
Рублевые облигации				
Обязательства по договорам продажи с обратным выкупом				
Итого кредиты и займы на 31 декабря				

[Справедливая стоимость текущих кредитов и займов соответствует их балансовой стоимости в связи с несущественным влиянием дисконтирования. Справедливая стоимость определяется на основе денежных потоков, дисконтированных по ставке, основанной на ставке процента в размере __% (2022 год: __%) и относится к Уровню 2 иерархии справедливой стоимости.

23 Изменения в обязательствах, возникших в результате финансовой деятельности

В таблице ниже представлен анализ суммы обязательств, возникших в результате финансовой деятельности, и изменений в обязательствах Группы, возникших в результате финансовой деятельности, для каждого из представленных периодов. Статьи этих обязательств отражены в консолидированном отчете о движении денежных средств в составе финансовой деятельности:

	31 декабря 2023 г.					31 декабря 2022 г.				
	Кредиты и займы	Арендные обязательства	Задолженность по выплате дивидендов	Прочие обязательства, возникшие в результате финансовой деятельности <i>[Скорректируйте при необходимости]</i>	Итого	Кредиты и займы	Арендные обязательства	Задолженность по выплате дивидендов	Прочие обязательства, возникшие в результате финансовой деятельности <i>[Скорректируйте при необходимости]</i>	Итого
<i>В тысячах российских рублей</i>										
Обязательства, возникшие в результате финансовой деятельности, на 1 января										
Денежные потоки										
Погашение основной части задолженности										
Прочие изменения, не связанные с движением денежных средств										
Начисленные проценты										
Объединения бизнеса										
Изменение справедливой стоимости										
Новые договоры аренды										
Корректировки по курсовым разницам										
Прочие изменения										
Обязательства, возникшие в результате финансовой деятельности, на 31 декабря										

[Кроме того, требование МСФО (IAS) 7 по раскрытию информации также применяется в отношении изменений в финансовых активах, если денежные потоки по таким финансовым активам были или будущие денежные потоки по таким финансовым активам будут включены в состав денежных потоков от финансовой деятельности.]

24 Государственные субсидии

Группа получала государственные субсидии на строительство [объектов гражданской обороны] и отразила их в составе доходов будущих периодов следующим образом:

<i>В тысячах российских рублей</i>	2023 г.	2022 г.
------------------------------------	----------------	----------------

Доход будущих периодов на 1 января		
Новые полученные субсидии		
Амортизация доходов будущих периодов, соответствующая износу объекта		
<i>[Опишите другие изменения]</i>		

Доходы будущих периодов на 31 декабря

[Раскройте информацию о неисполненных обязательствах и прочих условных обязательствах, связанных с субсидиями.]

Группа также получила и отразила в качестве дохода государственную субсидию в сумме _____ тыс. руб. (2022 год: _____ тыс. руб.) для компенсации убытков, понесенных в результате _____ [например, наводнения] в прошлом году. [По условиям предоставления данной государственной субсидии Группа не должна сокращать среднюю численность работников в течение следующих трех лет.]

Группа также получила государственную помощь в виде содействия продвижению товаров, произведенных в России, на международных рынках. Такое содействие включает рыночные исследования и аналогичные услуги, безвозмездно предоставленные различными правительственными организациями.

[Денежные потоки, связанные с государственными субсидиями, могут быть представлены в различных разделах консолидированного отчета о движении денежных средств в зависимости от характера и цели конкретной субсидии. Учетная политика и любые конкретные суждения в отношении представления денежных потоков, связанных с государственными субсидиями, в консолидированном отчете о движении денежных средств должны раскрываться, если они существенны.]

25 Кредиторская задолженность по прочим налогам

<i>В тысячах российских рублей</i>	2023 г.	2022 г.
------------------------------------	----------------	----------------

<i>Кредиторская задолженность по прочим налогам со сроком погашения до одного года включает следующее:</i>		
Налог на добавленную стоимость		
Налоговые штрафы и пени		
Налог на имущество и прочие налоги		
Акцизы		
Текущая часть задолженности по налогам, реклассифицированной в долгосрочную		

Кредиторская задолженность по прочим налогам – текущая часть

<i>Кредиторская задолженность по прочим налогам со сроком погашения свыше одного года включает следующее:</i>		
Налог на добавленную стоимость		
Налоговые штрафы и пени		
Налог на имущество и прочие налоги		
Акцизы		
За вычетом текущей части задолженности по налогам, реклассифицированной в долгосрочную		

Кредиторская задолженность по прочим налогам – долгосрочная часть

Итого кредиторская задолженность по прочим налогам на 31 декабря		
---	--	--

25 Кредиторская задолженность по прочим налогам (продолжение)

На сумму просроченной задолженности по основной сумме налога начисляются пени за каждый день просрочки в размере [одной трехсотой текущей ставки рефинансирования Центрального банка Российской Федерации], которая на 31 декабря 2023 г. соответствовала эффективной процентной ставке в размере ___% годовых (2022 год: ___% годовых). ___% годовых). Основная сумма просроченной задолженности по налогам составляет около ___ тыс. руб. (2022 год: ____ тыс. руб.).

[Если Группа имеет такие долгосрочные обязательства по налогам, следует раскрыть всю существенную информацию об их реструктуризации, включая использованную ставку дисконтирования.]

26 Оценочное обязательство по выбытию активов

У Группы имеется предусмотренное законом оценочное обязательство по [восстановлению участка проведения работ – полигона для захоронения отходов] после закрытия объекта в [2025 году]. Изменения оценочного обязательства по выбытию активов представлены ниже:

<i>В тысячах российских рублей</i>	Прим.	Восстановление участка проведения работ	Прочее	Итого
Балансовая стоимость на 1 января 2023 г.				
Поступление основных средств				
Изменения в прогнозах, в результате которых корректируется величина оценочного обязательства, учтенная в стоимости основных средств	9			
Использование оценочного обязательства				
Поправка приведенной стоимости (увеличение оценочного обязательства из-за течения времени)	31			
[Влияние пересчета в валюту отчетности]				
Прочее				
<hr/>				
Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 г.				

27 [Прочие] оценочные обязательства и отчисления

Изменения [прочих] оценочных обязательства и отчислений представлены ниже:

В тысячах российских рублей	Прим.	Гарантий- ные обязатель- ства	Налоговые риски	Судебные иски	Прочее	Итого
Балансовая стоимость на 1 января 2023 г.						
Увеличение оценочного обязательства, отнесенное на счет прибылей и убытков	30					
Приобретено в составе объединения бизнеса	40					
Восстановлено неиспользованных сумм	30					
Использование оценочного обязательства						
Поправка приведенной стоимости (увеличение оценочного обязательства из-за течения времени) и влияние изменений ставок дисконтирования	31					
[Влияние пересчета в валюту отчетности]						
Прочее						
Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 г.						

Все оценочные обязательства, указанные выше, были классифицированы как краткосрочные обязательства, поскольку у Группы нет безусловного права отсрочки их погашения на срок свыше года после отчетной даты. Ожидаемые сроки выбытия денежных средств указаны ниже.

Гарантийные обязательства. Группа предоставляет гарантию сроком на два года на некоторые виды товаров и берет на себя обязательства по их ремонту или замене в случае наличия дефектов. Оценочное обязательство в сумме ____ тыс. руб. было отражено в консолидированной финансовой отчетности на конец года в отношении ожидаемого количества претензий по гарантиям, которое было определено на основе статистических данных о количестве случаев ремонта и замены продукции в прошлые годы. Остаток по состоянию на 31 декабря 2023 г. предположительно будет полностью использован или восстановлен к концу 20__ года.

Оценочное обязательство по неопределенным налоговым позициям по [НДС] и связанные с ним пени и штрафные санкции. По оценке руководства Группы, основанной на его интерпретации соответствующего законодательства, существует вероятность того, что некоторые налоговые позиции [по НДС], занимаемые Группой, могут оказаться не подтвержденными в случае их оспаривания налоговыми органами. В связи с этим Группа создала оценочные обязательства по соответствующим незадекларированным налогам, штрафам и пеням. [Вставьте пояснение по конкретным налоговым вопросам.] Остаток по состоянию на 31 декабря 2023 г. предположительно будет полностью использован или восстановлен, когда срок действия права налоговых органов на проведение проверок в отношении соответствующих налоговых деклараций истечет: ____ тыс. руб. к концу 2024 года, ____ тыс. руб. к концу 2025 года и ____ тыс. руб. к концу 2026 года. [Предоставьте дополнительную информацию о характере риска в зависимости от ситуации.]

Судебные иски. Оценочное обязательство по судебным искам относится к исковым требованиям, предъявленным Группе со стороны ____ в отношении _____. Ожидается, что остаток на 31 декабря 2023 г. будет использован до конца 20__ года. По мнению руководства, основанному на соответствующей юридической консультации, результат рассмотрения этих юридических исков не приведет к потерям, значительно превышающим начисленные суммы оценочного обязательства.

27 [Прочие] оценочные обязательства и отчисления (продолжение)

Прочие оценочные обязательства. Прочие оценочные обязательства были созданы главным образом в отношении _____. Ожидается, что остаток на 31 декабря 2023 г. будет использован до конца 20__ года.

[Оценочное обязательство на скидки за объем и возвраты. В том случае, если покупатель имеет право вернуть продукцию в течение установленного периода времени, Группа отражает оценочное обязательство на возвраты (___ тыс. рублей по состоянию на 31 декабря 2023 г. и ___ тыс. рублей по состоянию на 31 декабря 2022 г.). Оно оценивается в размере доходности продаж. Выручка корректируется на ожидаемую величину возвратов и, себестоимость продаж корректируется на соответствующую стоимость продукции, которая должна быть возвращена. Группа признает оценочное обязательство на скидки за объем (___ тыс. рублей по состоянию на 31 декабря 2023 г. и ___ тыс. рублей по состоянию на 31 декабря 2022 г.)

[Информация об остатках по операциям со связанными сторонами раскрыта в Примечании 8.]

28 Торговая и прочая кредиторская задолженность

<i>В тысячах российских рублей</i>	Прим.	2023 г.	2022 г.
Торговая кредиторская задолженность			
Обязательства по приобретенным основным средствам			
Обязательства по приобретенным нематериальным активам			
Кредиторская задолженность ассоциированным организациям			
Задолженность по дивидендам	21		
Начисленные обязательства и прочая кредиторская задолженность			
<i>[Продолжите перечень статей при необходимости]</i>			
Итого финансовая кредиторская задолженность в составе торговой и прочей кредиторской задолженности, оцениваемые по амортизированной стоимости			
<i>[Продолжите перечень статей при необходимости]</i>			
Итого финансовая кредиторская задолженность в составе торговой и прочей кредиторской задолженности, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток			
Итого финансовая кредиторская задолженность			
Авансы			
Начисленное вознаграждение работникам			
Отложенное обязательство при приобретении бизнеса	40		
Прочее			
Итого прочая кредиторская задолженность			
Торговая и прочая кредиторская задолженность на 31 декабря			

[Следует учитывать требования МСФО (IAS) 1.29 и 1.55 в отношении отдельного представления и агрегирования статей финансовой отчетности].

Информация о справедливой стоимости каждого вида прочих финансовых обязательств приведена в Примечании 43. *[Скорректируйте таблицу выше для отражения приобретенных или созданных кредитно-обесцененных статей, например, в случае если такие обязательства и гарантии были приобретены при объединении бизнеса.]*

28 Торговая и прочая кредиторская задолженность (продолжение)

Торговая кредиторская задолженность в сумме ___ тыс. руб. (2022 года: ___ тыс. руб.) выражена в иностранной валюте, в основном. *[укажите вид валюты, например, [...] в долларах США (2022 год: хх%), [...] в евро (2022 год: хх%)].*

29 Анализ выручки от продаж по видам

Группа получает выручку при передаче товаров и услуг в течение периода и в определенный момент времени по следующим основным продуктовым линейкам и географическим регионам:

<i>В тысячах российских рублей</i>	<i>Прим.</i>	<i>2023 г.</i>	<i>2022 г.</i>
------------------------------------	--------------	----------------	----------------

[Описать идентифицированные существенные обязанности к исполнению]:

[]

[]

Прочее

Итого выручка по договорам с покупателями

Момент признания выручки (по каждому потоку выручки) приводится ниже:

<i>В тысячах российских рублей</i>	<i>Прим.</i>	<i>2023 г.</i>	<i>2022 г.</i>
------------------------------------	--------------	----------------	----------------

В определенный момент времени

В течение периода

Итого выручка по договорам с покупателями

Данные о выручке от внешних покупателей по каждой группе аналогичных продуктов или услуг приведены в таблице ниже:

<i>В тысячах российских рублей</i>	<i>Прим.</i>	<i>2023 г.</i>	<i>2022 г.</i>
------------------------------------	--------------	----------------	----------------

[Сегмент 1]

– Продажи [группы продуктов 1]

– Продажи [группы продуктов 2]

– Продажи [группы продуктов 3 и т.п.]

[Сегмент 2]

– Услуги [типа А]

– Услуги [типа В]

– Услуги [типа С]

[Сегмент 3]

– Продажи [группы продуктов 1]

– Продажи [группы продуктов 2]

– Продажи [группы продуктов 3 и т.п.]

[Не относятся к сегментам]

– Продажи [группы продуктов]

– Услуги [тип]

Роялти за использование бренда

Прочее

Итого выручка по договорам с покупателями

30 Прочие операционные доходы и виды операционных расходов по характеру

Прочие операционные доходы включают:

<i>В тысячах российских рублей</i>	Прим.	2023 г.	2022 г.
Доход от дивидендов <i>[Расширьте перечень статей при необходимости]</i>			
Прочее <i>[Расположите в порядке убывания]</i>			
Итого прочие операционные доходы			

Процентная выручка, рассчитанная по методу эффективной процентной ставки, включает:

<i>В тысячах российских рублей</i>	2023 г.	2022 г.
Финансовые активы, учитываемые по амортизированной стоимости		
Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		
Итого процентная выручка, рассчитанная по методу эффективной процентной ставки		

В отношении процентного дохода, получаемого организацией в рамках своей деятельности по управлению денежными средствами, см. Примечание 32.

Прочие прибыли / (убытки), нетто, *[только если МСФО требует или разрешает свернутое представление, и только тогда, когда это не относится к конкретным функциям]* включают: *[раскрытие информации должно быть скорректировано, если анализ расходов представлен по функциям в прибыли или убытке]*

<i>В тысячах российских рублей</i>	Прим.	2023 г.	2022 г.
Отрицательный гудвил, признанный как доход	40		
Доходы от выбытия дочерних организаций	20		
Доходы за вычетом расходов от выбытия основных средств			
Доходы за вычетом расходов от прекращения признания финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости			
Доходы за вычетом расходов от реклассификации финансовых активов из оцениваемых по амортизированной стоимости в оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток*			
Прочее <i>[Расположите в порядке убывания: существенность показателей может служить основанием для их отдельного (от других статей) представления в консолидированном отчете о прибыли или убытке]</i>			
Итого прочие прибыли / (убытки), нетто			

30 Прочие операционные доходы и виды операционных расходов по характеру (продолжение)

<i>В тысячах российских рублей</i>	Прим.	2023 г.	2022 г.
Изменения в остатках готовой продукции и незавершенного производства	15		
Материалы и компоненты, использованные в производстве			
Себестоимость реализованных [сырья][товаров]			
Списание запасов до чистой возможной цены продажи			
Восстановление списанных ранее до чистой возможной цены продажи стоимости запасов			
Расходы на вознаграждение работникам			
Запасные части, использованные в производстве			
Услуги по ремонту и техническому обслуживанию			
Амортизация основных средств	9		
Обесценение основных средств	9		
Восстановление убытка от обесценения основных средств	9		
Амортизация активов в форме права пользования	10		
Обесценение активов в форме права пользования	10		
Расходы по краткосрочной аренде	10		
Расходы по аренде активов с низкой стоимостью	10		
Обесценение гудвила	11		
Амортизация прочих нематериальных активов	12		
Коммунальные расходы			
Информационные, консультационные и прочие профессиональные услуги			
Транспортные услуги – доставка товаров покупателям			
Рекламные и маркетинговые услуги			
Услуги охраны			
Налоги, кроме налога на прибыль			
Расходы на связь			
Вознаграждение руководству			
Оценочные обязательства по гарантийным обязательствам	27		
Оценочные обязательства по налоговым рискам	27		
Оценочные обязательства по судебным искам	27		
Прочие оценочные обязательства и отчисления	27		
Списание стоимости внеоборотных активов (или выбывающих групп) до справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие	20		
Чистые курсовые разницы (за исключением разниц, относящихся к кредитам и займам) <i>[только если не являются существенным на валовой основе]</i>			
Прочее			
<i>[Расширьте перечень статей при необходимости]</i>			
<i>[Расположите в порядке убывания]</i>			
Итого себестоимость продаж, коммерческих расходов и общих и административных расходов			

В состав расходов на вознаграждение работникам включены взносы в Социальный фонд России и в частные пенсионные фонды по программам с установленными взносами в размере ____ тыс. руб. (2022 год: взносы в государственный и частные пенсионные фонды по программам с установленными взносами ____ тыс. руб., общая сумма социальных взносов ____ тыс. руб.). *[Рассмотрите необходимость более подробного описания или расшифровки расходов на вознаграждение работникам.]*

31 Финансовые расходы

<i>В тысячах российских рублей</i>	Прим.	2023 г.	2022 г.
Процентные расходы			
Расходы за вычетом доходов от курсовой разницы по кредитам и займам			
Расходы за вычетом доходов от реструктуризации кредитов и займов	22		
Расходы за вычетом доходов от досрочного погашения кредитов и займов	22		
Оценочные обязательства по выбытию активов: поправка приведенной стоимости	26		
Прочие оценочные обязательства и отчисления: амортизация дисконта приведенной стоимости и влияние изменения ставок дисконтирования	27		
Итого финансовые расходы			
За вычетом капитализированных финансовых расходов	9		
Итого финансовые расходы, признанные в составе прибыли или убытка			

Группа капитализировала затраты по займам, непосредственно относящимся к строительству [\[укажите квалифицируемый актив\]](#). Ставка капитализации составила __ % годовых (2022 г.: __%). [\[Раскройте информацию о ставке капитализации здесь или включите ссылку на Примечание 9.\]](#)

32 Финансовые доходы

<i>В тысячах российских рублей</i>	2023 г.	2022 г.
Процентный доход по финансовым активам, удерживаемым в рамках деятельности по управлению денежными средствами		
– Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости		
– Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход		
Чистая прибыль от досрочного погашения кредитов		
Прочее [Расположите в порядке убывания]		
Итого финансовые доходы, признанные в составе прибыли или убытка		

33 Налоги на прибыль – налог на прибыль и налог на сверхприбыль**(а) Компоненты расходов/(дохода) по налогу на прибыль**

Расходы/[доход] по налогу на прибыль [\[отраженные в прибыли или убытке за год\]](#) включают следующие компоненты:

<i>В тысячах российских рублей</i>	2023 г.	2022 г.
Текущий налог на прибыль		
Отложенный налог		
Расход/(доход) по налогу на прибыль за год		

33 Налоги на прибыль – налог на прибыль и налог на сверхприбыль (продолжение)**(б) Расход по налогу на сверхприбыль**

4 августа 2023 г. Президентом Российской Федерации был подписан Федеральный закон № 414-ФЗ «О налоге на сверхприбыль». В соответствии с положениями Федерального закона Группа является налогоплательщиком по налогу на сверхприбыль.

Сумма обязательства и расхода Группы по налогу на сверхприбыль, рассчитанные по ставке ___% [10% или ожидаемая применимая ставку с учетом обеспечительного платежа, если применимо], составляет ___ тыс. руб. Группа внесла обеспечительный платеж по налогу на сверхприбыль в сумме ___ тыс. руб., который в консолидированном отчете о движении денежных средств представлен отдельной строкой «Обеспечительный платеж по налогу на сверхприбыль», следующей за строкой «Налог на прибыль уплаченные». В результате внесения обеспечительного платежа Группа получила право на налоговый вычет в размере вышеуказанного обеспечительного платежа. Соответственно, применимая ставка налога на сверхприбыль составила ___%.

(в) Сверка расхода/(дохода) по налогу на прибыль с суммой бухгалтерской прибыли, умноженной на применимую ставку налогообложения

Текущая ставка налога на прибыль, применяемая к большей части прибыли Группы за 2023 и 2022 гг., составляет 20%. Ставка налога на прибыль, применяемая к большей части прибыли дочерних организаций, варьируется от ___% до ___% (2022 год: от ___% до ___%). Ниже представлена сверка расчетных и фактических расходов по налогу на прибыль.

В тысячах российских рублей

2023 г.

2022 г.

Прибыль/(убыток) до налогообложения [прибыль до налогообложения в соответствии с МСФО]

Расчетная сумма расхода [дохода] по налогу на прибыль по установленной законом ставке 20%:

Налоговый эффект расходов, не уменьшающих налогооблагаемую базу, и доходов, не включаемых в налогооблагаемую базу:

– Необлагаемые доходы [каждую значительную статью дохода представьте отдельно]

– Расходы, не уменьшающие налогооблагаемую базу [каждую значительную статью расхода представьте отдельно]

– Доход по государственным инструментам, облагаемым налогом по иным ставкам

– Убыток/(прибыль), полученный в безналоговых юрисдикциях

Недостаточный/(избыточный) резерв по текущему налогообложению в предыдущие годы

[Эффект разных ставок налога в других странах]

Изменения предполагаемого характера возмещения или погашения, связанные с законодательством контролируемой иностранной компании

Налоговые убытки за отчетный год, по которым не признан отложенный налоговый актив

Непризнанные прочие отложенные налоговые активы

Использование ранее непризнанных налоговых убытков, перенесенных на будущие периоды

[Продолжите перечень статей в случае необходимости]

Расход/(доход) по налогу на прибыль за год

33 Налоги на прибыль – налог на прибыль и налог на сверхприбыль (продолжение)**(г) Налоговые убытки, перенесенные на будущие периоды**

У Группы существуют непризнанные отложенные налоговые активы в отношении неиспользованных налоговых убытков, перенесенных на будущие периоды, в сумме ___ тыс. руб. (2022 год: ___ тыс. руб.). Ниже представлены даты истечения срока перенесения налоговых убытков на будущие периоды:

<i>В тысячах российских рублей</i>	2023 г.	2022 г.
------------------------------------	----------------	----------------

Отложенные налоговые убытки, которые истекают до:

- 31 декабря 2023 г.
- 31 декабря 2024 г.
- 31 декабря 2025 г.
- 31 декабря 2026 г.
- 31 декабря 2027 г.
- 31 декабря 2028 г.
- после 31 декабря 2029 г.

Налоговые убытки без истечения срока перенесения их на будущие периоды

Итого налоговые убытки, перенесенные на будущие периоды на 31 декабря

Начиная с 1 января 2017 г. вступили в силу изменения в российское налоговое законодательство в отношении переноса налоговых убытков на будущие периоды. Изменения касаются налоговых убытков, понесенных и накопленных с 2007 года, которые не были использованы. Применявшееся ранее ограничение в 10 лет отменено, и перенос налоговых убытков на будущие периоды больше не ограничен по сроку, в течение которого он может быть осуществлен. Изменения также устанавливают ограничение по сумме возможного использования налоговых убытков, перенесенных на будущие периоды, на период с 2017 по 2026 год. Сумма налоговых убытков, которая может быть использована каждый год в течение этого периода, ограничена 50% годовой налогооблагаемой прибыли.

У Группы также существуют непризнанные отложенные налоговые активы в отношении временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу, в сумме ___ тыс. руб. (2022 год: ___ тыс. руб.).

(д) Отложенное налогообложение в отношении дочерних организаций [совместных предприятий, ассоциированных организаций и филиалов]

Группа не отразила отложенные налоговые обязательства в отношении временных разниц на сумму ___ тыс. руб. (2022 год: ___ тыс. руб.), связанных с инвестициями в дочерние организации, ассоциированные организации и совместные предприятия, так как Группа может контролировать сроки возмещения данных временных разниц и не планирует возмещать их в обозримом будущем.

[Руководство проанализировало политику в области дивидендов дочерних организаций, ассоциированных организаций и совместных предприятий Группы с точки зрения потенциальных отложенных налоговых обязательств Группы в тех случаях, когда Группа не контролирует возмещение данных временных разниц или ожидает, что возмещение произойдет в обозримом будущем. Для [перечислить дочерние организации, ассоциированные организации и совместные предприятия] руководство ожидает, что балансовая стоимость инвестиций будет возмещена, в основном, за счет продажи и частично за счет дивидендов. В отношении [перечислить дочерние организации, ассоциированные организации и совместные предприятия] отложенные налоги, связанные с будущими продажами, не отражались, так как все возможные продажи будут осуществлены в юрисдикции, предоставляющей освобождение от налога. Отложенные налоги, связанные с будущими продажами, отражены в отношении [перечислить дочерние организации, ассоциированные организации и совместные предприятия], так как доли в этих организациях и предприятиях удерживаются через дочерние организации, находящиеся в юрисдикциях, в которых происходит удержание налогов, [России].]

33 Налоги на прибыль – налог на прибыль и налог на сверхприбыль (продолжение)

В 2014 году законом о контролируемых иностранных компаниях («КИК») было введено обложение налогом на прибыль в Российской Федерации прибыли иностранных компаний и иностранных структур без образования юридического лица (включая фонды), контролируемых налоговыми резидентами Российской Федерации (контролирующими лицами). Прибыль КИК облагается налогом по ставке 20%. В связи с этим руководство пересмотрело налоговые позиции Группы и признало дополнительный расход по текущему налогу на прибыль и отложенный налог на прибыль в отношении временных разниц, обусловленных ожидаемым характером возмещения для целей налога на прибыль по соответствующим операциям Группы, к которым применим закон о контролируемых иностранных компаниях, и в той части, по которой обязательства по расчетам по таким налогам подлежат урегулированию Группой (а не ее владельцами). *[предоставьте более подробную информацию о текущих и отложенных налогах, связанных с КИК, если применимо]*

(е) Неопределенные налоговые позиции

Неопределенные налоговые позиции. Текущие обязательства по налогу на прибыль включают сумму в размере ____ тыс. руб. в отношении неопределенной ситуации с налоговыми вычетами в отношении *[описать вид затрат]*. По оценкам руководства, эти риски, скорее всего, потребуют урегулирования, если налоговые органы поднимут этот вопрос. Соответствующие пени и штрафы были начислены и раскрыты в Примечании 30 в качестве операционных затрат. Остаток по состоянию на 31 декабря 2023 г. предположительно будет полностью использован или восстановлен, когда срок действия права налоговых органов на проведение проверок в отношении соответствующих налоговых деклараций истечет: ____ тыс. руб. к концу 2024 года, ____ тыс. руб. к концу 2025 года и ____ тыс. руб. к концу 2026 года.

33 Налоги на прибыль – налог на прибыль и налог на сверхприбыль (продолжение)

(ж) Отложенные налоги по видам временных разниц

Различия между МСФО и налоговым законодательством Российской Федерации [\[и других стран\]](#) приводят к возникновению временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств в целях составления финансовой отчетности и их базой для расчета налога на прибыль. Налоговые последствия изменения этих временных разниц подробно представлены ниже.

<i>В тысячах российских рублей</i>	31 декабря 2022 г.	Применение нового стандарта	1 января 2023 г. (скоррек- тирован- ный)	Объеди- нение бизнеса	Рекласси- фикация в долгосрочные активы, предназ- наченные для продажи	Восста- новлено/ (отнесено) в составе прибылей и убытков	Восста- новлено/ (отнесено) в составе прочего совокупного дохода	Восста- новлено/ (отнесено) в составе капитала	31 декабря 2023 г.
Налоговый эффект вычитаемых/ (налогооблагаемых) временных разниц [и налоговых убытков, перенесенных на будущие периоды]									
Разница в стоимости основных средств для целей бухгалтерского и налогового учета (переоценка, различия в методе начисления налоговой амортизации)									
Оценочный резерв под кредитные убытки для финансовых активов и активов по договорам с покупателями									
Кредиторская задолженность, уменьшающая налогооблагаемую базу в другом периоде									
Начисления, уменьшающие налогооблагаемую базу в другом периоде									
Оценочные обязательства и отчисления									
Списание стоимости запасов									
Кредиты и займы									
Обязательства по аренде									
Переоценка по справедливой стоимости инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток									
Активы в форме права пользования									
Переоценка по справедливой стоимости инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход									
Прочее									
<i>[Скорректируйте категории по обстоятельствам].</i>									
Чистые отложенные налоговые активы/ (обязательства)	Σ			Σ	Σ	Σ	Σ	Σ	Σ
Признанный отложенный налоговый актив									
Признанное отложенное налоговое обязательство									
Чистые отложенные налоговые активы/ (обязательства)									

33 Налоги на прибыль – налог на прибыль и налог на сверхприбыль (продолжение)

При существующей структуре Группы налоговые убытки и текущие налоговые активы одних организаций Группы не могут быть зачтены против текущих налоговых обязательств и налогооблагаемой прибыли других организаций Группы, и, соответственно, налоги могут быть начислены, даже если имеет место консолидированный налоговый убыток. Поэтому взаимозачет отложенных налоговых активов и обязательств возможен, только если они относятся к одному и тому же налогоплательщику [или консолидированной группе налогоплательщиков]. *[Скорректируйте, если в вашей юрисдикции зачет между организациями возможен.]*

Налоговый эффект движения временных разниц за год, закончившийся 31 декабря 2022 г., приведен ниже:

<i>В тысячах российских рублей</i>	1 января 2022 г.	Объеди- нение бизнеса	Рекласси- фикация в долгосрочные активы, предназ- наченные для продажи	Восста- новлено/ (отнесено) в составе прибылей и убытков	Восста- новлено/ (отнесено) в составе прочего совокупного дохода	Восста- новлено/ (отнесено) в составе капитала	31 декабря 2022 г.
Налоговый эффект вычитаемых/ (налогооблагаемых) временных разниц [и налоговых убытков, перенесенных на будущие периоды]							
Разница в стоимости основных средств для целей бухгалтерского и налогового учета (переоценка, различия в методе начисления налоговой амортизации)							
Оценочный резерв под кредитные убытки для финансовых активов и активов по договорам с покупателями							
Кредиторская задолженность, уменьшающая налогооблагаемую базу в другом периоде							
Начисления, уменьшающие налогооблагаемую базу в другом периоде							
Оценочные обязательства и отчисления							
Списание стоимости запасов							
Кредиты и займы							
Обязательства по аренде							
Переоценка по справедливой стоимости инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток							
Активы в форме права пользования							
Переоценка по справедливой стоимости инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход							
Прочее							
<i>[Скорректируйте категории по обстоятельствам].</i>							
Чистые отложенные налоговые активы/(обязательства)	Σ	Σ	Σ	Σ	Σ	Σ	Σ
Признанный отложенный налоговый актив							
Признанное отложенное налоговое обязательство							
Чистые отложенные налоговые активы/(обязательства)							

33 Налоги на прибыль – налог на прибыль и налог на сверхприбыль (продолжение)**(3) Влияние текущего и отложенного налогов на каждый компонент прочего совокупного дохода**

Ниже раскрывается влияние текущего и отложенного налогов на каждый компонент прочего совокупного дохода:

В тысячах российских рублей	2023 г.			2022 г.		
	Сумма до налогообложения	(Расходы)/ возмещение по налогу на прибыль	Сумма за вычетом налогов	Сумма до налогообложения	(Расходы)/ возмещение по налогу на прибыль	Сумма за вычетом налогов
Доля в прочем совокупном доходе ассоциированных организаций						
Переоценка основных средств						
Инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход						
– Прибыли, возникающие в течение года						
– Корректировки по изменению классификации доходов, включенных в состав прибыли или убытка						
[Курсовые разницы по пересчету в валюту представления отчетности]						
Прочий совокупный доход						

Отложенные налоги в сумме _____ тыс. руб.) (2022 год: _____ тыс. руб.) по статьям, классифицированным в соответствии с МСФО (IFRS) 5 как предназначенные для продажи, были отражены в прочем совокупном доходе. Отложенные налоги в сумме _____ тыс. руб. (2022 год: _____ тыс. руб.) по статьям, классифицированным в соответствии с МСФО (IFRS) 5 как предназначенные для продажи, были отражены непосредственно в консолидированном отчете об изменениях капитала.

34 Прекращенная деятельность

[Наименование прекращенной деятельности], которая входит в состав _____ отчетного сегмента, отражена как прекращенная деятельность после утверждения решения о ее продаже руководством Группы и акционерами _____ 2023 г. Предполагаемая дата завершения сделки – _____ 2024 г.

34 Прекращенная деятельность (продолжение)

Анализ результатов прекращенной деятельности и результат, признанный при переоценке активов или выбывающих групп, представлены ниже:

<i>В тысячах российских рублей</i>	Прим.	2023 г.	2022 г.
Выручка			
Расходы			
<hr/>			
Прибыль до налогообложения от прекращенной деятельности			
Налог на прибыль, относящийся к прибыли до налогообложения от прекращенной деятельности			
<hr/>			
Прибыль после налогообложения от прекращенной деятельности			
<hr/>			
Прибыль/(убыток) до налогообложения, признанная в результате переоценки чистых активов, составляющих прекращенную деятельность, по наименьшей из двух величин: балансовой стоимости и справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие			
Налоговый эффект от переоценки			
<hr/>			
Прибыль/(убыток) за год от прекращенной деятельности			

Анализ денежных потоков от прекращенной деятельности представлен ниже:

<i>В тысячах российских рублей</i>	Прим.	2023 г.	2022 г.
Денежные потоки по операционной деятельности			
Денежные потоки по инвестиционной деятельности			
Денежные потоки по финансовой деятельности			
<hr/>			
Итого денежные потоки			

35 Прибыль/(убыток) на акцию

Базовая прибыль/(убыток) на акцию рассчитывается как отношение прибыли или убытка, приходящегося на долю акционеров Организации, к средневзвешенному числу обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение года. *[Если Организация проводит выпуск новых акций акционерам, то вышеприведенную формулировку следует изменить в соответствии с МСФО (IAS) 33.]*

У Организации отсутствуют разводняющие потенциальные обыкновенные акции, следовательно, разводненная прибыль на акцию совпадает с базовой прибылью на акцию. *[Расчет и представление изменятся при наличии разводняющих компонентов капитала, например, опционов на акции или конвертируемых облигаций.]*

35 Прибыль/(убыток) на акцию (продолжение)

Прибыль на акцию от продолжающейся деятельности рассчитывается следующим образом:

<i>В тысячах российских рублей</i>	Прим.	2023 г.	2022 г.
Прибыль/(убыток) за год [от продолжающейся деятельности], причитающаяся владельцам обыкновенных акций			
Прибыль/(убыток) за год [от продолжающейся деятельности], причитающаяся владельцам привилегированных акций			
<hr/>			
Прибыль или убыток за год [от продолжающейся деятельности]			
<hr/>			
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении (тыс.) <i>[необходимо привести расчет в отдельной таблице, если расчет сложный]</i>	21		
Средневзвешенное количество привилегированных акций в обращении (тыс.)			
<hr/>			
Базовая и разводненная прибыль/(убыток) на обыкновенную акцию [от продолжающейся деятельности] (в рублях на акцию)			
Базовая и разводненная прибыль/(убыток) на привилегированную акцию [от продолжающейся деятельности] (в рублях на акцию)			
<hr/>			
Прибыль/(убыток) за год [от продолжающейся деятельности], причитающаяся владельцам обыкновенных и привилегированных акций, рассчитывается следующим образом:			
<hr/>			
<i>В тысячах российских рублей</i>	Прим.	2023 г.	2022 г.
Прибыль или убыток за год [от продолжающейся деятельности]			
Минус: дивиденды по обыкновенным и привилегированным акциям	21		
<hr/>			
Нераспределенная прибыль за год [от продолжающейся деятельности]			
<hr/>			
Нераспределенная прибыль или убыток за год [от продолжающейся деятельности], причитающаяся владельцам привилегированных акций в соответствии с условиями этих акций			
Дивиденды по привилегированным акциям, объявленные в течение года	21		
<hr/>			
Прибыль или убыток за год [от продолжающейся деятельности], причитающаяся владельцам привилегированных акций			
<hr/>			
Нераспределенная прибыль или убыток за год [от продолжающейся деятельности], причитающаяся владельцам обыкновенных акций в соответствии с условиями этих акций			
Дивиденды по обыкновенным акциям, объявленные в течение года	21		
<hr/>			
Прибыль или убыток за год [от продолжающейся деятельности], причитающаяся владельцам обыкновенных акций			

35 Прибыль/(убыток) на акцию (продолжение)

Прибыль на акцию от прекращенной деятельности рассчитывается следующим образом:

<i>В тысячах российских рублей</i>	Прим.	2023 г.	2022 г.
Прибыль/(убыток) за год от прекращенной деятельности, причитающаяся владельцам обыкновенных акций			
Прибыль/(убыток) за год от прекращенной деятельности, причитающаяся владельцам привилегированных акций			
<hr/>			
Прибыль или убыток за год от прекращенной деятельности			
<hr/>			
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении (тыс.) <i>[необходимо привести расчет в отдельной таблице, если расчет сложный]</i>	21		
Средневзвешенное количество привилегированных акций в обращении (тыс.)			
<hr/>			
Базовая и разводненная прибыль/(убыток) на обыкновенную акцию от прекращенной деятельности (в рублях на акцию)			
Базовая и разводненная прибыль/(убыток) на привилегированную акцию от прекращенной деятельности (в рублях на акцию)			

36 Значительные неденежные операции по инвестиционной и финансовой деятельности

Следующие операции инвестиционного характера были проведены без использования денежных средств и эквивалентов денежных средств и исключены из консолидированного отчета о движении денежных средств:

<i>В тысячах российских рублей</i>	2023 г.	2022 г.
Неденежные операции, относящиеся к инвестиционной деятельности		
Приобретение долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в обмен на _____		
Поступления от выбытия долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, в виде _____		
Приобретение основных средств в обмен на _____		
Поступления от продажи основных средств в форме _____		
Приобретение активов в форме права пользования _____		
Приобретение ассоциированных организаций в обмен на _____		
Поступления от продажи ассоциированных организаций в форме _____		
Приобретение нематериальных активов в обмен на _____		
Поступления от продажи нематериальных активов в форме _____		
Дивиденды, полученные в неденежной форме		
<hr/>		
Неденежные операции, относящиеся к инвестиционной деятельности		

36 Значительные неденежные операции по инвестиционной и финансовой деятельности (продолжение)

Следующие операции финансового характера были проведены без использования денежных средств и эквивалентов денежных средств и исключены из консолидированного отчета о движении денежных средств:

В тысячах российских рублей 2023 г. 2022 г.

Неденежные операции, относящиеся к финансовой деятельности

Привлечение кредитов и займов в форме _____

Погашение кредитов и займов _____

Обязательства по аренде _____

Выпуск обыкновенных акций в обмен на _____

Выпуск привилегированных акций в обмен на _____

Взносы в капитал, сделанные собственниками, (кроме выпуска акций) в форме _____

Передача _____ в качестве распределения в пользу собственников (кроме дивидендов)

Неденежные операции, относящиеся к финансовой деятельности

Дополнительная информация о неденежных операциях представлена в Примечании 40, в котором приведен состав приобретенных активов и принятых обязательств при объединении бизнеса, и в Примечании 20, раскрывающем информацию об активах и обязательствах выбывших дочерних организаций.

37 Условные и договорные обязательства

Судебные разбирательства. К Группе периодически, в ходе обычной деятельности, могут поступать иски о возмещении ущерба. Исходя из собственной оценки, [а также консультаций внутренних и внешних профессиональных консультантов], руководство считает, что они не приведут к каким-либо значительным убыткам сверх суммы оценочных обязательств, отраженных в настоящей консолидированной финансовой отчетности.

[По состоянию на 31 декабря 2023 г. Группа была вовлечена в судебные разбирательства с _____ в отношении _____. Оценочное обязательство не было создано, поскольку, по мнению руководства Группы, вероятность значительных убытков невысока.] *[Включите также сведения за 2022 год по обстоятельствам.]*

[По состоянию на 31 декабря 2023 г. Группа была вовлечена в судебные разбирательства с _____ в отношении _____. Было создано оценочное обязательство в сумме _____ тыс. руб., поскольку, по мнению юридических консультантов, велика вероятность убытка. См. Примечание 27.] *[Включите также сведения за 2022 год по обстоятельствам.]*

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

37 Условные и договорные обязательства (продолжение)

Российское законодательство о трансфертном ценообразовании, в целом, соответствует международным принципам трансфертного ценообразования, разработанным Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), с определенными особенностями. Законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает возможность доначисления налоговых обязательств по контролируемым сделкам (сделкам с взаимозависимыми лицами и определенным видам сделок с независимыми лицами), если цена сделки не соответствует рыночной. Руководство внедрило систему внутреннего контроля в целях выполнения требований действующего законодательства о трансфертном ценообразовании.

Налоговые обязательства, возникающие в результате совершения контролируемых сделок, определяются на основе фактических цен таких сделок. Существует вероятность того, что по мере дальнейшего развития практики применения правил трансфертного ценообразования эти цены могут быть оспорены. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и/или хозяйственной деятельности. [Наилучшая оценка Руководства суммы риска, связанного с трансфертным ценообразованием, составляет ___ тыс. руб. (в 2022 году – ___ тыс. руб.), при этом при определении налога может допускаться использование альтернативных допущений, поэтому данная сумма не должна быть истолкована как окончательная оценка будущих налогов, подлежащих уплате, если налоговые органы оспорят трансфертные цены. Руководство планирует решительно защищать позицию Группы по трансфертному ценообразованию.]

В состав Группы входит ряд организаций, зарегистрированных за пределами Российской Федерации. Налоговые обязательства Группы определены исходя из предположения о том, что данные организации не подлежат налогообложению налогом на прибыль по законодательству Российской Федерации, поскольку они не образуют постоянного представительства в России. Данная интерпретация соответствующего законодательства может быть оспорена, но в данный момент последствия таких спорных ситуаций невозможно оценить с достаточной степенью надежности. Вместе с тем, они могут быть значительными для финансового положения и/или деятельности Группы в целом. В 2014 году законом о контролируемых иностранных компаниях («КИК») было введено обложение налогом на прибыль в Российской Федерации прибыли иностранных компаний и иностранных структур без образования юридического лица (включая фонды), контролируемых налоговыми резидентами Российской Федерации (контролирующими лицами). Прибыль КИК облагается налогом по ставке 20%. В связи с этим руководство пересмотрело налоговые позиции Группы и признало дополнительный расход по текущему налогу на прибыль и отложенный налог на прибыль в отношении временных разниц, обусловленных ожидаемым характером возмещения для целей налога на прибыль по соответствующим операциям Группы, к которым применим закон о контролируемых иностранных компаниях, и в той части, по которой обязательства по расчетам по таким налогам подлежат урегулированию Группой (а не ее владельцами). [предоставьте более подробную информацию о текущих и отложенных налогах, связанных с КИК, если применимо] См. Примечание 33.

Так как российское налоговое законодательство не содержит четкого руководства по некоторым вопросам, Группа время от времени применяет такие интерпретации законодательства, которые приводят к снижению общей суммы налогов по Группе. Руководство в настоящее время считает, что его позиция в отношении налогов и примененные Группой интерпретации с достаточной степенью вероятности могут быть подтверждены, однако, существует риск того, что Группа понесет дополнительные расходы, если позиция руководства в отношении налогов и примененные Группой интерпретации законодательства будут оспорены налоговыми органами. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и/или хозяйственной деятельности Группы в целом.

Помимо указанных выше вопросов руководство полагает, что Группа имеет прочие возможные обязательства, связанные с налоговыми рисками, вероятность которых оценивается «больше, чем незначительная», в сумме _____ тыс. руб. (2022 год: _____ тыс. руб.) [... в диапазоне от _____ тыс. руб. до _____ тыс. руб. (2022 год: в диапазоне от _____ тыс. руб. до _____ тыс. руб.)]. Эти риски, в основном, относятся к [включить пояснения в отношении конкретных налоговых вопросов]. Эти риски являются оценками, возникающими в результате неопределенности в интерпретации применимого законодательства и соответствующих требований к документации. Руководство намерено решительно защищать позиции и интерпретации Группы, использовавшиеся при определении налогов, отраженных в данной консолидированной финансовой отчетности, если они будут оспорены налоговыми органами.

37 Условные и договорные обязательства (продолжение)

В вышеуказанные суммы возможных обязательств по неопределенным налоговым позициям включены _____ тыс. руб. (2022 год: _____ тыс. руб.) [В вышеуказанные диапазоны возможных обязательств по неопределенным налоговым позициям включены обязательства от _____ тыс. руб. до _____ тыс. руб. (2022 год: от _____ тыс. руб. до _____ тыс. руб.)], для которых истек срок действия права проведения налоговой проверки, но которые при определенных обстоятельствах могут быть оспорены регулирующими органами. По оценке руководства, эти условные обязательства не приведут к возникновению каких-либо убытков.

Договорные обязательства по приобретению основных средств. По состоянию на 31 декабря 2023 г. у Группы имелись договорные обязательства по приобретению основных средств на общую сумму _____ тыс. руб. (2022 год: _____ тыс. руб.) и в отношении программного обеспечения и прочих нематериальных активов в размере _____ тыс. руб. (2022 год: _____ тыс. руб.).

В настоящее время Группа имеет право на пользование землей на условиях уплаты соответствующих налогов. В состав вышеуказанных договорных обязательств по приобретению основных средств входит обязательство Группы, в соответствии с российским законодательством, либо приобрести землю за _____ тыс. руб. (2022 год: _____ тыс. руб.), либо заключить договор на аренду земли до _____ 2023 г.

Группа уже выделила необходимые ресурсы на покрытие этих обязательств. Руководство Группы уверено, что уровень чистых доходов в будущем, а также объем финансирования будут достаточными для покрытия этих или подобных обязательств.

Активы в залоге и активы, ограниченные в использовании. На 31 декабря у Группы были следующие активы, переданные в залог в качестве обеспечения:

В тысячах российских рублей	Прим.	2023 г.		2022 г.	
		Заложенные активы	Обеспеченные обязательства	Заложенные активы	Обеспеченные обязательства
Инвестиции в долевые инструменты					
Основные средства	9, 22				
Запасы	15, 22				
Итого активы, переданные в залог в качестве обеспечения, на 31 декабря					

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

Соблюдение условий кредитных договоров. Группа должна выполнять определенные условия, преимущественно связанные с [кредитами и займами]. Невыполнение данных условий может привести к негативным последствиям для Группы, включая [увеличение расходов по заемным средствам и объявление дефолта]. По состоянию на 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г. и в течение 2023-2022 гг. Группой были соблюдены условия, предусмотренные кредитными договорами.

38 Неконтролирующая доля участия (продолжение)

Обобщенная финансовая информация по этим дочерним организациям представлена в таблице ниже:

В тысячах российских рублей	На 31 декабря		за год, закончившийся 31 декабря					
	Краткосрочные активы	Долгосрочные активы	Краткосрочные обязательства	Долгосрочные обязательства	Выручка	Прибыль/ (убыток)	Итого совокупный доход	Денежные потоки
2023 г.								
[ОРГАНИЗАЦИЯ 1]								
[ОРГАНИЗАЦИЯ 2]								
2022 г.								
[ОРГАНИЗАЦИЯ 1]								
[ОРГАНИЗАЦИЯ 2]								
[Продолжите перечень статей по ситуации]								
Итого								

У [дочерней организации 1] есть заемные средства, полученные от независимого банка, по условиям которых ограничивается выплата дивидендов материнской организации без разрешения кредитора. [Раскройте информацию о значительных ограничениях (например, ограничениях, предусмотренных законодательством, соглашением и регулируемыми органами) возможностей по доступу или использованию активов и погашению обязательств Группы.]

Владельцы неконтролирующей доли участия в [дочерней организации 1] утверждают выбытие активов, сумма которых превышает [x%] от общей суммы активов дочерней организации и имеют право вето по любой операции со связанными сторонами, финансовый эффект которой превышает ___ тыс. руб. Эти ограничения применимы ко всем активам дочерней организации в соответствии с описанным выше. [Раскройте характер и размер значительных ограничений возможностей по доступу или использованию активов и погашению обязательств Группы, связанных с правами защиты неконтролирующих акционеров. Раскройте в консолидированной финансовой отчетности балансовую стоимость активов и обязательств, к которым применимы вышеуказанные ограничения.]

39 Основные дочерние, ассоциированные организации и совместные предприятия

Название организации	Вид деятельности	% прав голоса	Доля участия	Страна регистрации
Дочерние организации:				
Ассоциированные организации:				
Совместные предприятия:				

[Опишите изменения по сравнению с предыдущим годом или включите в данное примечание аналогичную таблицу за 2022 г.]

40 Объединения бизнеса

_____ 2023 г. Группа приобрела _____% акционерного капитала _____ и получила контроль за счет возможности обеспечения большинства голосов на общем собрании акционеров *[необходимо пояснить, как покупатель получил контроль]*. Приобретенная дочерняя организация увеличит присутствие Группы на выбранных розничных и корпоративных рынках и, как ожидается, повысит прибыльность путем повышения эффективности за счет экономии на масштабе *[необходимо раскрыть причины объединения бизнеса]*.

Ниже представлена справедливая стоимость общей суммы переданного возмещения и его составляющих на дату приобретения:

В тысячах российских рублей

Уплаченная сумма денежных средств
Справедливая стоимость новых выпущенных акций покупателя
Материальные или нематериальные активы, переданные покупателем
Принятое обязательство по условному возмещению

Итого переданное возмещение

За вычетом суммы оплаты за будущие услуги прежнего владельца
За вычетом компенсирующего актива
Инвестиции в приобретенную организацию, имевшиеся до ее приобретения

Итого переданное возмещение и ранее принадлежавшая доля в приобретенной организации

Инвестиции в приобретенную организацию, имевшиеся до момента приобретения, были переоценены по справедливой стоимости на дату приобретения, а в составе доходов за вычетом затрат на выбытие [], был отражен доход в сумме _____ тыс. руб. Справедливая стоимость новых выпущенных акций покупателя была определена на основе рыночной цены обыкновенных акций на конец операционного дня на дату приобретения.

[Опишите сроки и условия условного возмещения: (i) описание условий и основы расчета суммы платежа; (ii) оценка вероятных результатов (недисконтированных) или, если варианты не могут быть оценены, то оценка данного факта и причин, почему эти варианты не могут быть оценены. Если максимальная сумма платежа является неограниченной, то покупатель должен раскрыть этот факт.]

Затраты, связанные со сделками приобретения в сумме _____ тыс. руб., были отнесены на общие и административные расходы. В договор о приобретении включено вознаграждение в сумме _____ тыс. руб. за будущие услуги прежнего владельца. Эта сумма была выделена и будет относиться на расходы на вознаграждения работникам в течение трех лет с даты приобретения. Возмещение, переданное Группой, было основано на результатах оценки стоимости бизнеса приобретенной организации в целом, произведенной внешним оценщиком *[инвестиционным банком, имеющим международную репутацию]*. Однако в соответствии с МСФО (IFRS) 3 «Объединение бизнеса», Группа должна отражать приобретения по справедливой стоимости идентифицируемых приобретенных активов и принятых при приобретении организации обязательств и условных обязательств. Эти два разных подхода привели к расхождениям, и, как представлено в таблице ниже, признанию *[гудвила]* *[суммы превышения чистой справедливой стоимости идентифицируемых активов, обязательств и условных обязательств над стоимостью приобретения организации («отрицательный гудвилл»), незамедлительно признаваемого в составе прибылей и убытков за год (как «суммы превышения чистой справедливой стоимости идентифицируемых активов, обязательств и условных обязательств над стоимостью приобретения при объединении бизнеса»)]*.

40 Объединения бизнеса (продолжение)

Ниже представлена информация о приобретенных активах и обязательствах и о гудвиле, возникшем в связи с данными приобретениями:

<i>В тысячах российских рублей</i>	Прим.	Соответствующая справедливая стоимость
Денежные средства и эквиваленты денежных средств Основные средства Активы в форме права пользования Прочие активы Кредиты и займы Торговая и прочая кредиторская задолженность Прочие обязательства <i>[продолжите перечень при необходимости]</i>		
Справедливая стоимость идентифицируемых чистых активов дочерней организации		
За вычетом неконтролирующей доли участия		
Гудвил, связанный с приобретением	11	
Итого переданное возмещение и ранее принадлежавшая доля в приобретенной организации		
За вычетом: неденежной оплаты		
За вычетом: денежных средств и эквивалентов денежных средств приобретенной дочерней организации		
Выбытие денежных средств и эквивалентов денежных средств при приобретении		

Неконтролирующая доля участия представляет собой долю в чистых активах приобретенной организации, принадлежащую неконтролирующим собственникам. [Неконтролирующая доля участия была оценена по рыночной стоимости. Оценка справедливой стоимости неконтролирующей доли участия была произведена с помощью доходной модели. Оценка справедливой стоимости основывается на: (а) допущении о диапазоне ставки дисконтирования [____–____], (б) допущении о пост-прогнозной стоимости, определенной на основании диапазона пост-прогнозных мультипликаторов EBITDA от [____ до ____]; (в) допущении о финансовых мультипликаторах организаций, которые считаются аналогичными приобретенной организации; и (г) допущении о корректировках, выполненных в связи с недостаточным контролем или рыночной оборачиваемости, которая будет рассматриваться участниками рынка при оценке справедливой стоимости неконтролирующей доли участия.] *[Если была использована модель оценки, опишите ее, а также ключевые составляющие модели, использованные для определения данной справедливой стоимости.]*

Справедливая стоимость приобретенных активов и обязательств определена на основе [модели дисконтированных денежных потоков]. Оценка идентифицируемых нематериальных активов выполнена независимым профессиональным оценщиком. На основе отчета, представленного оценщиком, в распределение цены приобретения были включены следующие статьи:

- [операционные лицензии стоимостью ____ тыс. руб.];
- [бренд стоимостью ____ тыс. руб.; и]
- [собственное программное обеспечение стоимостью ____ тыс. руб.]

Справедливая стоимость приобретенных идентифицируемых нематериальных активов в размере _____ тыс. руб. является предварительной до получения окончательной оценки этих активов.

Условные налоговые риски связаны с [налоговыми рисками в области трансфертного ценообразования], срок их действия истекает в течение [трех] лет с даты приобретения. См. Примечание 37.

40 Объединения бизнеса (продолжение)

Гудвил в основном обусловлен прибыльностью приобретенного бизнеса и ожиданиями значительного синергизма от объединяющихся операций. *[Существует требование привести описание факторов, формирующих гудвил.]* Для будущих периодов гудвил не будет уменьшать налогооблагаемую базу.

За период с даты приобретения до 31 декабря 2023 г. доля приобретенной дочерней организации в выручке Группы составила ___ тыс. руб., а в прибыли – ___ тыс. руб. Если бы приобретение произошло 1 января 2023 г., то выручка Группы за 2023 год составила бы ___ тыс. руб., а прибыль за 2023 год составила бы ___ тыс. руб.

41 Управление финансовыми рисками

[Раскрытие информации должно соответствовать обстоятельствам Группы и отвечать требованиям МСФО (IFRS) 7 к раскрытию информации.]

Управление рисками Группы осуществляется в отношении финансовых, операционных и юридических рисков. Финансовые риски включают рыночный риск (состоящий из валютного риска, процентного риска и прочих ценовых рисков), кредитный риск и риск ликвидности. Главной целью управления финансовыми рисками является определение лимитов риска и дальнейшее обеспечение соблюдения установленных лимитов. Управление операционным и юридическим рисками должно обеспечивать надлежащее функционирование внутренних политик и процедур в целях минимизации данных рисков.

Кредитный риск. Группа подвержена кредитному риску, который является риском того, что одна из сторон операции с финансовым инструментом послужит причиной понесения финансовых убытков другой стороной вследствие невыполнения обязательства по договору.

Кредитный риск возникает в результате кредитных и прочих операций Группы с контрагентами, вследствие которых возникают финансовые активы и забалансовые обязательства кредитного характера.

Максимальный уровень кредитного риска Группы отражается в балансовой стоимости финансовых активов в консолидированном отчете о финансовом положении *[при наличии выданных поручительств/гарантий добавьте раскрытие в отношении максимальной суммы, которую необходимо будет выплатить Группе по таким обязательствам].*

Управление кредитным риском. Кредитный риск является одним из существенных рисков для бизнеса Группы. Следовательно, руководство уделяет особое внимание управлению кредитным риском.

[Необходимо описать процесс управления кредитным риском (например, установление лимитов на должника/отрасль, в т.ч. органы управления, которые утверждают такие лимиты и процесс мониторинга их исполнения. Также следует раскрыть информацию об используемой системе классификации кредитного риска с указанием диапазонов вероятностей дефолта.).]

[По всем видам финансовых активов, помимо информации о кредитном качестве, необходимо раскрыть информацию о концентрации кредитного риска].

Оценка ожидаемых кредитных убытков (ОКУ). Ожидаемые кредитные убытки – это оценка приведенной стоимости будущих недополученных денежных средств, взвешенная с учетом вероятности (т.е. средневзвешенная величина кредитных убытков с использованием соответствующих рисков наступления дефолта в определенный период времени в качестве весов). Оценка ожидаемых кредитных убытков является объективной и определяется посредством расчета диапазона возможных исходов. *[Необходимо описать процесс оценки кредитных убытков, в том числе указать определение дефолта, используемое для внутреннего управления кредитным риском для любого конкретного класса финансовых инструментов, а также ситуации, когда инструмент более не считается дефолтным].*

[В течение отчетного периода значительных изменений в методах расчета или значительных допущениях не было.]

41 Управление финансовыми рисками (продолжение)

Оценка значительного увеличения кредитного риска и расчет ожидаемых кредитных убытков предполагают включение подтверждаемой прогнозной информации. Как и в любых экономических прогнозах, предположения и вероятность их реализации неизбежно связаны с высоким уровнем неопределенности, и, следовательно, фактические результаты могут значительно отличаться от прогнозируемых. *[Добавьте данные о конкретной прогнозной информации и значительных допущениях на конец периода, использованных для расчета ожидаемых кредитных убытков.]*

Группа проводит регулярную проверку своей методологии и допущений для уменьшения расхождений между оценками и фактическими убытками по финансовым активам. Такое бэк-тестирование проводится как минимум один раз в год.

Результаты бэк-тестирования методологии оценки ожидаемых кредитных убытков доводятся до сведения руководства Группы, и после обсуждения с уполномоченными лицами определяются дальнейшие шаги по доработке моделей и допущений.

Рыночный риск. Группа подвержена рыночному риску, связанному с открытыми позициями по (а) валютным, (б) процентным, (в) долевым инструментам и (г) [товару], которые подвержены риску общих и специфических изменений на рынке. Руководство устанавливает лимиты в отношении уровня принимаемого риска и контролирует их соблюдение на [ежедневной] основе. Однако применение данного подхода не может предотвратить убытки сверх этих лимитов в случае более значительных изменений на рынке.

Валютный риск. Руководство устанавливает лимиты в отношении уровня принимаемого риска в разрезе валют и в целом [как на конец каждого дня, так и в пределах одного дня] и контролирует их соблюдение на [ежедневной] основе.

[Приведите подробное раскрытие информации о процессах управления валютными рисками. Информация о процессах должна быть раскрыта в дополнение к информации о задачах и политике по управлению валютным риском.]

В таблице ниже представлен общий анализ валютного риска Группы по состоянию на конец отчетного периода.

	На 31 декабря 2023 г.			На 31 декабря 2022 г.		
	Монетарные финансовые активы	Монетарные финансовые обязатель- ства	Нетто- позиция	Монетарные финансовые активы	Монетарные финансовые обязатель- ства	Нетто- позиция
<i>В тысячах российских рублей</i>						
Рубли						
Доллары США						
Евро						
Фунты стерлингов						
Прочие						
Итого						

В таблице ниже представлено изменение финансового результата и собственного капитала в результате возможных изменений обменных курсов, используемых на конец отчетного периода для функциональной валюты организаций Группы, при том, что все остальные переменные характеристики остаются неизменными.

41 Управление финансовыми рисками (продолжение)

В тысячах российских рублей	На 31 декабря 2023 г.		На 31 декабря 2022 г.	
	Воздействие на прибыль или убыток	Воздействие на собственный капитал	Воздействие на прибыль или убыток	Воздействие на собственный капитал
Укрепление доллара США на xx % (2022 г.: укрепление на xx %)				
Ослабление доллара США на xx % (2022 г.: ослабление на xx %)				
Укрепление евро на xx % (2022 г.: укрепление на xx %)				
Ослабление евро на xx % (2022 г.: ослабление на xx %)				
Укрепление прочих валют на xx % (2022 г.: укрепление на xx %)				
Ослабление прочих валют на xx % (2022 г.: ослабление на xx %)				

Итого

Риск был рассчитан только для монетарных остатков в валютах, отличных от функциональной валюты соответствующей организации Группы.

[Валютный риск Группы на конец отчетного периода не отражает типичный риск в течение года. В таблице ниже представлено изменение финансового результата и собственного капитала в результате возможных изменений обменных курсов, используемых в отношении средней величины валютного риска в течение года, при том, что все остальные переменные характеристики остаются неизменными:

В тысячах российских рублей	Средний уровень риска в течение 2023 года		Средний уровень риска в течение 2022 года	
	Воздействие на прибыль или убыток	Воздействие на собственный капитал	Воздействие на прибыль или убыток	Воздействие на собственный капитал
Укрепление доллара США на XX % (2022 г.: укрепление на [XX] %)				
Ослабление доллара США на XX % (2022 г.: ослабление на [30] %)				
Укрепление евро на XX % (2022 г.: укрепление на XX %)				
Ослабление евро на XX % (2022 г.: ослабление на XX %)				
Укрепление прочих валют на XX % (2022 г.: укрепление на XX %)				
Ослабление прочих валют на XX % (2022 г.: ослабление на XX %)				

Итого

]

Процентный риск. Группа принимает на себя риск, связанный с влиянием колебаний рыночных процентных ставок на ее финансовое положение и денежные потоки. Такие колебания могут повышать уровень процентной маржи, однако в случае неожиданного изменения процентных ставок процентная маржа может снижаться или приводить к возникновению убытков. Руководство устанавливает лимиты в отношении приемлемого уровня несоответствия процентных ставок и осуществляет контроль за соблюдением установленных лимитов на регулярной основе.

41 Управление финансовыми рисками (продолжение)

[Раскройте подробную информацию о процессах управления процентным риском. Описание процессов должно быть раскрыто в дополнение к описанию задач и политики по управлению процентным риском.]

В таблице ниже приведен общий анализ процентного риска Группы. В ней также отражены общие суммы финансовых активов и обязательств Группы по балансовой стоимости в разбивке по датам пересмотра процентных ставок в соответствии с договорами или сроками погашения, в зависимости от того, какая из указанных дат является более ранней.

<i>В тысячах российских рублей</i>	До востре- бования и менее 1 месяца	От 1 до 6 месяцев	От 6 до 12 месяцев	Более 1 года	Немоне- тарные	Итого
31 декабря 2023 г.						
Итого финансовые активы						
Итого финансовые обязательства						
Чистый разрыв по процентным ставкам на 31 декабря 2023 г.						
31 декабря 2022 г.						
Итого финансовые активы						
Итого финансовые обязательства						
Чистый разрыв по процентным ставкам на 31 декабря 2022 г.						

Если бы на 31 декабря 2023 г. процентные ставки были на **XXX** базисных пунктов ниже (2022 год: на **[XXX]** базисных пунктов ниже) при том, что другие переменные остались бы неизменными, годовая прибыль составила бы на _____ тыс. рублей (2022 год: на _____ тыс. рублей) больше в основном в результате более низких процентных расходов по обязательствам с переменной процентной ставкой **[и более высокой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток]**. Прочие компоненты собственного капитала составили бы на _____ тыс. рублей (2022 год: на _____ тыс. рублей) больше **[в основном]** из-за увеличения справедливой стоимости финансовых инструментов с фиксированной ставкой, классифицированных как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. *[Раскройте также допущения, сделанные при расчете чувствительности. Рассмотрите целесообразность представления чувствительности в разрезе валют.]*

Если бы процентные ставки были на **XXX** базисных пунктов выше (2022 год: на **[XXX]** базисных пунктов выше) при том, что другие переменные остались бы неизменными, прибыль за год составила бы на _____ тыс. рублей (2022 год: на _____ тыс. рублей) меньше в результате более высоких процентных расходов по обязательствам с переменной процентной ставкой **[и более низкой стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток]**. Прочие компоненты собственного капитала составили бы на _____ тыс. рублей (2022 год: на _____ тыс. рублей) меньше **[в основном]** из-за уменьшения справедливой стоимости финансовых инструментов с фиксированной ставкой, классифицированных как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. *[Раскройте также допущения, сделанные при расчете чувствительности. Рассмотрите целесообразность представления чувствительности в разрезе валют.]*

[Если процентный риск Группы на конец отчетного периода не отражает типичный риск в течение года, то добавьте раскрытие по среднему уровню риска в течение года].

41 Управление финансовыми рисками (продолжение)

Группа отслеживает процентные ставки по своим финансовым инструментам. В таблице ниже представлены процентные ставки на соответствующую отчетную дату на основе отчетов, которые были проанализированы ключевым управленческим персоналом Группы. В отношении инструментов, процентные ставки представляют собой доходность к погашению, основанную на рыночных котировках на отчетную дату.

% в год	2023 г.				2022 г.			
	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие	Рубли	Доллары США	Евро	Прочие
Активы								
Денежные средства и эквиваленты денежных средств								
Прочие активы								
Финансовые активы, классифицированные как внеоборотные активы, предназначенные для продажи (или выбывающие группы)								
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА								
Кредиты и займы								
Финансовые обязательства, непосредственно связанные с внеоборотными активами, предназначенными для продажи (или выбывающими группами)								

[Включите в приведенную выше таблицу все монетарные активы и обязательства.]

Знак «-» в таблице выше означает, что Группа не имеет активов или обязательств, выраженных в соответствующей валюте.

Прочий ценовой риск. Группа подвержена [ограниченному] риску изменения цены акций. [Казначейство Группы] контролирует и санкционирует операции с долевыми инструментами. Если бы на 31 декабря 2023 г. цены на акции были на [xx% (2022 год: на xx%)] меньше, при том, что другие переменные остались бы неизменными, прибыль за год составила бы на ___ тыс. рублей (2022 год: на ___ тыс. рублей) меньше (больше), а прочие компоненты собственного капитала составили бы на ___ тыс. рублей (2022 год: на ___ тыс. рублей) меньше (больше) в основном в результате уменьшения справедливой стоимости инвестиций в долевыми инструментами, оцениваемые по [справедливой стоимости через прибыль или убыток, справедливой стоимости через прочий совокупный доход]. *[Раскройте также допущения, сделанные при расчете чувствительности.]*

Риск ликвидности. Риск ликвидности – это риск того, что организация столкнется с трудностями при исполнении финансовых обязательств. Группа подвержена риску в связи с ежедневной необходимостью использования имеющихся денежных средств. Риском ликвидности управляет *[укажите название комитета, отвечающего за данный вопрос]* Группы. Руководство ежемесячно контролирует прогнозы движения денежных средств Группы. *[Необходимо скорректировать в соответствии с обстоятельствами Группы.]*

41 Управление финансовыми рисками (продолжение)

Группа старается поддерживать устойчивую базу финансирования, состоящую преимущественно из заемных средств, торговой и прочей кредиторской задолженности. Группа инвестирует средства в диверсифицированные портфели ликвидных активов с тем, чтобы иметь возможность быстро и соответствующим образом реагировать на непредвиденные требования к уровню ликвидности. Портфель ликвидности Группы включает денежные средства и эквиваленты денежных средств (Примечание 19) [и] [.]. Согласно оценкам руководства, денежные средства, банковские депозиты [и облигации] из портфеля ликвидности могут быть обращены в денежные средства [в течение одного дня] в целях удовлетворения непредвиденных потребностей в ликвидности. *[Раскрытие полного анализа активов по срокам погашения требуется только, если такая информация необходима для того, чтобы пользователи могли оценить характер и уровень риска ликвидности. Обычно это относится к банкам и страховым организациям, а для производственных/торговых организаций не обязательно.]*

Казначейство контролирует ежедневную позицию по ликвидности и регулярно проводит стресс-тестирование по ликвидности при различных сценариях, охватывающих стандартные и более неблагоприятные рыночные условия. *[Скорректировать в соответствии с обстоятельствами Группы и недавним снижением ликвидности на финансовых рынках.]*

Приведенная ниже таблица показывает распределение обязательств по состоянию на 31 декабря 2023 г. по договорным срокам, оставшимся до погашения. Суммы обязательств в таблице представляют предусмотренные договором денежные потоки, включая валовую сумму обязательств по аренде (до вычета будущих финансовых выплат). Эти недисконтированные денежные потоки отличаются от сумм, отраженных в консолидированном отчете о финансовом положении, так как суммы в консолидированном отчете о финансовом положении основаны на дисконтированных денежных потоках.

В тех случаях, когда сумма к выплате не является фиксированной, сумма в таблице определяется исходя из условий, существующих на конец отчетного периода. Валютные выплаты пересчитываются с использованием обменного курса спот на конец отчетного периода.

В таблице ниже представлен анализ финансовых обязательств по срокам погашения по состоянию на 31 декабря 2023 г. *[при наличии выданных поручительств/гарантий добавьте раскрытие в отношении максимальной суммы, которую необходимо будет выплатить Группе по таким обязательствам – в категории «До востребования»]:*

В тысячах российских рублей	До	От 1 до	От 3 до	От	Свыше	Итого
	востребования и в срок менее 1 мес.					
Обязательства						
Банковские кредиты (Примечание 22)						
Срочные займы (Примечание 22)						
Обязательства по аренде (Примечание 10)						
Торговая кредиторская задолженность (Примечание 28)						
Прочая финансовая кредиторская задолженность (Примечание 28)						
Итого будущие выплаты, включая будущие выплаты основной суммы и процентов						

41 Управление финансовыми рисками (продолжение)

В таблице ниже представлен анализ финансовых инструментов по срокам погашения по состоянию на 31 декабря 2022 г.:

<i>В тысячах российских рублей</i>	До востребования и в срок менее 1 мес.	От 1 до 3 мес.	От 3 до 12 мес.	От 12 мес. до 5 лет	Свыше 5 лет	Итого
Обязательства						
Банковские кредиты (Примечание 22)						
Обязательства по аренде (Примечание 10)						
Торговая кредиторская задолженность (Примечание 28)						
Прочая финансовая кредиторская задолженность (Примечание 28)						
<hr/>						
Итого будущие выплаты, включая будущие выплаты основной суммы и процентов						

42 Управление капиталом

Задачей Группы в области управления капиталом является обеспечение способности Группы продолжать непрерывную деятельность обеспечивая акционерам приемлемый уровень доходности, соблюдая интересы других партнеров и поддерживая оптимальную структуру капитала, позволяющую минимизировать стоимость капитала. Для поддержания и корректировки уровня капитала Группа может скорректировать сумму дивидендов, выплачиваемых акционерам, вернуть капитал акционерам, выпустить новые акции или продать активы для снижения задолженности. Сумма капитала, которым Группа управляла на 31 декабря 2023 г., составляла _____ тыс. руб. (2022 год: _____ тыс. руб.).

Как и другие организации отрасли, Группа осуществляет контроль за капиталом исходя из соотношения собственных и заемных средств. Этот показатель рассчитывается путем деления всей суммы обязательств на всю сумму капитала под управлением Группы. Группа считает, что общая сумма капитала под управлением составляет сумму [\[капитала, отраженного в консолидированном отчете о финансовом положении\]](#). В течение 2023 года стратегия Группы, не менявшаяся с 2022 года, предусматривала поддержание соотношения собственных и заемных средств на уровне [\[от xx% до xx% и кредитного рейтинга ВВ\]](#). Соотношение собственных и заемных средств [\[выросло\]\[сократилось\]](#) с [\[x\]%](#) до [\[x\]%](#) в результате [\[уточните причину изменения как это требуется МСФО \(IAS\) 1.135\(c\)\]](#).

В течение 2023 и 2022 гг. Группа соблюдала все внешние требования к уровню капитала. Эти требования изложены в кредитных соглашениях Группы, на основе которых Группа обязана поддерживать соотношение заемных средств к собственным на уровне ниже **XX%**. [\[Раскройте последствия несоблюдения каких-либо внешних требований к уровню капитала. См. МСФО \(IAS\) 1.124B.\]](#)

43 Раскрытие информации о справедливой стоимости

[\[Пояснение: это примечание должно быть скорректировано согласно обстоятельствам конкретной организации, например, описание процесса оценки, раскрытие допущений и моделей оценки будет значительно различаться в зависимости от организации.\]](#)

43 Раскрытие информации о справедливой стоимости (продолжение)

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

(а) Многократные оценки справедливой стоимости

Многократные оценки справедливой стоимости представляют собой оценки, требуемые или допускаемые стандартами бухгалтерского учета в консолидированном отчете о финансовом положении на конец каждого отчетного периода.

В таблице ниже представлены уровни в иерархии справедливой стоимости, к которым относятся многократные оценки справедливой стоимости:

	2023 г.				2022 г.			Итог о
	Уро- вень 1	Уро- вень 2	Уро- вень 3	Итого	Уро- вень 1	Уро- вень 2	Уро- вень 3	
<i>В тысячах российских рублей</i>								
ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ								
Инвестиции в долевые инструменты								
– Корпоративные акции								
– Американские депозитарные расписки (АДР)								
– Инвестиции в паевые инвестиционные фонды								
– Глобальные депозитарные расписки (ГДР)								
<i>[скорректируйте классы при необходимости]</i>								
Прочие финансовые активы								
– Прочие								
НЕФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ								
– Здания								
ИТОГО АКТИВЫ, МНОГОКРАТНО ОЦЕНИВАЕМЫЕ ПО СПРАВЕДЛИВОЙ СТОИМОСТИ НА 31 ДЕКАБРЯ								

43 Раскрытие информации о справедливой стоимости (продолжение)

В тысячах российских рублей	2023 г.				2022 г.			
	Уро- вень 1	Уро- вень 2	Уро- вень 3	Итого	Уро- вень 1	Уро- вень 2	Уро- вень 3	Итого
ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА								
Прочие финансовые обязательства								
Прочие финансовые обязательства, отражаемые по справедливой стоимости								
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, МНОГОКРАТНО ОЦЕНИВАЕМЫЕ ПО СПРАВЕДЛИВОЙ СТОИМОСТИ НА 31 ДЕКАБРЯ								

Модели оценки и описание исходных данных, используемых при оценке справедливой стоимости для оценки 2 Уровня на 31 декабря 2023 г. приводятся ниже:

В тысячах российских рублей	Справедливая стоимость	Модель оценки	Использованные исходные данные
АКТИВЫ, ОЦЕНИВАЕМЫЕ ПО СПРАВЕДЛИВОЙ СТОИМОСТИ			
ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ			
Инвестиции в долевыe инструменты			
		[Рыночные данные о сопоставимых организациях]	[Мультипликатор EBITDA и мультипликатор выручки]
– Акции организаций			
– Американские депозитарные расписки (АДР)			
– Инвестиции в паевые инвестиционные фонды			
– Глобальные депозитарные расписки (ГДР)			
<i>[скорректируйте классы при необходимости]</i>			
Прочие финансовые активы			
– Прочие			
НЕФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ			
– Здания			
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, ОЦЕНИВАЕМЫЕ ПО СПРАВЕДЛИВОЙ СТОИМОСТИ			
ФИНАНСОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Прочие финансовые обязательства			
– Прочие финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости			
ИТОГО МНОГОКРАТНЫЕ ОЦЕНКИ СПРАВЕДЛИВОЙ СТОИМОСТИ НА 2 УРОВНЕ			

43 Раскрытие информации о справедливой стоимости (продолжение)

В приведенной выше таблице раскрывается чувствительность к исходным данным для финансовых активов и финансовых обязательств для тех случаев, когда изменение одного или нескольких компонентов ненаблюдаемых исходных данных при использовании реально возможных альтернативных допущений приводит к значительному изменению справедливой стоимости. С этой целью было принято суждение о значимости влияния этих изменений в отношении прибыли или убытка и общей суммы активов или общей суммы обязательств, **или в отношении [EBITDA, чистого долга, т.д.,]** если изменения справедливой стоимости признаются в составе прочего совокупного дохода, общей суммы капитала.

В течение года, закончившегося 31 декабря 2023 г., изменений в моделях оценки для многократных оценок справедливой стоимости 3 Уровня не произошло (2022 год: не произошло). **[Раскройте характер и причину изменений в модели оценки, а также исходные данные, использовавшиеся в прежней модели оценки.]**

Чувствительность оценки справедливой стоимости, раскрытая в приведенной выше таблице, показывает направление, в котором изменится результат оценки вследствие увеличения или уменьшения соответствующих исходных данных. Для долевых инструментов увеличение мультипликатора прибыли до вычета процентов, налогов и амортизации (EBITDA) приведет к увеличению результата оценки. При этом увеличение дисконта на отсутствие рынка приведет к уменьшению результата оценки. Не было выявлено никакой взаимосвязи между ненаблюдаемыми исходными данными, используемыми Группой в оценке справедливой стоимости инвестиций в долевые инструменты 3 Уровня. Ниже представлена информация о сверке изменений по 3 Уровню иерархии оценки справедливой стоимости по классам инструментов за год, закончившийся 31 декабря 2023 г.:

	Инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка	
	Акции организаций	[Иные инструменты]
<i>В тысячах российских рублей</i>		
Справедливая стоимость на 1 января 2023 г.		
Доходы или расходы, отраженные в составе прибыли или убытка за год		
Доходы или расходы, отраженные в составе прочего совокупного дохода		
Приобретения		
Эмиссия или выпуск		
Выручка		
Расчеты		
Перевод с 3 Уровня		
Перевод на 3 Уровень		
Справедливая стоимость на 31 декабря 2023 г.		
Нереализованные доходы за вычетом расходов от переоценки, отраженные в составе прибыли или убытка за год, для активов, удерживаемых на 31 декабря 2023 г.		

[Необходимо указать причины значительных переводов на 3 Уровень и с этого уровня.]

43 Раскрытие информации о справедливой стоимости (продолжение)

Ниже представлена информация о сверке изменений по 3 Уровню иерархии оценки справедливой стоимости по классам инструментов за год, закончившийся 31 декабря 2022 г.:

<i>В тысячах российских рублей</i>	Инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	
	Акции организаций	[Иные инструменты]
Справедливая стоимость на 1 января 2022 г.		
Доходы или расходы, отраженные в составе прибыли или убытка за год		
Доходы или расходы, отраженные в составе прочего совокупного дохода		
Приобретения		
Эмиссия или выпуск		
Выручка		
Расчеты		
Перевод с 3 Уровня		
Перевод на 3 Уровень		
<hr/>		
Справедливая стоимость на 31 декабря 2022 г.		
<hr/>		
Нереализованные доходы за вычетом расходов от переоценки, отраженные в составе прибыли или убытка за год, для активов, удерживаемых на 31 декабря 2022 г.		
<hr/>		

[Опишите значительные переводы на 3 Уровень и с этого уровня.]

(б) Однократные оценки справедливой стоимости

Группа снизила стоимость внеоборотных активов, предназначенных для продажи, до справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие. Это значение справедливой стоимости относится к 3 Уровню оценки в иерархии справедливой стоимости. В таблице ниже перечислены модели оценки и исходные данные, использованные для оценки справедливой стоимости на 31 декабря 2023 г.:

<i>В тысячах российских рублей</i>	Справедливая стоимость	Модель оценки	Использованные исходные данные	Диапазон исходных данных (средневзвешенное значение)	
				31 дек. 2023 г.	31 дек. 2022 г.
Внеоборотные активы, предназначенные для продажи:		[Модель дисконтированных денежных потоков]	Средневзвешенная стоимость капитала (WACC) Темп роста в пост-прогнозный период Темп роста на 1-5 лет	[x -x% (x%)]	[x -x% (x%)]

43 Раскрытие информации о справедливой стоимости (продолжение)**(в) Процессы оценки для многократной и однократной оценки 3 уровня иерархии справедливой стоимости**

Оценки 3 Уровня иерархии анализируются на ежемесячной основе финансовым директором Группы, который доводит их до сведения Совета директоров на ежеквартальной основе. Финансовый директор рассматривает уместность исходных данных модели оценки и результаты оценки, используя различные модели и технику оценки. При выборе наиболее уместной модели оценки директор проводит бэк-тестирование и решает, результаты какой модели исторически наиболее близко соответствуют данным реальных рыночных сделок. Для оценки инвестиций в долевые инструменты 3 Уровня Группа использует сопоставимые торговые мультипликаторы. Руководство определяет сопоставимые публичные организации с учетом сектора экономики, размера, этапа развития и стратегии. Затем руководство рассчитывает торговые мультипликаторы для каждой установленной сопоставимой организации. Мультипликатор рассчитывается путем деления стоимости сопоставимой организации на величину EBITDA. Торговый мультипликатор затем дисконтируется с учетом ликвидности и различий между сопоставимыми организациями на основе фактов и обстоятельств, относящихся к конкретной организации.

(г) Активы и обязательства, не оцениваемые по справедливой стоимости, но для которых делается раскрытие справедливой стоимости

Ниже приводится анализ справедливой стоимости по уровням иерархии справедливой стоимости и балансовая стоимость активов и обязательств, не оцениваемых по справедливой стоимости:

	31 декабря 2023 г.				31 декабря 2022 г.			
	Уро- вень 1 Спра- ведли- вая стои- мость	Уро- вень 2 Спра- ведли- вая стои- мость	Уро- вень 3 Спра- ведли- вая стои- мость	Балан- совая стои- мость	Уро- вень 1 Спра- ведли- вая стои- мость	Уро- вень 2 Спра- ведли- вая стои- мость	Уро- вень 3 Спра- ведли- вая стои- мость	Балан- совая стои- мость
<i>В тысячах российских рублей</i>								
АКТИВ								
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости								
– Торговая дебиторская задолженность								
– Прочее								
ИТОГО АКТИВЫ								
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА								
Кредиты и займы								
– Банковские кредиты								
– Прочие займы								
– Выпущенные облигации								
Прочие финансовые обязательства								
– Торговая кредиторская задолженность								
– Задолженность по дивидендам								
– Прочие начисленные обязательства								
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА								

[Раскрытие справедливой стоимости обязательств по аренде не требуется – см. МСФО (IFRS) 7.29]

43 Раскрытие информации о справедливой стоимости (продолжение)

Оценка справедливой стоимости на 2 Уровне и 3 Уровне иерархии справедливой стоимости была выполнена с помощью модели дисконтированных денежных потоков. [Справедливая стоимость инструментов с фиксированной процентной ставкой, не имеющих котировок на активном рынке, основывается на модели дисконтированных денежных потоков с применением действующих процентных ставок на рынке заимствований для новых инструментов, предполагающих аналогичный кредитный риск и аналогичный срок погашения.]

Финансовые активы, отражаемые по амортизированной стоимости. [Справедливая стоимость инструментов с плавающей процентной ставкой обычно равна их балансовой стоимости. Оценочная справедливая стоимость инструментов с фиксированной процентной ставкой основывается на модели дисконтирования сумм ожидаемых будущих денежных потоков с применением действующих процентных ставок для новых инструментов, предполагающих аналогичный кредитный риск и аналогичный срок погашения.] Используемые ставки дисконтирования зависят от кредитного риска со стороны контрагента.

Обязательства, отражаемые по амортизированной стоимости. Справедливая стоимость еврооблигаций основывается на рыночных котировках. Справедливая стоимость прочих обязательств определяется с использованием моделей оценки. [Расчетная справедливая стоимость инструментов с фиксированной процентной ставкой и установленным сроком погашения основывается на ожидаемых дисконтированных денежных потоках с применением процентных ставок для новых инструментов с аналогичным кредитным риском и аналогичным сроком до погашения.] Справедливая стоимость обязательств, погашаемых по требованию или погашаемых при заблаговременном уведомлении («обязательства, подлежащие погашению по требованию») рассчитывается как сумма к выплате по требованию, дисконтированная начиная с первой даты потенциального предъявления требования о погашении обязательства. Используемые ставки дисконтирования варьируются от ___ % до ___ % годовых в зависимости от срока погашения и валюты обязательства.

44 Представление финансовых инструментов по категориям оценки

В соответствии с МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» Группа классифицирует/распределяет свои финансовые активы по следующим категориям: (а) финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток; (б) финансовые активы, оцениваемые через прочий совокупный доход и (в) финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости. Категория «финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток», имеет две подкатегории: (i) активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток в обязательном порядке, и (ii) активы, отнесенные к данной категории при первоначальном признании.

44 Представление финансовых инструментов по категориям оценки (продолжение)

В таблице ниже представлена сверка классов финансовых активов с вышеуказанными категориями оценки на 31 декабря 2023 г.

<i>В тысячах российских рублей</i>	Оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (обязательно)	Оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (отнесенные при первоначальном признании)	Оцениваемые по амортизированной стоимости	Итого
АКТИВЫ				
Денежные средства и эквиваленты денежных средств				
Инвестиции в долевые инструменты				
– Корпоративные акции				
– Американские депозитарные расписки (АДР)				
– Инвестиции в паевые инвестиционные фонды				
– Глобальные депозитарные расписки (ГДР) <i>[скорректируйте классы при необходимости]</i>				
Прочие финансовые активы:				
– Торговая дебиторская задолженность				
– Денежные средства с ограниченным правом использования				
– Прочее				
ИТОГО ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ				

В таблице ниже представлена сверка финансовых активов с вышеуказанными категориями оценки на 31 декабря 2022 г.

<i>В тысячах российских рублей</i>	Оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (обязательно)	Оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток (отнесенные при первоначальном признании)	Оцениваемые по амортизированной стоимости	Итого
АКТИВЫ				
Денежные средства и эквиваленты денежных средств				
Инвестиции в долевые инструменты				
– Корпоративные акции				
– Американские депозитарные расписки (АДР)				
– Инвестиции в паевые инвестиционные фонды				
– Глобальные депозитарные расписки (ГДР) <i>[скорректируйте классы при необходимости]</i>				
Прочие финансовые активы:				
– Торговая дебиторская задолженность				
– Денежные средства с ограниченным правом использования				
– Прочее				
ИТОГО ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ				

44 Представление финансовых инструментов по категориям оценки (продолжение)

На 31 декабря 2023 г. и 31 декабря 2022 г. все финансовые обязательства Группы были отражены по амортизированной стоимости.

45 События после окончания отчетного периода

Дивиденды. Руководство рекомендовало [Общему годовому собранию акционеров] утвердить выплату дивидендов по обыкновенным акциям в размере ____ тыс. руб. (____ руб. на одну обыкновенную акцию) и дивидендов по привилегированным акциям в размере ____ тыс. руб. (____ руб. на одну привилегированную акцию или ____ % от номинальной стоимости соответствующих привилегированных акций).

[____ 2024 г. [Общее годовое собрание акционеров] объявило дивиденды по обыкновенным акциям в размере ____ тыс. руб. (____ руб. на одну обыкновенную акцию) и дивиденды по привилегированным акциям в размере ____ тыс. руб. (____ руб. на одну привилегированную акцию или ____ % от номинальной стоимости соответствующих привилегированных акций).]

Объединение бизнеса. [Если дата объединения бизнеса приходится на период после окончания отчетного периода, но до даты утверждения к выпуску консолидированной финансовой отчетности, то покупатель обязан раскрыть информацию в соответствии с требованиями параграфа B64 МСФО (IFRS) 3.]

[Опишите прочие значимые события после окончания отчетного периода]