

**АО «Элемент»
Раскрываемая
консолидированная
финансовая отчетность за год,
закончившийся 31 декабря
2022 года**

Содержание

Аудиторское заключение независимого аудитора

Раскрываемый консолидированный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе	6
Раскрываемый консолидированный отчет о финансовом положении	7
Раскрываемый консолидированный отчет об изменениях в капитале	9
Раскрываемый консолидированный отчет о движении денежных средств	10

Примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности

1	Общие сведения.....	12
2	Основы подготовки	12
3	Существенные положения учетной политики.....	18
4	Применение новых и пересмотренных МСФО	27
5	Стандарты, разъяснения и изменения к существующим стандартам, не вступившие в силу и не применяемые Группой досрочно	29
6	Выручка.....	30
7	Себестоимость	32
8	Коммерческие и административно-управленческие расходы.....	32
9	Прочие операционные доходы/(расходы), нетто.....	33
10	Финансовые доходы и расходы.....	33
11	Налог на прибыль	34
12	Основные средства	36
13	Активы в форме права пользования	38
14	Нематериальные активы	39
15	Запасы.....	40
16	Торговая и прочая дебиторская задолженность	40
17	Авансы выданные и расходы будущих периодов	40
18	Предоплата по прочим налогам и сборам.....	41
19	Прочие финансовые активы	41
20	Денежные средства и их эквиваленты.....	41
21	Капитал.....	42
22	Кредиты и займы	43
23	Обязательства по аренде.....	46
24	Отложенный доход по субсидиям	47
25	Резервы	47
26	Торговая и прочая кредиторская задолженность	48
27	Обязательства по прочим налогам и сборам.....	48
28	Финансовые инструменты и факторы финансового риска.....	48
29	Обязательства по капитальным затратам.....	53
30	Условные активы и обязательства	54
31	Операции со связанными сторонами.....	55
32	Информация о Группе.....	56
33	События после отчетной даты.....	56

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам АО «Элемент»

Мнение с оговоркой

Мы провели аудит раскрываемой консолидированной финансовой отчетности АО «Элемент» (Организация) (ОГРН 1207700245532) и его дочерних организаций (далее совместно - Группа), состоящей из раскрываемого консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2022 года, раскрываемого консолидированного отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, раскрываемого консолидированного отчета об изменениях в капитале и раскрываемого консолидированного отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности за 2022 год, включая краткий обзор основных положений учетной политики и прочую пояснительную информацию.

По нашему мнению, за исключением возможного влияния вопроса, изложенного в разделе «Основание для выражения мнения с оговоркой» нашего заключения, прилагаемая раскрываемая консолидированная финансовая отчетность АО «Элемент» за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, подготовлена во всех существенных отношениях в соответствии с принципами, изложенными в примечании 2 к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности.

Основание для выражения мнения с оговоркой

Мы не смогли получить достаточные надлежащие аудиторские доказательства в отношении правомерности признания внутренне созданных нематериальных активов (производственных ноу-хау) в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 38 «Нематериальные активы» стоимостью 832 млн руб. и 925 млн руб. по состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года соответственно в связи с отсутствием аналитического учета расходов, связанных с созданием данных нематериальных активов. Как следствие, у нас отсутствует возможность определить, необходимы ли какие-либо корректировки статьи «Нематериальные активы» консолидированного отчета о финансовом положении и иных связанных с ней показателей консолидированной финансовой отчетности.

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана в разделе «Ответственность аудитора за аудит раскрываемой консолидированной финансовой отчетности» нашего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к Группе в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, принятыми в РФ и соответствующими Международному кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая Международные стандарты независимости), разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нами мнения с оговоркой.

Важные обстоятельства - принципы учета

Мы обращаем внимание на примечание 2 к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности, в котором описываются принципы подготовки раскрываемой консолидированной финансовой отчетности. Раскрываемая консолидированная финансовая отчетность подготовлена с целью представления консолидированного финансового положения и консолидированных финансовых результатов Группы, раскрытие которых не наносит ущерба Группе и (или) ее контрагентам. Как следствие, данная раскрываемая консолидированная финансовая отчетность может быть непригодна для иной цели. Раскрываемая консолидированная финансовая отчетность не является полным комплектом финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности. Мы не выражаем модифицированного мнения в связи с этим вопросом.

Прочие сведения

Группа подготовила полную консолидированную финансовую отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, в отношении которой мы выпустили отдельное аудиторское заключение для акционеров АО «Элемент», датированное 27 июня 2023 года.

Ответственность руководства и общего собрания акционеров Организации за раскрываемую консолидированную финансовую отчетность

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

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

Общее собрание акционеров Организации несет ответственность за надзор за подготовкой раскрываемой консолидированной финансовой отчетности Группы.

Ответственность аудитора за аудит раскрываемой консолидированной финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что раскрываемая консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с Международными стандартами аудита, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой раскрываемой консолидированной финансовой отчетности.

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

- a) выявляем и оцениваем риски существенного искажения раскрываемой консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог,

умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

- б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Группы;
- в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством, и соответствующего раскрытия информации;
- г) делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств - вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в раскрываемой консолидированной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность.
- д) получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства, относящиеся к финансовой информации организаций или деятельности внутри Группы, чтобы выразить мнение о раскрываемой консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за руководство, контроль и проведение аудита Группы. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское заключение.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с общим собранием акционеров Организации, доводя до его сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Руководитель аудита,
по результатам которого выпущено
аудиторское заключение
независимого аудитора
(руководитель задания по аудиту),
ОРНЗ 22006052662, действующий
от имени аудиторской организации
на основании доверенности
от 01.01.2024 № 10-01/2024-Ю



Иванко Евгения Михайловна

Аудиторская организация:
Юникон Акционерное Общество
117587, Россия, Москва. Варшавское шоссе, дом 125, строение 1, секция 11, 3 эт., пом. I, ком. 50,
ОРНЗ 12006020340

5 апреля 2024 года

АО «Элемент»

Раскрываемый консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2022 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	за год, закончившийся 31 декабря 2022 года	за год, закончившийся 31 декабря 2021 года
Выручка	6	24 425	20 984
Себестоимость	7	(16 548)	(15 744)
Государственные субсидии	24	1 232	800
Коммерческие и административно-управленческие расходы	8	(3 411)	(3 355)
Амортизация		(1 733)	(1 741)
Прочие операционные доходы/(расходы), нетто	9	(542)	604
Прибыль от операционной деятельности		3 423	1 548
Финансовые доходы	10	175	69
Финансовые расходы	10	(1 598)	(1 103)
Курсовые разницы		104	165
Прибыль до налогообложения		2 104	679
Налог на прибыль	11	557	(232)
Чистая прибыль		2 661	447
Чистая прибыль/(убыток), относящиеся к:			
акционерам АО "Элемент"		2 119	249
неконтрольной доле участия		542	198
Прочий совокупный расход		(51)	(7)
Статьи, которые будут впоследствии реклассифицированы в состав убытка:			
Расход от пересчета балансов зарубежных подразделений в валюту представления		(51)	(7)
Итого совокупный доход		2 610	440
Совокупный доход, относящийся к:		2 610	440
акционерам АО "Элемент"		2 106	242
неконтрольной доле участия		504	198


Иванцов Илья Геннадьевич
Президент
Хазов Олег Юрьевич
Член Правления - Вице-президент по финансам
и инвестициям

5 апреля 2024 года

АО «Элемент»

Раскрываемый консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2022 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Активы			
Основные средства	12	15 025	14 675
Активы в форме права пользования	13	1 563	1 731
Нематериальные активы	14	4 907	3 749
Авансы, выданные на приобретение внеоборотных активов		103	233
Торговая и прочая дебиторская задолженность	16	24	58
Инвестиционное имущество		128	134
Отложенные налоговые активы		976	881
Прочие финансовые активы	19	74	90
Итого внеоборотные активы		22 800	21 551
Денежные средства и их эквиваленты	20	3 880	1 986
Денежные средства, ограниченные в использовании		21 276	2 462
Торговая и прочая дебиторская задолженность		6 485	4 555
Суммы к получению по незавершенным договорам проектного типа		1 183	288
Авансы выданные и расходы будущих периодов	17	3 378	1 132
Запасы	15	12 305	9 745
Предоплата по налогу на прибыль		209	33
Предоплата по прочим налогам и сборам	18	1 938	401
Прочие оборотные активы		-	215
Прочие финансовые активы	19	1	8
Итого оборотные активы		50 655	20 825
Итого активы		73 455	42 376

АО «Элемент»

Раскрываемый консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2022 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Капитал			
Собственный капитал:			
Уставный капитал	21	20 132	20 132
Собственные акции, выкупленные у акционеров		(450)	(200)
Нераспределенный убыток		(604)	(2 710)
Накопленный прочий совокупный расход		(75)	(62)
Итого капитал, относящийся к акционерам		19 003	17 160
Неконтрольная доля участия		2 271	1 947
Итого собственный капитал		21 274	19 107
Обязательства			
Обязательства по аренде		1 640	1 794
Займы и кредиты	22	5 954	7 985
Обязательства по процентам к уплате, долгосрочные		22	263
Отложенные налоговые обязательства		181	746
Отложенный доход по субсидиям	24	6 889	1 003
Прочие		933	41
Итого долгосрочные обязательства		15 619	11 832
Торговая и прочая кредиторская задолженность	26	5 007	4 496
Авансы полученные		8 449	2 211
Задолженность по незавершенным договорам проектного типа		9 234	1 085
Обязательства по налогу на прибыль		31	39
Обязательства по прочим налогам и сборам	27	1 924	738
Займы и кредиты	22	10 447	1 777
Обязательства по аренде	23	271	454
Обязательства по процентам к уплате		534	124
Резервы	25	661	513
Прочие		4	-
Итого краткосрочные обязательства		36 562	11 437
Итого обязательства		52 181	23 269
Итого обязательства и собственный капитал		73 455	42 376

Иванцов Илья Геннадьевич
Президент

5 апреля 2024 года

Хазов Олег Юрьевич
Член Правления - Вице-президент по финансам
и инвестициям

АО «Элемент»

Раскрываемый консолидированный отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся 31 декабря 2022 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

	Капитал, относящийся к акционерам материнской компании				Доля неконтролирующих акционеров дочерних обществ	Итого капитал
	Уставный капитал	Прочие резервы	Нераспределенная прибыль	Итого		
1 января 2021	20 032	(55)	(2 700)	17 277	2 246	19 523
Прибыль/(убыток) за отчетный год	-		249	249	198	447
Курсовые разницы от пересчета в валюту представления отчетности	-	(83)	-	(7)	-	(7)
Итого совокупный доход	-	(60)	249	(511)	634	123
Собственные акции, выкупленные у акционеров	(100)	-	-	(100)	-	(100)
Приобретение дочерней компании	-	-	(35)	(35)	-	(35)
Операции с долей неконтролирующих акционеров дочерних обществ	-	-	103	103	(103)	-
Дивиденды	-	-	(327)	(327)	(394)	(721)
31 декабря 2021	19 932	(62)	(2 710)	17 160	1 947	19 107
1 января 2022	19 932	(62)	(2 710)	17 160	1 947	19 107
Прибыль за отчетный год			2 119	2 119	542	2 661
Курсовые разницы от пересчета в валюту представления отчетности		(13)		(13)	(38)	(51)
Итого совокупный доход	-	(13)	2 119	2 106	504	2 610
Собственные акции, выкупленные у акционеров	(250)			(250)		(250)
Приобретение дочерней компании			7	7	-	7
Операции с долей неконтролирующих акционеров дочерних обществ			(20)	(20)	20	-
Дивиденды			-	-	(200)	(200)
31 декабря 2022	19 682	(75)	(604)	19 003	2 271	21 274

АО «Элемент»

Раскрываемый консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся

31 декабря 2022 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2022	За год, закончившийся 31 декабря 2021
Операционная деятельность			
Прибыль (убыток) до налогообложения		2 104	679
<i>Корректировки:</i>			
Амортизация и обесценение основных средств и НМА		1 888	1 741
Чистые финансовые расходы	10	1 423	1 033
Прибыль от поступления, выбытия основных средств, нематериальных активов		5	(862)
Восстановление оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки		(14)	(48)
Изменение оценочных обязательств		10	7
Изменение резерва по запасам		124	80
Государственные субсидии по операционной деятельности	24	(1 232)	(800)
Курсовые разницы		(104)	(165)
Прочее		21	(54)
Денежные потоки от операционной деятельности до изменений оборотного капитала		4 225	1 611
Изменение оборотного капитала			
Уменьшение (увеличение) запасов		(2 693)	(980)
Уменьшение (увеличение) торговой и прочей дебиторской задолженности, активов по договорам и предоплат		(6 391)	753
Увеличение (уменьшение) торговой и прочей кредиторской задолженности и обязательств по договорам		17 395	2 354
Чистые денежные потоки от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль, процентов, поступления субсидий		12 536	3 738
Полученные субсидии	24	76	333
Уплаченные проценты		(346)	(774)
Уплаченный налог на прибыль		(341)	(457)
Чистые денежные потоки от операционной деятельности		11 925	2 840

АО «Элемент»

Раскрываемый консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся

31 декабря 2022 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

Инвестиционная деятельность			
Поступления от продажи основных средств		202	45
Погашение займов выданных		1	2
Проценты полученные		160	48
Государственные субсидии по инвестиционной деятельности	24	5 114	1 059
Приобретение основных средств		(1 352)	(1 776)
Приобретение нематериальных активов		(1 779)	(584)
Приобретение прочих финансовых инструментов		-	(3)
Предоставление займов		-	(5)
Чистые денежные потоки, полученные от/(использованные в) инвестиционной деятельности		2 346	(1 214)
Финансовая деятельность			
Поступление заемных средств		10 960	1 822
Получение финансирования по факторингу		175	623
Погашение заемных средств		(3 397)	(1 771)
Погашение финансирования по факторингу		(531)	(1 087)
Погашение обязательств по аренде		(473)	(260)
Дивиденды выплаченные неконтролирующим акционерам		(94)	(394)
Выкуп акций и приобретение неконтролирующих долей		(152)	(100)
Чистые денежные потоки, полученные от/(использованные в) финансовой деятельности		6 488	(1 167)
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов		20 759	459
Денежные средства и их эквиваленты на 1 января	20	4 448	3 995
Влияние изменений валютных курсов на денежные средства и их эквиваленты		(51)	(6)
Денежные средства и их эквиваленты на 31 декабря	20	25 156	4 448

АО «Элемент»

*Примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности по МСФО за год, закончившийся 31 декабря 2022 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)*

1 Общие сведения

Акционерное общество «Элемент» (далее – АО «Элемент» или «Компания») и ее дочерние компании (далее совместно именуемые «Группа») включает российские акционерные общества и общества с ограниченной ответственностью (как определено Гражданским кодексом Российской Федерации), а также компании, зарегистрированные за рубежом.

Компания была учреждена в сентябре 2017 года в форме общества с ограниченной ответственностью как совместное предприятие с целью объединения активов для создания вертикально-интегрированного холдинга в качестве основного центра компетенции по разработке, производству и продаже изделий микроэлектроники, в том числе систем на кристалле, а также систем в корпусе и микросборки.

В мае 2019 года в уставный капитал Компании учредителями были переданы акции и доли юридических лиц, вошедших в Группу. 20 июля 2020 года общество с ограниченной ответственностью «Элемент» было реорганизовано в форме преобразования в акционерное общество.

Компания зарегистрирована по адресу 123112, город Москва, Пресненская набережная, дом 12, этаж 20, помещение 2024. Продукция Группы реализуется в Российской Федерации и за ее пределами.

2 Основы подготовки

Основа подготовки

Данная раскрываемая консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 г., подготовленной Группой в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»), по которой было выпущено аудиторское заключение 27 июня 2023 года, с исключением сведений, раскрытие которых способно нанести ущерб Группе и (или) ее контрагентам (далее – чувствительная информация). Иные сведения, содержащиеся в полной консолидированной финансовой отчетности, включены в раскрываемую консолидированную финансовую отчетность структурно и содержательно таким же образом, как в полной консолидированной финансовой отчетности. Раскрываемая консолидированная финансовая отчетность не является полным комплектом финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, так как раскрываемая консолидированная финансовая отчетность, подготовленная с изъятием определенных сведений, не содержит всю информацию, раскрытие которой обязательно в соответствии с МСФО. Решения о подготовке раскрываемой консолидированной финансовой отчетности и составе чувствительной информации, не подлежащей раскрытию, приняты руководством Компании с учетом требований постановлений Правительства Российской Федерации от 13 сентября 2023 г. № 1490 «Об особенностях раскрытия консолидированной финансовой отчетности» и от 4 июля 2023 г. № 1102 «Об особенностях раскрытия и (или) предоставления информации, подлежащей раскрытию и (или) предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «О рынке ценных бумаг».

Настоящая раскрываемая консолидированная финансовая отчетность составлена с целью представления консолидированного финансового положения и консолидированных финансовых результатов Группы, раскрытие которых не наносит ущерб Группе и (или) ее контрагентам.

2 Основы подготовки (продолжение)

Как следствие, данная раскрываемая консолидированная финансовая отчетность может быть непригодна для иной цели.

На основании Постановления № 1102 от 4 июля 2023 года из состава раскрываемой консолидированной финансовой отчетности полностью или частично исключены примечания ниже. Пункты Постановления, являющиеся основанием для исключения, отмечены в скобках.

- примечание 1 Общие сведения – исключены сведения об акционерах (п.7);
- примечание 2 Основы подготовки – заявление о соответствии с МСФО изменено на заявление о соответствии вышеуказанным постановлениям, а также исключена информация о географических регионах (п.17);
- примечание 6 Выручка – исключена информация о географической структуре выручки и государственных контрактах (п. 18);
- примечание 14 Нематериальные активы – исключена информация о производимой продукции (п.17);
- примечание 21 Капитал – исключены сведения об акционерах (п. 7) и банках (п.18);
- примечание 22 Кредиты и займы – исключены сведения о дочерних компаниях (п. 6) и банках (п.18), а также о связанных сторонах (п. 10);
- примечание 24 Отложенный доход по субсидиям – примечание исключено полностью (п.17);
- примечание 28 Финансовые риски – исключена информация о валютных рисках и финансовых вложениях (п.12,13);
- примечание 30 Условные активы и обязательства – исключена информация о государственных контрактах (п.18);
- примечание 31 Связанные стороны – исключены сведения о контролирующих сторонах и акционерах (п. 7,8,10);
- примечание 32 Информация о группе – примечание исключено полностью (п. 6);
- примечание 33 События после отчетной даты - исключены сведения о дочерних компаниях (п. 6) и контрагентах (п.18).

Настоящая раскрываемая консолидированная финансовая отчетность утверждена Президентом компании 5 апреля 2024 года.

База для оценки

Настоящая раскрываемая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с принципом оценки по первоначальной (исторической) стоимости, за исключением финансовых активов, отражаемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. Основные средства и незавершенное строительство, активы в форме права пользования и нематериальные активы были переоценены для определения условно-первоначальной стоимости при первом применении МСФО по состоянию на 1 января 2019 года и на дату принятия к учету в результате вклада в уставный капитал Компании акций и долей дочерних компаний в мае 2019 года.

2 Основы подготовки (продолжение)

Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Национальной валютой Российской Федерации является российский рубль (далее – рубль или руб.), и эта же валюта является функциональной валютой Компании и большинства дочерних компаний, а также валютой, в которой представлена настоящая раскрываемая консолидированная финансовая отчетность. Все числовые показатели, представленные в рублях, округлены до ближайшего миллиона, если не указано иное.

Финансовый результат и финансовое положение дочерней компании, функциональная валюта которой отличается от валюты представления, переводится в валюту представления с использованием следующих процедур: активы и обязательства в каждом из представленных отчетов о финансовом положении переводятся по курсу закрытия на дату составления данного отчета о финансовом положении; доходы и расходы для каждого отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе переводятся по обменным курсам валют на даты соответствующих операций; и все возникающие в результате перевода курсовые разницы признаются в составе прочего совокупного дохода.

Официальный курс обмена российского рубля к доллару США, устанавливаемый Центральным банком Российской Федерации, составил на 31 декабря 2021 года – 74,2926, на 31 декабря 2022 года – 70,3375.

Официальный курс обмена российского рубля к евро, устанавливаемый Центральным банком Российской Федерации, составил на 31 декабря 2021 года – 84,0695, на 31 декабря 2022 года – 75,6553.

Официальный курс обмена российского рубля к 10 китайским юаням, устанавливаемый Центральным банком Российской Федерации, составил на 31 декабря 2021 года – 116,5030, на 31 декабря 2022 года – 98,9492.

Условия ведения деятельности в Российской Федерации

Группа осуществляет свою деятельность преимущественно на территории Российской Федерации. Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации допускает возможность разных толкований и создает дополнительные трудности для организаций, осуществляющих свою деятельность в Российской Федерации.

Экономическая нестабильность, текущая ситуация с введением санкций, неопределенность и волатильность фондового и товарного рынков и другие риски оказали и могут продолжать оказывать влияние на российскую экономику.

Данные тенденции могут оказать в будущем существенное влияние на результаты деятельности и финансовое положение Группы, и в настоящее время сложно предположить, каким именно будет это влияние. Будущая экономическая и нормативно-правовая ситуация и ее влияние на результаты деятельности Группы могут отличаться от текущих ожиданий руководства. При анализе обесценения активов Группа принимает во внимание актуальную макроэкономическую ситуацию.

2 Основы подготовки (продолжение)

Использование расчетных оценок и профессиональных суждений

Подготовка раскрываемой консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует использования руководством профессиональных суждений, допущений и расчетных оценок, которые влияют на то, как применяются положения учетной политики и в каких суммах отражаются активы, обязательства, доходы и расходы. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

Допущения и сделанные на их основе расчетные оценки регулярно анализируются на предмет необходимости их изменения. Изменения в расчетных оценках признаются в том отчетном периоде, когда эти оценки были пересмотрены, и во всех последующих периодах, затронутых указанными изменениями.

Ниже представлена информация о наиболее важных суждениях, сформированных в процессе применения положений учетной политики и оказавших наиболее значительное влияние на суммы, отраженные в финансовой отчетности.

Степень выполнения работ по договорам проектного типа. Группа использует суждение для определения степени завершенности работ при признании выручки по договорам проектного типа.

При оценке степени завершенности Группа делает предположения и допущения о прогнозах расходов, необходимых для полного выполнения работ по каждому договору. Оценочные значения и допущения формируются на основании согласованных с заказчиком плановых калькуляций и смет, а также с учетом предыдущего опыта по аналогичным проектам.

Кумулятивный эффект пересмотра выручки по договорам и оценки затрат на завершение договоров отражается в том отчетном периоде, в котором необходимость такого пересмотра становится очевидной, и эффект может быть надежно оценен.

Обязательства по аренде. Группа использует суждение при оценке срока аренды и ставки дисконтирования.

Срок аренды соответствует нерасторгаемому сроку договора, за исключением случая наличия у Группы опциона на продление. Группа принимает во внимание опционы на продление, в исполнении которых имеет разумную уверенность, а также опционы на досрочное расторжение, которыми Группа с разумной уверенностью не воспользуется.

При расчете приведенной стоимости арендных платежей в качестве ставки дисконтирования используется ставка привлечения дополнительных заемных средств арендатором. Ставка дисконтирования определяется для каждого актива, основываясь на ставке привлечения дополнительных заемных средств для Группы на начало договора.

2 Основы подготовки (продолжение)

Использование расчетных оценок и профессиональных суждений (продолжение)

Обесценение основных средств и нематериальных активов, исключая гудвил. Группа тестирует основные средства и нематериальные активы, исключая гудвил, на предмет обесценения в случае, когда имеют место какие-либо события или изменения обстоятельств, которые свидетельствуют о том, что возмещение их балансовой стоимости может стать невозможным. Для целей оценки обесценения активы объединяются в группы на самом низком уровне, на котором Группа отдельно идентифицирует денежные потоки (единицы, генерирующие денежные средства или ЕГДС).

Возмещаемая стоимость генерирующей группы активов определяется как наибольшая из двух величин: справедливой стоимости за вычетом расходов по продаже и ценности дальнейшего использования, которая требует оценки дисконтированных потоков денежных средств. При расчете потоков денежных средств и допущений Группа рассматривает всю доступную на конец года информацию о будущих изменениях в операционной деятельности. Расчетные данные могут отличаться от фактических данных в будущем. Резерв под обесценение представляет собой разницу между балансовой стоимостью и возмещаемой стоимостью ЕГДС.

Сроки полезного использования основных средств. Оценка срока полезного использования основных средств основывается на практике использования аналогичных активов. При определении сроков полезного использования активов Группа рассматривает такие факторы как ожидаемый способ применения объекта, оценочные темпы его технического устаревания, ликвидационная стоимость, физический износ и среда, в которой эксплуатируется объект основных средств. Данные оценки могут отличаться от фактических результатов, что может оказать существенное влияние на балансовую стоимость основных средств и привести к корректировкам норм амортизации в будущем и амортизационных отчислений за период.

Нематериальные активы, создаваемые собственными силами. При учете нематериального актива, создаваемого собственными силами, требуется использование оценок и допущений в отношении вероятности получения экономических выгод от будущего использования такого актива, а также в отношении того, достигли ли работы определенной стадии технико-экономической состоятельности, т.е. перешел ли проект в стадию разработки. Подобные оценки и допущения могут меняться по мере появления новой информации.

Если после того, как затраты на научно-исследовательские и опытно-конструкторские работы были капитализированы, появляется информация о том, что возмещение данных затрат маловероятно, соответствующая сумма ранее капитализированных затрат отражается в составе прибыли или убытка в том отчетном периоде, в котором данная информация стала доступна.

Условные обязательства. По состоянию на дату выпуска настоящей раскрываемой консолидированной финансовой отчетности могут существовать определенные условия, которые в зависимости от возникновения или не возникновения одного или более событий в будущем могут привести к убыткам для Группы. Группа проводит оценку таких условных обязательств, которая базируется на допущениях, являющихся предметом профессионального суждения. При оценке возможного убытка от условных фактов хозяйственной деятельности, связанных с судебными и налоговыми разбирательствами с участием Группы или непредъявленными исками, которые могут привести к таким разбирательствам, Группа проводит оценку вероятности наступления неблагоприятного исхода для Группы, а также определяет наиболее вероятную сумму оттока экономических выгод.

2 Основы подготовки (продолжение)

Использование расчетных оценок и профессиональных суждений (продолжение)

Если оценка условного факта хозяйственной деятельности указывает на вероятность возникновения убытка, величина которого может быть измерена, то соответствующее обязательство отражается в раскрываемой консолидированной финансовой отчетности Группы. Если оценка условного факта хозяйственной деятельности указывает не на вероятность, а на обоснованную возможность возникновения существенного убытка или на вероятность возникновения убытка, величина которого не может быть измерена с достаточной точностью, раскрывается информация о характере условного обязательства и оценочной величине возможного убытка, если ее можно измерить и она существенна. Если величина убытка не может быть измерена с достаточной точностью, Группа признает убыток в момент получения недостающей информации, что позволяет измерить величину убытка с достаточной точностью. Информация об убытках, считающихся маловероятными, в отчетности не раскрывается.

Обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности. Начисление и списание резерва под обесценение отражается в составе строки «Убыток от обесценения и резервы» в раскрываемом консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе. Группа применяет предусмотренный МСФО (IFRS) 9 упрощенный подход к оценке ожидаемых кредитных убытков, который использует ожидаемый убыток на протяжении всего срока задолженности для всей торговой и прочей дебиторской задолженности.

Для оценки ожидаемых кредитных убытков торговая и прочая дебиторская задолженность была сгруппирована на базе общих характеристик кредитного риска и количества дней просрочки. Уровни ожидаемых кредитных убытков определяются на основе исторических профилей оплаты продаж и соответствующих кредитных убытков.

Торговая дебиторская задолженность списывается, когда нет разумных ожиданий возмещения. Показатели отсутствия разумных ожиданий возмещения включают, среди прочего, вероятность неплатежеспособности или значительные финансовые трудности должника. Оценочные резервы под ожидаемые кредитные убытки по сомнительным долгам списываются, когда они признаются безнадежными.

Отложенные налоговые активы. Отложенный налоговый актив признается для всех вычитаемых временных разниц при условии, что есть вероятность того, что имеется налогооблагаемая прибыль, в отношении которой вычитаемые временные разницы могут быть использованы. Оценка вероятности основана на рассчитанной Группой будущей налогооблагаемой прибыли и включает существенное суждение.

3 Существенные положения учетной политики

Принципы консолидации

Настоящая раскрываемая консолидированная финансовая отчетность включает отчетность Компании, предприятий, контролируемых Компанией и их дочерних предприятий. Предприятие считается контролируемым, если Компания:

- имеет властные полномочия в отношении предприятия;
- имеет права/несет риски по переменным результатам деятельности предприятия; и
- может использовать властные полномочия в отношении предприятия с целью воздействия на величину переменного результата.

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 реальных полномочий в отношении объекта инвестиций Группа должна оценить размер пакета своих прав голоса по отношению к размеру и долевого распределению пакетов других держателей прав голоса.

Права защиты других инвесторов, связанные с внесением коренных изменений в деятельность объекта инвестиций или применяющиеся в исключительных обстоятельствах, не препятствуют возможности Группы контролировать объект инвестиций. Дочерние предприятия включаются в раскрываемую консолидированную финансовую отчетность начиная с даты передачи Группе контроля над их операциями (даты приобретения) и исключаются из раскрываемой консолидированной отчетности начиная с даты утери контроля.

Внутригрупповые остатки и операции, а также нереализованные доходы и расходы от внутригрупповых операций элиминируются при подготовке раскрываемой консолидированной финансовой отчетности.

Неконтролирующая доля участия

Неконтролирующая доля участия, удерживаемая компаниями, сторонними по отношению к Группе, представляется отдельно в составе капитала в раскрываемом консолидированном отчете о финансовом положении. Сумма консолидированной чистой прибыли или убытка, относящаяся к Группе, а также к неконтролирующей доле участия, отражается в составе раскрываемого консолидированного отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе.

Изменение долей владения в дочерних предприятиях без изменения контроля

Операции с неконтролирующими долями участия, не приводящие к потере контроля, учитываются как операции с капиталом – то есть как операции с собственниками, действующими в этом качестве. Разница между справедливой стоимостью уплаченного вознаграждения и балансовой стоимостью соответствующей приобретенной доли чистых активов дочернего предприятия учитывается в составе собственного капитала. Прибыли и убытки от выбытия неконтролирующих долей также учитываются в составе собственного капитала.

3 Существенные положения учетной политики (продолжение)

Выручка

Выручка по договорам серийного типа

Договоры серийного типа характеризуются высокой степенью повторяемости и стандартизированной производимой продукции. Такая продукция может производиться как под заказ, так и до заключения договора, поскольку в случае отказа одного заказчика, она может быть предложена другим заинтересованным лицам без существенных доработок.

Выручка по договорам серийного типа определяется по справедливой стоимости вознаграждения, полученного или подлежащего получению. Выручка признается, когда (или по мере того, как) организация выполняет обязанность к исполнению путем передачи обещанного товара или услуги (т.е. актива) покупателю. Актив передается, когда (или по мере того, как) покупатель получает контроль над таким активом. Момент передачи контроля варьируется в зависимости от условий договора с покупателем.

Выручка по договорам проектного типа

К договорам проектного типа относятся договоры, которые выполняются по согласованному с покупателем техническому заданию. Актив, создаваемый по специальному техническому заданию, обычно является уникальным и соответствующим только целям использования конкретного покупателя. Высокая степень ориентированности создаваемого актива означает для Группы отсутствие возможности его альтернативного использования. В случае отказа покупателя от актива по причинам, отличным от ненадлежащего выполнения условий договора Группой, Группа понесет убытки в виде осуществленных расходов на создание актива и упущенной прибыли. При этом покупатель будет обязан компенсировать Группе ее убытки. Таким образом обеспечивается правовая защита прав исполнителя на получение компенсации за выполненную к настоящему времени работу, даже если право на получение компенсации не указано в договоре.

По договорам проектного типа выручка признается по мере выполнения работ. Расчет выручки производится по степени выполнения работ, оцениваемой по методу ресурсов, то есть фактически понесенные расходы соотносятся с прогнозом расходов, необходимых для полного выполнения работ. Начисление выручки производится накопленным итогом на отчетную дату как произведение общей выручки по договору и степени выполнения работ, достигнутой к отчетной дате.

Если существует высокая вероятность того, что сумма затрат по договору превысит общую величину соответствующих доходов, то ожидаемый убыток признается немедленно в составе прибылей и убытков.

При оценке степени выполнения работ по договорам проектного типа Группа делает предположения и допущения о прогнозах расходов, необходимых для полного выполнения работ по каждому договору.

Оценочные значения и допущения формируются на основании согласованных с заказчиком плановых калькуляций и смет, а также с учетом предыдущего опыта по аналогичным проектам.

Кумулятивный эффект пересмотра выручки по договорам и оценки затрат на завершение договоров отражается в том учетном периоде, в котором необходимость такого пересмотра становится очевидной и эффект может быть надежно оценен.

3 Существенные положения учетной политики (продолжение)

Налог на прибыль

Расход по налогу на прибыль включает в себя текущий налог на прибыль и отложенный налог. Текущий и отложенный налог отражается в составе прибыли или убытка за период за исключением той их части, которая относится к сделке по объединению бизнеса или к операциям, признаваемым непосредственно в составе капитала или в составе прочего совокупного дохода.

Текущий налог на прибыль представляет собой сумму налога, которая, как ожидается, будет уплачена или возмещена в отношении налогооблагаемой прибыли или налогового убытка за период, и которая рассчитана на основе налоговых ставок, действующих по состоянию на отчетную дату, а также корректировки по налогу на прибыль прошлых лет.

Отложенный налог признается в отношении временных разниц, возникающих между балансовой стоимостью активов и обязательств, определяемой для целей их отражения в финансовой отчетности, и их налоговой базой. Отложенный налог не признается в отношении:

- временных разниц, возникающих при первоначальном признании активов и обязательств в результате осуществления сделки, не являющейся сделкой по объединению бизнеса и не оказывающей влияния ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль или налоговый убыток;
- временных разниц, относящихся к инвестициям в дочерние предприятия и совместно контролируемые предприятия, если вероятно, что эти временные разницы не будут восстановлены в обозримом будущем; и
- налогооблагаемых временных разниц, возникающих при первоначальном признании гудвилла.

Величина отложенного налога определяется исходя из налоговых ставок, которые будут применяться в будущем, в момент восстановления временных разниц, основываясь на действующих или по существу введенных в действие законах по состоянию на отчетную дату.

При определении величины текущего и отложенного налога на прибыль Группа учитывает влияние неопределенных налоговых позиций и возможность доначисления налогов и начисления штрафов и пеней за несвоевременную уплату налога.

Отложенные налоговые активы и обязательства взаимозачитываются в том случае, если имеется юридически закрепленное право проводить зачет текущих налоговых активов против текущих налоговых обязательств и эти активы и обязательства относятся к налогам на прибыль, взимаемым одним и тем же налоговым органом с одного и того же налогооблагаемого предприятия, либо с разных налогооблагаемых предприятий, но эти предприятия намерены урегулировать текущие налоговые обязательства и активы на нетто-основе или реализация налоговых активов этих предприятий будет осуществлена одновременно с погашением их налоговых обязательств.

3 Существенные положения учетной политики (продолжение)

Налог на прибыль (продолжение)

Отложенный налоговый актив признается в отношении неиспользованных налоговых убытков, налоговых кредитов и вычитаемых временных разниц только в той мере, в какой вероятно получение налогооблагаемой прибыли за счет которой они могут быть реализованы. Величина отложенных налоговых активов анализируется по состоянию на каждую отчетную дату и уменьшается в той мере, в которой реализация соответствующих налоговых выгод более не является вероятной.

Операции, выраженные в иностранной валюте

Показатели, включенные в финансовую отчетность каждой дочерней компании Группы, оцениваются с использованием валюты основной экономической среды, в которой действует организация («функциональная валюта»). Раскрываемая консолидированная финансовая отчетность представлена в российских рублях – валюте представления раскрываемой консолидированной финансовой отчетности Группы.

Операции в иностранной валюте первоначально отражаются компаниями Группы в функциональной валюте в пересчете по соответствующим курсам на дату, когда операция впервые удовлетворяет критериям признания.

Монетарные активы и обязательства, деноминированные в иностранных валютах, пересчитываются в функциональную валюту по курсам на отчетную дату.

Разницы, возникающие при погашении или пересчете монетарных статей, признаются в составе прибыли или убытка.

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

Основные средства

Объекты основных средств отражаются по себестоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и убытков от обесценения.

В себестоимость включаются затраты, непосредственно связанные с приобретением соответствующего актива. В себестоимость активов, возведенных собственными силами включаются затраты на материалы, прямые затраты на оплату труда, все другие затраты, непосредственно связанные с приведением активов в рабочее состояние для использования их по назначению, затраты на демонтаж и удаление активов и восстановление занимаемого ими участка, и капитализированные затраты по займам.

3 Существенные положения учетной политики (продолжение)

Основные средства (продолжение)

Когда отдельные компоненты, составляющие объект основных средств, имеют разный срок полезного использования, они учитываются как отдельные объекты основных средств.

Любая сумма прибыли или убытка от выбытия объекта основных средств определяется посредством сравнения поступлений от его выбытия с его балансовой стоимостью и признается в нетто-величине по строке «прочие доходы» или «прочие расходы» в составе прибыли или убытка за период.

Затраты на повседневное обслуживание объектов основных средств признаются в составе прибыли или убытка за период в момент возникновения. Объекты основных средств амортизируются с даты, когда они установлены и готовы к использованию, а для объектов основных средств, возведенных собственными силами – с момента завершения строительства объекта и его готовности к эксплуатации. Амортизация рассчитывается исходя из себестоимости актива за вычетом его ликвидационной стоимости.

Каждый компонент объекта основных средств амортизируется линейным методом, амортизационные отчисления включаются в состав прибыли или убытка за период.

Ожидаемые сроки полезного использования основных средств:

Категория основных средств	Срок полезного использования, лет
Здания и сооружения	10-50
Машины и оборудование	5-20
Прочие основные средства	3-15

Нематериальные активы

Затраты на исследовательскую деятельность, предпринятую с целью получения новых научных или технических знаний и понимания, признаются в составе прибыли или убытка за период в момент возникновения.

Деятельность по разработке включает планирование или проектирование производства новых или существенно усовершенствованных видов продукции и процессов. Затраты на разработку капитализируются только в том случае, если их можно надежно оценить, производство продукции или процесс являются осуществимыми с технической и коммерческой точек зрения, вероятно получение будущих экономических выгод и Группа намерена завершить процесс разработки и использовать или продать актив и обладает достаточными ресурсами для этого. К капитализируемым затратам относятся затраты на материалы, прямые затраты на оплату труда и накладные расходы, непосредственно относящиеся к подготовке актива к использованию в намеченных целях, и затраты по займам. Прочие затраты на разработку признаются в составе прибыли или убытка за период по мере возникновения.

Капитализированные затраты на разработку отражаются по себестоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и убытков от обесценения.

Прочие нематериальные активы, приобретенные Группой и имеющие конечный срок полезного использования, отражаются по себестоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и убытков от обесценения.

3 Существенные положения учетной политики (продолжение)

Нематериальные активы (продолжение)

Последующие затраты капитализируются в стоимости конкретного актива только в том случае, если они увеличивают будущие экономические выгоды, заключенные в данном активе. Все прочие затраты признаются в составе прибыли или убытка за период по мере возникновения.

Амортизационные отчисления рассчитываются на основе себестоимости актива или иной заменяющей ее величины за вычетом ликвидационной стоимости этого актива. Амортизация начисляется с момента готовности активов к использованию и признается в составе прибыли или убытка за период линейным способом на протяжении соответствующих сроков их полезного использования.

Ожидаемые сроки полезного использования нематериальных активов представлены ниже:

Категория основных средств	Срок полезного использования, лет
Лицензии и программное обеспечение	3-12
НИОКР	3-8
Прочие	3-20

Финансовые инструменты

Непроизводные финансовые активы

Группа классифицирует свои финансовые активы по следующим категориям оценки:

- последующая оценка которых осуществляется по справедливой стоимости (через прочий совокупный доход или через прибыль или убыток), и
- последующая оценка которых осуществляется по амортизированной стоимости.

При первоначальном признании Группа оценивает финансовые активы по справедливой стоимости с учетом текущих затрат, которые напрямую связаны с приобретением финансового актива (за исключением тех, которые в последующем оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток). Затраты по сделке с финансовыми активами, которые учитываются по справедливой стоимости через прибыль или убыток, относятся на прибыль или убыток в момент их осуществления.

Группа осуществляет признание финансовых активов на дату совершения сделки, то есть на дату, когда Группа берет на себя обязательство купить или продать актив. Финансовые активы прекращают признаваться, когда права на получение денежных потоков от финансовых активов истекли или были переданы, и Группа передала практически все риски и выгоды, связанные с владением активом.

Изменение стоимости активов, оцениваемых по справедливой стоимости, признаются в составе прибыли или убытков либо прочего совокупного дохода. Классификация финансовых активов зависит от:

- бизнес-модели, используемой для управления финансовыми активами и
- характеристик денежного потока, связанного с активом.

3 Существенные положения учетной политики (продолжение)

Финансовые инструменты (продолжение)

В частности, долговые финансовые активы в Группе обычно удерживаются для получения предусмотренных договором денежных потоков (основной суммы долга или процентов). В редких случаях долговые финансовые активы могут удерживаться в рамках бизнес-модели, цель которой достигается путем как получения предусмотренных договором денежных потоков, так и продажи финансовых активов.

Группа реклассифицирует долговые финансовые активы тогда и только тогда, когда изменяется бизнес-модель управления этими активами. Бизнес-модель определяется для группы активов на уровне портфеля активов на основе всех имеющихся на дату оценки свидетельств о деятельности, предпринимаемой Группой для достижения цели, установленной для соответствующего портфеля. Факторы, учитываемые Группой при определении бизнес-модели, включают цель и состав портфеля, прошлый опыт того, как собирались денежные потоки по соответствующим активам, как оцениваются и управляются риски и как оценивается эффективность активов.

Долевые финансовые активы Группа обычно классифицирует при первоначальном признании в составе оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

Долговые инструменты

Последующая оценка долговых инструментов зависит от бизнес-модели Группы по управлению активом и характеристик денежных потоков актива. Существует три категории оценки, по которым Группа классифицирует свои долговые инструменты:

- Амортизированная стоимость: активы, которые удерживаются в рамках бизнес-модели, целью которой является получение предусмотренных договором денежных потоков исключительно в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга, оцениваются по амортизированной стоимости. Процентный доход по этим финансовым активам включается в финансовый доход с использованием эффективной процентной ставки. Финансовые активы по амортизированной стоимости включают торговую дебиторскую задолженность, прочие финансовые активы, денежные средства и их эквиваленты.
- Справедливая стоимость через прочий совокупный доход: активы, которые удерживаются в рамках бизнес-модели, целью которой является получение договорных денежных потоков в виде исключительно выплаты основного долга и процентов, либо продажи финансовых активов, оцениваются по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, за исключением признания прибылей или убытков от обесценения и прибылей и убытков от курсовых разниц, которые признаются в составе прибылей и убытков. Процентный доход от данных активов включается в финансовый доход с использованием метода эффективной процентной ставки. При прекращении признания финансового актива накопленная прибыль или убыток, ранее признанные в составе прочего совокупного дохода, реклассифицируются из капитала в прибыль или убыток и отражаются в составе прочих прибылей или убытков.
- Справедливая стоимость через прибыль или убыток: активы, которые не соответствуют критериям учета по амортизированной стоимости или справедливой стоимости через прочий совокупный доход, оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Изменения балансовой стоимости по долговым инвестициям, которые впоследствии оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток, признаются в составе прибыли или убытка в периоде возникновения.

3 Существенные положения учетной политики (продолжение)

Долевые инструменты

После первоначального признания Группа оценивает инвестиции в долевые инструменты по справедливой стоимости. В тех случаях, когда Группа приняла решение представить прибыли и убытки от долевого инструмента в составе прочего совокупного дохода, после прекращения признания инвестиций последующая реклассификация прибылей и убытков не производится. Дивиденды от таких инвестиций продолжают признаваться в составе прибылей или убытков в составе прочих доходов, в момент, когда установлено право Группы на получение платежей. Убытки от обесценения (либо прибыли от восстановления убытков от обесценения) по инвестициям в акции, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, не отражаются обособленно от других изменений справедливой стоимости данных активов.

Прочие долевые инструменты оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Изменения справедливой стоимости таких финансовых активов отражаются в отчетности в составе прочих прибылей или убытков.

Запасы

Балансовая стоимость запасов включает все затраты на приобретение, затраты на переработку и прочие затраты, понесенные для того, чтобы обеспечить текущее местонахождение и состояние запасов. Готовая продукция и незавершенное производство включают также соответствующую часть накладных расходов.

Сырье, материалы, а также покупные полуфабрикаты и комплектующие включаются в себестоимость готовой продукции и незавершенного производства по фактической цене приобретения, если они были приобретены для использования в конкретных проектах или производства конкретных продуктов. В остальных случаях включение в себестоимость производится по методу средневзвешенной стоимости.

Запасы учитываются по наименьшей из двух величин: балансовой стоимости или чистой цене возможной реализации. Чистая цена возможной реализации представляет собой расчетную цену реализации запасов за вычетом всех предполагаемых затрат на подготовку к продаже.

Аренда

В момент заключения договора Группа оценивает наличие признаков аренды. Договор содержит признаки аренды, если содержит юридически защищенные права и обязательства, согласно которым передается право контролировать использование идентифицированного актива в течение определенного периода времени в обмен на возмещение.

Аренда признается как актив в форме права пользования и соответствующее обязательство по аренде с момента, когда арендованный актив становится доступен к использованию Группой.

Обязательство по аренде признается по текущей стоимости арендных платежей, которые не были выплачены на дату начала использования.

3 Существенные положения учетной политики (продолжение)

Аренда (продолжение)

Обязательство по аренде дисконтируется по ставке привлечения дополнительных заемных средств. После первоначального признания обязательство по аренде оценивается по амортизированной стоимости и процентный расход по данному обязательству признается в составе финансовых расходов в раскрываемом консолидированном отчете о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе.

Стоимость активов в форме права пользования включает сумму первоначально признанных обязательств по аренде, а также арендные платежи, осуществленные на или до даты начала использования, за вычетом полученных скидок по аренде. Активы в форме права пользования далее оцениваются по исторической стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения в соответствии со стандартом МСФО (IAS) 16 «Основные средства». Амортизация признается линейным методом в течение меньшего из срока полезного использования активов или срока окончания аренды.

Группа классифицирует денежные выплаты по погашению обязательств по аренде в составе финансовой деятельности в раскрываемом консолидированном отчете о движении денежных средств.

Группа не признает актив в форме права пользования и обязательство по аренде для краткосрочных договоров аренды, срок по которым не превышает 12 месяцев, и для арендуемых активов с низкой стоимостью.

Отложенный доход по субсидиям

Гранты и субсидии отражаются по справедливой стоимости в тех случаях, когда существует обоснованная уверенность в том, что они будут получены и Группа выполнит все сопутствующие условия. Гранты и субсидии, связанные с капитальными вложениями, включаются в состав долгосрочных обязательств как отложенный доход и отражаются в составе прибыли или убытка: а) равномерно в течение ожидаемого срока полезного использования соответствующих активов или б) в полной сумме при продаже актива. Гранты и субсидии, полученные в качестве компенсации затрат некапитального характера, признаются в составе прибыли или убытка.

Резервы

Резерв признается в случае, если в результате прошлого события у Группы возникло правовое обязательство или обязательство, обусловленное сложившейся практикой, величину которого можно надежно оценить, и вероятен отток экономических выгод для урегулирования данного обязательства. Величина резерва определяется путем дисконтирования ожидаемых денежных потоков по доналоговой ставке, которая отражает текущие рыночные оценки временной стоимости денег и рисков, присущих данному обязательству. Суммы, отражающие амортизацию дисконта, признаются в качестве финансовых расходов.

3 Существенные положения учетной политики (продолжение)

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства включают в себя наличные денежные средства и средства на счетах в банках. Эквиваленты денежных средств включают краткосрочные финансовые активы, которые могут быть легко переведены в денежные средства и срок погашения которых составляет не более трех месяцев. Денежные средства, ограниченные в использовании, включают в себя остатки денежных средств и их эквивалентов, которые не подлежат использованию на иные цели, кроме предусмотренных условиями договоров финансирования и других соглашений или согласно банковскому законодательству.

Налог на добавленную стоимость

В Российской Федерации налог на добавленную стоимость (далее – НДС) по ставке 20% уплачивается с разницы между суммой НДС, исчисленной при реализации товаров (работ, услуг), и суммой НДС, подлежащей вычету, которая была предъявлена поставщиками (подрядчиками) при приобретении товаров (работ, услуг). Налоговая база по НДС при реализации товаров (работ, услуг) определяется на наиболее раннюю из дат: дата отгрузки товаров (работ, услуг) либо дата оплаты или частичной оплаты, полученной в счет предстоящих поставок товаров (работ, услуг).

Суммы НДС по приобретенным товарам (работам, услугам) предъявляются к вычету по мере принятия к учету соответствующих товаров (работ, услуг) при соблюдении других обязательных условий для вычетов НДС, предусмотренных действующим налоговым законодательством.

4 Применение новых и пересмотренных МСФО

Следующие стандарты и поправки к существующим стандартам, вступившие в силу, начиная с 1 января 2022 года, не оказали существенного влияния на раскрываемую консолидированную финансовую отчетность Группы:

Поправки к МСФО (IAS) 16 «Основные средства»

Дополнения в Стандарт касаются учета и раскрытия информации в части поступлений по основным средствам до их использования по назначению. Изменения запрещают вычитать из первоначальной стоимости основных средств суммы, полученные от продажи продукции, произведенной в период подготовки актива для использования по назначению. Вместо этого такие доходы от продаж и соответствующие затраты признаются в составе прибыли или убытка. Поправки должны применяться ретроспективно. Группа должна применять данные поправки в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты.

Поправки к МСФО (IAS) 37 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы»

Изменения уточняют, какие затраты включаются в оценку затрат на выполнение обязанностей по договору с целью определения его как обременительного. Затраты, которые напрямую связаны с контрактом на поставку товаров или услуг, включают как дополнительные затраты (например, затраты на рабочую силу и материалы), так и распределение затрат,

4 Применение новых и пересмотренных МСФО (продолжение)

непосредственно связанных с контрактом (например, амортизация оборудования, используемого для выполнения контракта, а также затраты на управление контрактом и надзор). Общие и административные расходы не связаны напрямую с контрактом и исключаются, если они явно не относятся на контрагента по контракту. Группа должна применять данные поправки в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты.

Поправки к МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнесов»

Стандарт дополнен исключением из принципов признания активов и обязательств в объекте приобретения. Принято исключение в отношении обязательств и условных обязательств, относящихся к сфере применения МСФО (IAS) 37 или Разъяснения КРМФО (IFRIC) 21. Оценка указанных обязательств осуществляется, как если бы они возникли вследствие обособленных сделок, а не были приняты в рамках объединения бизнесов. Группа рассмотрела данные изменения к стандартам при подготовке раскрываемой консолидированной финансовой отчетности. Изменения к стандартам не оказали существенного влияния на раскрываемую консолидированную финансовую отчетность Группы.

Ежегодные Усовершенствования МСФО:

Изменения к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» (тест «10%» при прекращении признания финансовых обязательств)

При определении, следует ли прекратить признание финансового обязательства, условия которого было изменены или модифицированы, организация должна оценивать изменения условий исходя из критерия «10 процентов». При замене долгового инструмента на другой или модификации условий, с отражением в учете погашения инструмента, все затраты и выплаченные комиссионные вознаграждения признаются как прибыль или убыток от погашения. Если погашение не отражается, то корректируется балансовая стоимость долгового инструмента и эта корректировка амортизируется на протяжении оставшегося срока действия модифицированного обязательства.

Изменения к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение МСФО»

Изменение заключается в распространении освобождения, предусмотренного пунктом D16 (а), на накопленные курсовые разницы в отчетности дочерней компании, которая впервые переходит на МСФО позже, чем ее материнская компания. Дочерняя организация, которая использует освобождение, предусмотренное пунктом D16(а), может оценивать накопленные курсовые разницы по всем иностранным подразделениям в своей финансовой отчетности по балансовой стоимости, в которой они были бы включены в консолидированную финансовую отчетность материнской организации, исходя из даты перехода материнской организации на МСФО. Аналогичная возможность выбора имеется у ассоциированной организации или совместного предприятия.

Из п. 22 МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство» изъято требование об исключении денежных потоков для налогообложения при оценке справедливой стоимости с применением данного стандарта.

5 Стандарты, разъяснения и изменения к существующим стандартам, не вступившие в силу и не применяемые Группой досрочно

Поправки к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль»

Введен в действие документ МСФО «Отложенный налог, связанный с активами и обязательствами, которые возникают в результате одной операции». Документ содержит поправки:

- к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль»;
- к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности».

МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» дополнен еще одним условием для операции, в результате которой не признают отложенное налоговое обязательство. Она не должна приводить к тому, чтобы на момент ее совершения возникли равновеликие налогооблагаемые и вычитаемые временные разницы. Такое же условие установили для операции, которая не приводит к признанию отложенного налогового актива.

Введен в действие документ МСФО «Раскрытие информации об учетной политике».

Документ вносит поправки в ряд МСФО:

- МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности»;
- Практические рекомендации № 2 по применению МСФО «Формирование суждений о существенности»;
- МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации»;
- МСФО (IAS) 26 «Учет и отчетность по пенсионным программам»;
- МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность».

Для МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» указано, что полный комплект данной отчетности должен включать примечания с существенной информацией об учетной политике. Ранее формулировка была другой: нужно было включать краткий обзор значимых положений. Определено понятие существенной информации об учетной политике. Это сведения, которые вместе с другой информацией из финансовой отчетности могут повлиять на решение ее основных пользователей. Дополнено, что нужно раскрывать в том числе информацию о суждениях руководства при применении учетной политики (кроме связанных с расчетными оценками), которые значительно повлияли на суммы в отчетности. Это следует делать вместе с раскрытием существенной информации или в других примечаниях.

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»

Новый стандарт устанавливает принципы признания, оценки, представления и раскрытия договоров страхования и заменяет МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования». Данный стандарт предусматривает использование общей модели, модифицированной согласно договорам страхования с компонентами прямого участия, описанным в качестве договоров с переменным страховым вознаграждением. Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», призванные помочь компаниям внедрить стандарт и упростить объяснение финансовых результатов.

5 Стандарты, разъяснения и изменения к существующим стандартам, не вступившие в силу и не применяемые Группой досрочно (продолжение)

Изменения позволяют сократить расходы компаний за счет упрощения некоторых требований стандарта, упростить объяснение финансовых показателей; сделать более легким переход на стандарт, поскольку дата вступления его в силу переносится на 2023 год, и компаниям предоставляется дополнительное освобождение при первом применении МСФО (IFRS) 17. Применяется для годовых периодов, начинающихся не ранее 1 января 2023 г. Указанные поправки к стандартам должны применяться к годовым отчетным периодам, начинающимся 1 января 2023 года или после этой даты.

Группа не ожидает, что применение данных поправок окажет существенное влияние на финансовую отчетность.

6 Выручка

Основными источниками выручки Группы являются:

- производство серийной продукции специального назначения;
- производство корпусов для микросхем, полупроводниковых и других приборов;
- поставка аппаратуры систем хранения данных;
- производство RFID-маркировки для отраслей цифровой экономики;
- научно-технологические исследования в области микро- и нанoeлектроники.

Виды выручки	за год, закончившийся 31 декабря 2022 года	за год, закончившийся 31 декабря 2021 года
Выручка по договорам серийного типа	17 100	14 043
Выручка по договорам проектного типа	3 794	3 394
Выручка от продажи товаров	3 121	2 713
Прочая выручка	410	834
Итого выручка по договорам с покупателями	24 425	20 984
Сроки признания выручки		
в определенный момент времени	20 631	17 590
в течение периода	3 794	3 394
Итого выручка по договорам с покупателями	24 425	20 984

6 Выручка (продолжение)**Активы и обязательства по договорам с клиентами**

	Прим.	на 31 декабря 2022 года	на 31 декабря 2021 года
Торговая и прочая дебиторская задолженность	16	5 942	4 201
Активы по договорам		1 183	288
Обязательства по договорам		8 449	2 211
Задолженность по незавершенным договорам проектного типа		9 234	1 085

Торговая дебиторская задолженность представляет собой безусловное право на получение вознаграждения.

Активы по договорам представляют собой признанную выручку, по которой счет покупателю еще не выставлен из-за условий договора, не связанных с условиями оплаты. Активы по договорам возникают по договорам проектного типа. До полного завершения работ и принятия их заказчиком возникает право получить оплату уже выполненной части работ.

Данное право является активом по договору, размер которого увеличивается по мере роста процента завершенности работ. Данное право является не безусловным, как торговая дебиторская задолженность, но высоко вероятным, поэтому данный актив раскрывается в отчете о финансовом положении отдельно.

Обычно договором проектного типа предусмотрена предоплата со стороны заказчика. Такая предоплата является для Группы обязательством и также выделяется в отдельную строку «Задолженность по незавершенным договорам проектного типа».

Увеличение величины активов и обязательств по договорам с клиентами обусловлено изменением объема заказов по таким видам работ, а также их структурой.

По состоянию на 31 декабря 2022 года Группа имеет ряд договоров проектного типа, обязательства по которым не выполнены в полном объеме. Совокупная величина ожидаемой выручки по невыполненным работам в рамках этих договоров составляет 26 106 млн руб. (31 декабря 2021: 10 933 млн руб.). Завершение работ и принятие их заказчиком ожидается в течение периода до 2026 года.

АО «Элемент»

Примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности по МСФО за год, закончившийся 31 декабря 2022 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

7 Себестоимость

	за год, закончившийся 31 декабря 2022 года	за год, закончившийся 31 декабря 2021 года
Сырье, материалы и комплектующие изделия	9 481	6 665
Оплата труда, включая страховые взносы	4 281	3 940
Товары для перепродажи	42	2 160
Услуги сторонних организаций	915	1 188
Электроэнергия и коммунальные платежи	902	855
Расходы на ремонт и эксплуатацию	384	280
Прочие	543	656
Итого себестоимость	16 548	15 744

8 Коммерческие и административно-управленческие расходы

	за год, закончившийся 31 декабря 2022 года	за год, закончившийся 31 декабря 2021 года
Оплата труда, включая страховые взносы	2 428	2 349
Штрафы, пени по хозяйственным договорам	51	120
Материальные расходы	123	110
Расходы на безопасность	98	73
Налоги (кроме налога на прибыль)	67	51
Консультационные услуги	55	90
Электроэнергия и коммунальные платежи	56	69
Маркетинг и реклама	79	78
Командировочные расходы	34	36
Расходы на транспортировку	37	51
Расходы на ремонт и эксплуатацию	54	39
Аренда офисных помещений	48	39
Банковская комиссия	33	28
Услуги связи	21	23
Обучение кадров и повышение квалификации	11	22
Поддержка ПО, ремонт оргтехники, расходные материалы	17	20
Представительские расходы	19	19
Прочие	180	138
Итого коммерческие и административно-управленческие расходы	3 411	3 355

АО «Элемент»

Примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности по МСФО за год, закончившийся 31 декабря 2022 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

9 Прочие операционные доходы/(расходы), нетто

	за год, закончившийся 31 декабря 2022 года	за год, закончившийся 31 декабря 2021 года
Восстановление / (начисление) оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки	10	48
Восстановление / (начисление) резерва по запасам	(118)	(80)
Восстановление / (начисление) резерва по судебным искам и претензиям	(10)	(4)
Восстановление / (начисление) прочих резервов	(158)	44
Результат реализации активов	22	(86)
Расходы на научно-исследовательские разработки	(50)	(35)
НМА, выявленные по итогам инвентаризации*	-	925
Доходы/(расходы) от возвратов товаров	(43)	(43)
Прочие доходы/(расходы) прошлых лет, выявленные в текущем периоде	(12)	(45)
Расходы на социально-значимую деятельность	(36)	(47)
Выплаты согласно мировому соглашению	-	(58)
Прочие расходы	(147)	(15)
Итого прочие операционные доходы/(расходы), нетто	(542)	604

10 Финансовые доходы и расходы

	за год, закончившийся 31 декабря 2022 года	за год, закончившийся 31 декабря 2021 года
Процентные доходы	171	50
Компенсация процентов по субсидируемым кредитам	-	9
Прочие	4	10
Итого финансовые доходы	175	69
Процентные расходы	(1 402)	(850)
Проценты по обязательствам по аренде	(191)	(232)
Расходы по гарантиям и поручительствам	(5)	(21)
Итого финансовые расходы	(1 598)	(1 103)

Процентные расходы по обязательствам по аренде включают проценты по аренде, признанные при вступлении в силу МСФО 16, в сумме 178 и 210 млн руб. за 2022 и 2021 годы соответственно.

11 Налог на прибыль

Группа рассчитывает налог на прибыль за текущий период на основании данных налогового учета, осуществляемого в соответствии с требованиями налогового законодательства стран, в которых работает Группа и ее дочерние предприятия.

В связи с тем, что некоторые виды расходов не учитываются для целей налогообложения, а также ввиду наличия необлагаемого налогом дохода, у Группы возникают определенные постоянные налоговые разницы. Отложенные налоги признаются в отношении временных разниц между стоимостью активов и обязательств в раскрываемой консолидированной финансовой отчетности и налоговых регистрах, которые послужат базой для расчета налогооблагаемых и вычитаемых временных разниц в будущем.

Отложенные налоговые активы не признаются в тех случаях, когда по мнению Группы, существует более чем 50% вероятность того, что отложенные налоговые активы или какая-то их часть не будут реализованы.

Для большинства компаний группы на территории Российской Федерации, включенных в реестр организаций, осуществляющих деятельность в сфере радиоэлектронной промышленности, формирование и ведение которого осуществляются федеральным органом исполнительной власти, осуществляющим функции по выработке государственной политики и нормативно-правовому регулированию в сфере промышленного и оборонно-промышленного комплексов, после внесения изменений в налоговый кодекс РФ (в ред. ФЗ от 14.07.2022 N 321-ФЗ) согласно п. 1.16 ст. 248 НК РФ налоговая ставка по налогу на прибыль на трехлетний период устанавливается в размере 3%. Изменение позиции Группы по отложенным налогам в связи с данными изменениями отражено в составе прибылей и убытков за 2022 год в составе статьи «Налог на прибыль».

	за год, закончившийся 31 декабря 2022 года	за год, закончившийся 31 декабря 2021 года
Текущий расход по налогу на прибыль	112	246
Отложенный (доход) / расход по налогу на прибыль	(669)	(14)
Итого расход по налогу на прибыль	(557)	232

Ниже представлено сопоставление расхода по налогу на прибыль, отраженного Группой, с теоретической суммой расхода по налогу на прибыль, рассчитанной по ставке, установленной российским законодательством, примененной к консолидированной прибыли Группы:

	за год, закончившийся 31 декабря 2022 года	за год, закончившийся 31 декабря 2021 года
Прибыль до налогообложения	2 104	679
Условный расход по налогу на прибыль по ставке, установленной российским законодательством (3-20%)	(10)	(136)
Доходы и расходы, не учитываемые при налогообложении	57	(122)
Эффект различий в применяемой налоговой ставке	510	26
Итого расход по налогу на прибыль	557	(232)

АО «Элемент»

Примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности по МСФО за год, закончившийся 31 декабря 2022 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

11 Налог на прибыль (продолжение)

Ниже приведен анализ отложенных активов/(обязательств), представленных в раскрываемом консолидированном отчете о финансовом положении:

	на 01 января 2021 года	Отражено в прибылях и убытках	Отражено в капитале	на 31 декабря 2021 года
Основные средства	(659)	(20)	-	(679)
Нематериальные активы	96	(29)	-	67
Запасы	(316)	(56)	-	(372)
Обязательства по договорам проектного типа	(40)	23	-	(17)
Прочие инвестиции	-	-	-	-
Торговая и прочая дебиторская задолженность	74	(11)	-	63
Торговая и прочая кредиторская задолженность	-	16	-	16
Резервы	68	31	-	99
Убытки, перенесенные на будущие налоговые периоды	840	77	-	917
Обязательства по аренде	59	(18)	-	41
Прочие	(3)	1	2	-
Налоговые активы / (обязательства)	119	14	2	135

	на 01 января 2022 года	Отражено в прибылях и убытках	Отражено в капитале	на 31 декабря 2022 года
Основные средства	(679)	619	-	(60)
Нематериальные активы	67	(43)	-	24
Запасы	(372)	438	-	66
Обязательства по договорам проектного типа	(17)	13	-	(4)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	63	(29)	-	34
Торговая и прочая кредиторская задолженность	16	(16)	-	-
Резервы	99	(33)	-	66
Убытки, перенесенные на будущие налоговые периоды	917	(285)	-	632
Обязательства по аренде	41	(4)	-	37
Прочие	-	9	(9)	-
Налоговые активы / (обязательства)	135	669	(9)	795

	на 31 декабря 2022	на 31 декабря 2021
Отложенные налоговые активы	976	881
Отложенные налоговые обязательства	(181)	(746)
Отложенные налоговые активы, нетто	795	135

АО «Элемент»

Примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности по МСФО за год, закончившийся 31 декабря 2022 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

12 Основные средства

	Земельные участки	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Прочие	Незавершенное строительство	Итого
на 01 января 2022 года	610	4 329	7 315	309	2 112	14 675
Строительство и приобретение	-	-	-	-	1 865	1 865
Реклассификация	-	159	78	-	82	319
Влияние пересчета балансов в валюту представления	-	-	(93)	(7)	(2)	(102)
Ввод в эксплуатацию	-	33	1 094	95	(1 222)	-
Обесценение	-	-	-	-	-	-
Выбытие	-	(17)	(516)	1	(17)	(549)
Амортизационные отчисления	-	(163)	(894)	(126)	-	(1 183)
на 31 декабря 2022 года	610	4 341	6 984	272	2 818	15 025

	Земельные участки	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Прочие	Незавершенное строительство	Итого
на 01 января 2021 года	677	4 659	7 166	328	1 841	14 671
Строительство и приобретение	-	-	2	4	1 742	1 748
Реклассификация	(58)	(180)	29	-	19	(190)
Влияние пересчета балансов в валюту представления	-	-	16	6	-	22
Ввод в эксплуатацию	1	31	1 369	102	(1 503)	-
Обесценение	-	-	-	-	25	25
Выбытие	(10)	(18)	(414)	(10)	(12)	(464)
Амортизационные отчисления	-	(163)	(853)	(121)	-	(1 137)
на 31 декабря 2021 года	610	4 329	7 315	309	2 112	14 675

12 Основные средства (продолжение)

Оценка основных средств

Основные средства были переоценены для определения условно-первоначальной стоимости при первом применении МСФО по состоянию на 1 января 2019 года и на дату принятия к учету в результате вклада в уставный капитал Компании акций и долей дочерних компаний в мае 2019 года. Для проведения независимой оценки основных средств и определения их справедливой стоимости по состоянию на 1 января 2019 года Группа привлекла независимого оценщика.

Основные средства Группы представлены, главным образом, объектами специализированного назначения, которые редко продаются на открытом рынке, кроме как в составе действующего бизнеса. За исключением земельных участков, стоимость которых оценивается на основе информации по недавним рыночным сделкам, в Российской Федерации рынок для такого рода объектов основных средств не является активным и не дает возможности использовать рыночные подходы для определения их справедливой стоимости, поскольку количество сделок по продаже сравнимых объектов является недостаточным.

Соответственно, справедливая стоимость объектов основных средств определялась преимущественно методом оценки стоимости замещения с учетом накопленной амортизации. Данный метод предполагает оценку суммы затрат, которая потребовалась бы для восстановления (воспроизводства) или замены соответствующего объекта с учетом корректировок на физический, функциональный и экономический износ, а также моральное устаревание.

Оценка стоимости замещения с учетом накопленной амортизации производилась на основе данных из внутренних информационных источников и результатов аналитического обзора российского и международных рынков для подобных объектов основных средств. Рыночные данные были получены из различных публикуемых источников, каталогов, статистических справочников и т.д., а также на основе информации, полученной от отраслевых экспертов и поставщиков соответствующих объектов, как в Российской Федерации, так и за ее пределами.

В дополнение к определению стоимости замещения, с учетом накопленной амортизации, были проанализированы потоки денежных средств, с тем, чтобы оценить обоснованность рассчитанных величин, и по результатам проведенного анализа рассчитанная стоимость замещения с учетом накопленной амортизации была снижена на 4 838 млн руб.

При проведении анализа потоков денежных средств по состоянию на 31.12.2022 были использованы следующие основные допущения:

- Прогноз денежных потоков был подготовлен на основе накопленных данных за прошлые периоды, фактических операционных результатов и прогнозных значений на пятилетний период.
- Цены продаж прогнозировались исходя из фактических цен на продукцию Группы в 2022 году с учетом их повышения на уровень индекса цен производителей в каждом последующем году.
- Рост прямых затрат на единицу продукции на пятилетний период спрогнозирован с учетом фактической структуры себестоимости.
- Для целей дисконтирования использовались ставки от 20,30% до 23,29% с учетом масштабы каждой ЕГДС.
- В долгосрочной перспективе темпы роста денежного потока приняты на уровне индекса промышленной продукции в РФ от 12,6% в 2022 году до 3,9% в 2027 году.

АО «Элемент»

Примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности по МСФО за год, закончившийся 31 декабря 2022 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

13 Активы в форме права пользования

	Земельные участки	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Прочие	Итого
на 01 января 2022 года	65	216	1 423	27	1 731
Приобретение	8	95	71	2	176
Амортизационные отчисления	-	(78)	(122)	(3)	(203)
Реклассификация	-	-	(78)	-	(78)
Выбытие	-	(34)	(6)	-	(40)
на 31 декабря 2022 года	73	176	1 288	26	1 563

	Земельные участки	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Прочие	Итого
на 01 января 2021 года	64	277	1 617	10	1 968
Приобретение	5	70	63	-	138
Амортизационные отчисления	(2)	(103)	(184)	(8)	(297)
Реклассификация	-	(29)	27	-	(2)
Выбытие	(2)	-	(100)	-	(102)
Обесценение	-	-	-	25	25
Влияние пересчета балансов в валюту представления	-	1	-	-	1
на 31 декабря 2021 года	65	216	1 423	27	1 731

АО «Элемент»

Примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности по МСФО за год, закончившийся 31 декабря 2022 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

14 Нематериальные активы

	Лицензии и программное обеспечение	НИОКР	Прочие нематериальные активы	Незавершенное строительство	Итого
на 01 января 2022 года	988	666	1 153	942	3 749
Разработка и приобретение	37	965	97	729	1 828
Ввод в эксплуатацию	-	19	38	(57)	-
Влияние пересчета балансов в валюту представления	(1)	-	-	-	(1)
Капитализация амортизации	-	-	(4)	-	(4)
Обесценение	(94)	-	-	-	(94)
Реклассификация	(25)	(57)	-	-	(82)
Выбытие	-	(1)	-	(3)	(4)
Амортизационные отчисления	(320)	(38)	(127)	-	(485)
на 31 декабря 2022 года	585	1 554	1 157	1 611	4 907
	Лицензии и программное обеспечение	НИОКР	Прочие нематериальные активы	Незавершенное строительство	Итого
на 01 января 2021 года	1 281	175	75	602	2 133
Разработка и приобретение	27	515	14	1 470	2 026
Ввод в эксплуатацию	-	-	1 096	(1 096)	-
Влияние пересчета балансов в валюту представления	1	-	-	-	1
Капитализация амортизации	-	-	(4)	-	(4)
Реклассификация	(1)	9	-	(28)	(20)
Выбытие	-	-	(14)	(6)	(20)
Амортизационные отчисления	(320)	(33)	(14)	-	(367)
на 31 декабря 2021 года	988	666	1 153	942	3 749

Нематериальные активы были переоценены для определения условно-первоначальной стоимости при первом применении МСФО по состоянию на 1 января 2019 года и на дату принятия к учету в результате вклада в уставный капитал Компании акций и долей дочерних компаний в мае 2019 года. Соответственно, Компания не проводит ежегодную переоценку внеоборотных активов. Основные этапы и предпосылки определения справедливой стоимости приведены в примечании 12.

АО «Элемент»

Примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности по МСФО за год, закончившийся 31 декабря 2022 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

15 Запасы

	на 31 декабря 2022 года	на 31 декабря 2021 года
Незавершенное производство	6 380	6 231
Готовая продукция и товары для перепродажи	1 535	1 485
Сырье и материалы	3 634	1 759
Покупные полуфабрикаты и комплектующие	1 026	489
За вычетом резерва	(270)	(219)
Итого запасы	12 305	9 745

16 Торговая и прочая дебиторская задолженность

	на 31 декабря 2022 года	на 31 декабря 2021 года
Краткосрочная		
Торговая дебиторская задолженность	6 052	4 315
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(110)	(114)
Прочая дебиторская задолженность	750	563
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(207)	(209)
Итого краткосрочная дебиторская задолженность	6 485	4 555
Долгосрочная		
Прочая дебиторская задолженность	99	133
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(75)	(75)
Итого долгосрочная дебиторская задолженность	24	58
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	6 509	4 613

Информация о подверженности Группы кредитному и валютному рискам, и об убытках от обесценения торговой и прочей дебиторской задолженности, раскрыта в примечании 28.

17 Авансы выданные и расходы будущих периодов

	на 31 декабря 2022 года	на 31 декабря 2021 года
Авансы выданные	3 456	1 196
Резерв по авансам выданным	(119)	(122)
Расходы будущих периодов	41	58
Итого авансы выданные и расходы будущих периодов	3 378	1 132

АО «Элемент»

Примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности по МСФО за год, закончившийся 31 декабря 2022 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

18 Предоплата по прочим налогам и сборам

	на 31 декабря 2022 года	на 31 декабря 2021 года
Краткосрочная		
Предоплата по налогу на добавленную стоимость	1 856	391
Предоплата по прочим налогам и сборам	82	10
Итого предоплата по прочим налогам и сборам	1 938	401

19 Прочие финансовые активы

	на 31 декабря 2022 года	на 31 декабря 2021 года
Краткосрочные		
Займы выданные	1	8
Итого краткосрочные прочие финансовые активы	1	8
Долгосрочные		
Инвестиции в некотируемые долевые инструменты	61	79
Займы выданные	10	11
Прочие долгосрочные вложения	3	-
Итого прочие финансовые активы долгосрочные	74	90

Инвестиции в некотируемые инструменты представляют собой владение акциями или долями участия в уставных капиталах других компаний, не входящих в периметр Группы по причине отсутствия контроля или в связи с несущественностью операционной деятельности.

Информация о подверженности Группы финансовому, валютному, кредитному и процентному рискам раскрыта в примечании 28.

20 Денежные средства и их эквиваленты

	на 31 декабря 2022 года	на 31 декабря 2021 года
Денежные средства в кассе	60	8
Остатки на банковских счетах	1 646	1 248
Депозиты до востребования	2 174	730
Денежные средства, ограниченные в использовании	21 276	2 462
Итого денежные средства и их эквиваленты	25 156	4 448

Денежные средства, ограниченные в использовании, представляют собой денежные средства, полученные от заказчиков, а также в рамках субсидирования и зачисленные на отдельные специальные банковские счета. Согласно требованиям законодательства, денежные средства на отдельных специальных счетах до исполнения обязательств и условиям субсидирования имеют ограничения в использовании.

АО «Элемент»

*Примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности по МСФО за год, закончившийся 31 декабря 2022 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)*

20 Денежные средства и их эквиваленты (продолжение)

Депозиты до востребования представляют собой депозиты с правом досрочного требования со сроком погашения до трех месяцев с даты приобретения.

Информация о подверженности Группы процентному риску и анализ чувствительности в отношении финансовых активов и обязательств раскрыты в примечании 28.

21 Капитал

Размер уставного капитала Компании на 31 декабря 2022 и 2021 годов составлял 20 132 073 002 рубля и состоял из номинальной стоимости долей акционеров АО «Элемент».

20 июля 2020 года ООО «Элемент» было реорганизовано в форме преобразования в акционерное общество.

На 31 декабря 2020 года, на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2022 года 47,0001% акций Компании находятся в залоге в обеспечение исполнения обязательств по кредитному соглашению.

АО «Элемент»

Примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности по МСФО за год, закончившийся 31 декабря 2022 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

22 Кредиты и займы

	Валюта	Срок погашения	Процентная ставка на 31 декабря 2022 года	Процентная ставка на 31 декабря 2021 года	на 31 декабря 2022 года	на 31 декабря 2021 года
Долгосрочные обязательства						
Обеспеченный банковский кредит	Рубль	-	н/п	Ключевая ставка ЦБ+2,95%	-	7 203
Обеспеченный банковский кредит	Рубль	-	н/п	Ключевая ставка ЦБ+4,2%	-	759
Обеспеченный субсидируемый заём	Рубль	2029	1%	н/п	4 069	
Обеспеченный субсидируемый кредит	Рубль	2024	2,9%	1%	772	230
Обеспеченный субсидируемый кредит	Рубль	2025	1%	1%	378	358
Простой вексель	Рубль	2032	3,85%	3,85%	323	323
Банковский кредит	Рубль	-	н/п	7%	-	47
Кредитные линии	Рубль	-	н/п	10,5%, Ключевая ставка ЦБ+2,5%	-	77
Кредитные линии	Рубль	2024-2025	2,9%-11,5%	10%-11,3%	417	226
Займы полученные	Юань	2024	н/п	4,9%-6,7%	-	128
За вычетом текущей части					5	1 366
Итого долгосрочные обязательства					5 954	7 985

АО «Элемент»

Примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности по МСФО за год, закончившийся 31 декабря 2022 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

22. Кредиты и займы (продолжение)

	Валюта	Срок погашения	Процентная ставка на 31 декабря 2022 года	Процентная ставка на 31 декабря 2021 года	на 31 декабря 2022 года	на 31 декабря 2021 года
Краткосрочные обязательства						
Банковский кредит	Рубль	2023	7,2%-11%	н/п	137	-
Обеспеченный банковский кредит	Рубль	2026	Ключевая ставка ЦБ+2,95-4,2%	н/п	10 045	-
Банковский кредит	Юань, Гонконгский доллар	2023	3,8%-10%	2%-6%	181	45
Возобновляемые кредитные линии	Рубль	2022	н/п	10%	-	59
Займы полученные	Юань	2022	н/п	3,7%-10%	-	73
Займы полученные	Рубль	2023	9%-11%	9%-13%	81	234
Текущая часть долгосрочных обязательств					5	1 366
Итого краткосрочные обязательства					10 447	1 777

22. Кредиты и займы (продолжение)

Соглашение на предоставление обеспеченного банковского кредита на сумму 8 000 млн руб. заключено дочерней компанией до осуществления вклада акций в уставный капитал Компании в целях предоставления займов с последующим рефинансированием их задолженности перед Банком.

В 3 квартале 2020 года был одобрен перенос срока уплаты процентов за 3 и 4 кварталы 2020 года и 1 квартал 2021 года на последующие периоды. В соответствии с подписанным дополнительным соглашением о реструктуризации кредитного соглашения, начиная со 2 квартала 2021 года выплата процентов будет возобновлена, при этом сумма начисленных, но не оплаченных ранее процентов будет погашена равными долями до конца срока действия кредитного соглашения. Кроме того, в соответствии с дополнительным соглашением процентная ставка по кредиту с 1 октября 2020 года увеличена на 0,45%.

В 4 квартале 2021 года Группой уплачен первый транш банковского кредита на сумму 797 млн руб., остаток долга на 31.12.2021 составил 7 203 млн руб.

В декабре 2021 года заключено кредитное соглашение о предоставлении кредита на сумму 2 059 млн руб., процентная ставка по которому превышает ключевую ставку Центрального Банка России на 4,2%.

По состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года банковский кредит на сумму 8 000 млн руб. обеспечен залогом 47,0001% уставного капитала Компании, а также 89,9872% размещенных акций дочерней компании.

По состоянию на 31 декабря 2022 Группа заключила договоры залога оборудования, но не заключила договоры залога недвижимости. Заключение вышеуказанных договоров залога недвижимости и оборудования является одним из условий кредитного соглашения. В соответствии с условиями соглашения, в таком случае банк имеет право досрочно потребовать выполнения Группой своих обязательств. В связи с этим, а также нарушением финансовых ковенант, по состоянию на 31 декабря 2022 года Группа отразила в составе краткосрочных кредитов и займов долгосрочную задолженность в размере 6 891 млн руб., по которой было нарушено вышеуказанное ограничительное условие. По состоянию на дату выпуска отчетности банк своим правом не воспользовался.

Руководство Группы оценивает, что до 10 июля 2023 года получит согласие от Банка на нарушение вышеуказанного ограничительного условия и завершит процедуру регистрации договоров залога недвижимости, в связи с чем считает вероятность того, что право требования досрочного погашения обязательств будет реализовано банком в будущем, низкой. При этом, сроки погашения таких банковских кредитов указаны без учета их реклассификации в состав краткосрочных обязательств.

22. Кредиты и займы (продолжение)

В 2022 году Группа получила два субсидируемых займа на общую сумму 6 084 млн руб. Займы предоставлены в целях финансирования работ по проекту реконструкции и перевооружения кристалльного и сборочного производства. Справедливая стоимость займа на 31 декабря 2022 года составляет 4 069 млн руб.

Субсидируемые займы признаны и оценены в соответствии с МСФО (IFRS) 9. Выгода от кредитов, предоставленных по ставке процента ниже рыночной, учитывается как государственная субсидия в соответствии с МСФО (IAS) 20.

В 3 квартале 2021 года Группа погасила простой вексель на сумму 216 млн руб., а также получила простой вексель на сумму 323 млн руб. с погашением в 2032 году.

Более подробная информация о подверженности Группы финансовому, валютному, кредитному и процентному рискам представлена в Примечании 28.

23. Обязательства по аренде

Балансовая стоимость обязательств по аренде и ее изменение в течение периода:

	2022 года	2021 года
на 1 января	2 248	2 531
Прирост	(54)	(108)
Начисление процентов	190	232
Платежи	(473)	(407)
На 31 декабря	1 911	2 248
Долгосрочные	1 640	1 794
Краткосрочные	271	454
Обязательства по аренде	на 31 декабря 2022 года	на 31 декабря 2021 года
в т.ч. обязательства по аренде, признанные при вступлении в силу МСФО 16	1 639	2 009
Проценты по аренде	за год, закончившийся 31 декабря 2022 года	за год, закончившийся 31 декабря 2021 года
в т.ч. обязательства по аренде, признанные при вступлении в силу МСФО 16	178	210

АО «Элемент»

Примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности по МСФО за год, закончившийся 31 декабря 2022 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

23 Обязательства по аренде (продолжение)

Ниже представлены суммы, признанные в составе прибыли или убытка:

	за год, закончившийся 31 декабря 2022 года	за год, закончившийся 31 декабря 2021 года
Расходы по амортизации активов в форме права пользования	113	143
Процентный расход по обязательствам по аренде	190	232
Расходы по аренде, относящиеся к краткосрочной аренде	64	59
Итого признано в составе прибыли или убытка	368	434

Сверка между общей суммой обязательств по аренде без учета дисконтирования и приведенной стоимостью:

Минимальные арендные платежи	на 31 декабря 2022 года	на 31 декабря 2021 года
До года	342	348
От года до пяти лет	973	983
Более пяти лет	2 912	3 421
Итого минимальные арендные платежи	4 227	4 752
За вычетом эффекта дисконтирования	(2 316)	(2 504)
Итого приведенная стоимость	1 911	2 248

24 Отложенный доход по субсидиям

[Доступ к сведениям ограничен].

25 Резервы

	Судебные иски и претензии	Вознаграждение персонала	Прочие	Итого
Остаток на 1 января 2021 года	6	430	48	484
Начислено	5	480	42	527
Использовано и восстановлено	-	(463)	(35)	(498)
Остаток на 31 декабря 2021 года	11	447	55	513

	Судебные иски и претензии	Вознаграждение персонала	Прочие	Итого
Остаток на 1 января 2022 года	11	447	55	513
Начислено	18	633	14	665
Использовано и восстановлено	(9)	(454)	(54)	(517)
Остаток на 31 декабря 2022 года	20	626	15	661

26 Торговая и прочая кредиторская задолженность

	на 31 декабря 2022 года	на 31 декабря 2021 года
Финансовые обязательства		
Торговая кредиторская задолженность	2 862	2 303
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками за основные средства	314	224
Задолженность по договорам факторинга	385	765
Прочая кредиторская задолженность	775	512
Итого финансовая торговая и прочая кредиторская задолженность	4 336	3 804
Нефинансовые обязательства		
Задолженность по оплате труда	671	692
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность	5 007	4 496

Информация о подверженности Группы валютному риску и риску ликвидности в отношении торговой и прочей кредиторской задолженности раскрыта в примечании 28.

27 Обязательства по прочим налогам и сборам

	на 31 декабря 2022 года	на 31 декабря 2021 года
Обязательства по налогу на добавленную стоимость	1 290	424
Обязательства по прочим налогам и сборам	634	314
Итого обязательства по прочим налогам и сборам	1 924	738

28 Финансовые инструменты и факторы финансового риска

Основные финансовые активы Группы включают торговую и прочую дебиторскую задолженность, займы выданные, денежные средства, которые возникают непосредственно в ходе ее операционной деятельности. Финансовые обязательства Группы включают кредиты и займы и кредиторскую задолженность.

В процессе своей деятельности Группа подвержена кредитному риску, валютному риску, риску ликвидности и риску изменения процентной ставки.

28 Финансовые инструменты и факторы финансового риска (продолжение)

Управление рисками

Основные принципы и подходы к организации системы управления рисками и внутреннего контроля Группы определяет Совет директоров.

Созданный в Группе Комитет по аудиту контролирует то, каким образом руководство обеспечивает соблюдение политики и процедур Группы по управлению рисками, и анализирует адекватность системы управления рисками применительно к рискам, которым подвергается Группа. Комитет по аудиту осуществляет свои надзорные функции в тесном взаимодействии со службой внутреннего аудита.

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск возникновения у Группы финансового убытка, вызванного неисполнением покупателем или контрагентом по финансовому инструменту своих договорных обязательств.

Подверженность кредитному риску

Балансовая стоимость финансовых активов отражает максимальную подверженность Группы кредитному риску. В таблице ниже представлена максимальная подверженность Группы кредитному риску по состоянию на отчетную дату:

	31 декабря 2022	31 декабря 2021
Долгосрочные финансовые активы		
Торговая и прочая дебиторская задолженность	24	58
Прочие финансовые активы	74	90
Итого долгосрочные финансовые активы	98	148
Краткосрочные финансовые активы		
Денежные средства и их эквиваленты	25 156	4 448
Торговая и прочая дебиторская задолженность	6 485	4 555
Активы по договорам	1 183	288
Прочие финансовые активы	1	8
Итого краткосрочные финансовые активы	32 825	9 299
Итого финансовые активы	32 923	9 447

Денежные средства и их эквиваленты

Группа размещает денежные средства и их эквиваленты в кредитных организациях с высоким рейтингом надежности. В связи с этим Группа считает кредитный риск по данным активам низким.

28 Финансовые инструменты и факторы финансового риска (продолжение)

Торговая и прочая дебиторская задолженность

Группа регулярно оценивает кредитное качество торговой и прочей дебиторской задолженности с учетом анализа по срокам возникновения.

Группа считает всю сумму торговой и прочей дебиторской задолженности, на которую не начислен оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по сомнительным долгам, погашаемой.

Группа создает оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по сомнительной задолженности, представляющий собой наилучшую оценку возможных убытков, понесенных от списания торговой и прочей дебиторской задолженности.

Вся дебиторская задолженность представляет собой текущую задолженность покупателей по основным видам деятельности, носит краткосрочный характер и не имеет существенного финансового компонента.

По состоянию на отчетную дату распределение торговой дебиторской задолженности по количеству дней просрочки платежа было следующим:

	31 декабря 2022		31 декабря 2021	
	Непогашенная задолженность	Резерв	Непогашенная задолженность	Резерв
Непросроченная	5 858		4 498	
Просроченная на 0-90 дней	282		170	
Просроченная на 91-180 дней	41		22	
Просроченная более чем на 181 день	719	(392)	320	(399)
	6 900	(392)	5 010	(399)

По ряду контрагентов достигнуты договоренности о рассрочке или получены судебные решения о взыскании.

Группа не создает оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности по договорам с заказчиками, заключенными в рамках выполнения государственного заказа. Группа полагает, что указанные договорные отношения обладают высоким кредитным рейтингом и оценивает вероятность невозврата дебиторской задолженности по таким договорам близкой к нулю.

Активы по договорам

Активы по договорам представлены в основном задолженностью высоконадежных контрагентов в лице государственных заказчиков, а также крупных государственных и коммерческих организаций. Группа считает кредитный риск по данным активам низким, потенциальный убыток от обесценения несущественным и не создает резерв обесценения в части кредитного риска.

28 Финансовые инструменты и факторы финансового риска (продолжение)

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что у Группы возникнут сложности при выполнении обязанностей, связанных с финансовыми обязательствами, расчеты по которым осуществляются путем передачи денежных средств или другого финансового актива. Подход Группы к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Группы ликвидных средств, достаточных для погашения своих обязательств в срок, как в обычных, так и в стрессовых условиях, не допуская возникновения неприемлемых убытков и не подвергая риску репутацию Группы.

В приведенной ниже таблице финансовые обязательства Группы сгруппированы по срокам погашения исходя из периода на отчетную дату, остающегося до даты погашения, согласно условиям договора, включая расчетные суммы процентных платежей, но исключая влияние соглашений о зачете:

31 декабря 2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027 и далее
Кредиты и займы	1 784	2 421	3 155	2 153	-	323
Проценты к уплате по кредитам и займам	998	810	565	218	12	12
Обязательства по аренде	348	283	242	227	230	3 422
Финансовая торговая и прочая кредиторская задолженность	3 804	-	-	-	-	-
	6 934	3 514	3 961	2 598	243	3 757

31 декабря 2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028 и далее
Кредиты и займы	3 617	4 244	3 562	2 208	1 521	3 365
Проценты к уплате по кредитам и займам	1 132	811	779	172	58	104
Обязательства по аренде	316	267	230	220	220	2 918
Финансовая торговая и прочая кредиторская задолженность	4 336	-	-	-	-	-
	9 402	5 322	4 572	2 600	1 800	6 387

Процентный риск

Группа привлекала и привлекает средства под проценты по фиксированной и переменной ставке у связанных сторон и не связанных с нею банков.

Изменение процентной ставки в основном приводит к изменению либо справедливой стоимости займов (займы с фиксированной ставкой процента), либо будущих потоков денежных средств (займы с плавающей ставкой процента).

Кредиты и займы, полученные под плавающие процентные ставки, оказывают влияние на прибыль (убыток) компаний Группы из-за возможных изменений рыночных процентных ставок в части варьируемого элемента общей процентной ставки по кредитам и займам.

28 Финансовые инструменты и факторы финансового риска (продолжение)

Процентный риск (продолжение)

По состоянию на 31 декабря 2022 года основная задолженность Группы представлена кредитованием с плавающей ставкой, связанной линейной формулой с ключевой ставкой ЦБ РФ, и составляет 9 147 млн руб.

В приведенной ниже таблице показана чувствительность прибыли до налогообложения Группы к возможному увеличению на 2% ставок по кредитам с плавающей процентной ставкой, что, по мнению руководства, является наиболее обоснованным уровнем в настоящих рыночных условиях, сопоставимым с изменением на 2,5% ключевой ставки ЦБ РФ с 31.12.2022 по дату выпуска настоящей раскрываемой консолидированной финансовой отчетности. Анализ чувствительности проводился на основании допущения, что сумма задолженности, имеющая плавающую процентную ставку на отчетную дату, существовала в течение всего отчетного периода.

Группа не учитывает финансовые активы и обязательства с фиксированной процентной ставкой в качестве отражаемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток и не определяет производные инструменты в качестве инструментов хеджирования согласно правилам учета хеджирования по справедливой стоимости. В этой связи, изменение процентных ставок не оказало бы влияния на стоимость капитала или объем чистой прибыли Группы.

	2022	2021
Уменьшение прибыли до налогообложения	(187)	(139)

Справедливая стоимость финансовых инструментов

В таблице ниже финансовые инструменты, отражаемые по справедливой стоимости, представлены в разрезе методов определения этой стоимости. Различные уровни определения справедливой стоимости определяются следующим образом:

- Уровень 1: цены, котируемые на активных рынках идентичных активов или обязательств (нескорректированные);
- Уровень 2: исходные данные, кроме котируемых цен, входящих в Уровень 1, которые являются наблюдаемыми в отношении данного актива или обязательства, либо напрямую (т. е., как цены), либо косвенно (например, можно получить исходя из цен);
- Уровень 3: исходные данные по активу или обязательству не основываются на наблюдаемых рыночных данных (ненаблюдаемые исходные данные).

28 Финансовые инструменты и факторы финансового риска (продолжение)

Оценка справедливой стоимости

Балансовая стоимость финансовых инструментов, учитываемых по амортизированной стоимости, приблизительно равна справедливой стоимости по причине короткого срока погашения и рыночных процентных ставок, за исключением кредитов и займов, представленных ниже:

	31 декабря 2022		31 декабря 2021	
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость
Кредиты и займы	16 957	17 340	10 149	10 665

Управление капиталом

Группа управляет своим капиталом для обеспечения непрерывности деятельности предприятий Группы при максимизации дохода путем оптимизации структуры долга и собственного капитала.

Группа ежегодно анализирует структуру капитала Группы. В рамках такого анализа руководство рассматривает стоимость капитала и риски, относящиеся к каждой категории в составе капитала.

Группа осуществляет контроль за адекватностью уровня своей задолженности, используя соотношение долга и показателя OIBDA.

Изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью

	Кредиты и займы	Обязательства по аренде	Задолженность по договорам факторинга	Итого
1 января 2021	9 561	2 531	493	12 585
Движение денежных средств	52	(260)	(464)	(673)
Неденежные движения	149	(22)	724	851
31 декабря 2021	9 762	2 249	752	12 763

	Кредиты и займы	Обязательства по аренде	Задолженность по договорам факторинга	Итого
1 января 2022	9 762	2 249	752	12 763
Движение денежных средств	7 562	(473)	(444)	6 645
Неденежные движения	(923)	135	77	(711)
31 декабря 2022	16 401	1 911	385	18 697

29 Обязательства по капитальным затратам

Обязательства Группы по капитальным затратам составили 13 868 млн.руб. на 31 декабря 2022 года (на 31 декабря 2021 года: 6 508 млн.руб.).

30 Условные активы и обязательства

Судебные разбирательства

В отчетном периоде Группа принимала участие (как в качестве истца, так и в качестве ответчика) в судебных разбирательствах, возникших в ходе обычной хозяйственной деятельности. По мнению Группы, в настоящее время не существует каких-либо текущих судебных разбирательств или исков, которые могут оказать существенное негативное влияние на результаты деятельности или финансовое положение Группы, и расходы по которым не были бы отражены или раскрыты в настоящей раскрываемой консолидированной финансовой отчетности.

Налоговые риски

Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации допускает возможность разных толкований и подвержено часто вносимым изменениям. Интерпретация руководством такого законодательства применительно к операциям и деятельности Группы может быть оспорена соответствующими региональными и федеральными органами. Налоговые органы могут занять более жесткую позицию при интерпретации законодательства и определении размера налогов, и, возможно, что операции и деятельность, которые ранее не оспаривались, будут оспорены. В результате могут быть доначислены налоги, а также штрафы и пени. Три предшествующих календарных года остаются открытыми для проверки налоговыми органами. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать и более длительные периоды. Руководство полагает, что Группа начислила и уплатила все применимые налоги. В случае существования неопределенности Группа произвела начисление налоговых обязательств исходя из оценки руководством вероятной величины оттока ресурсов, обеспечивающих получение экономических выгод, которые потребуются для выполнения таких обязательств. Руководство Группы, основываясь на своей трактовке налогового законодательства, считает, что резервы по налоговым обязательствам созданы в достаточном объеме. Тем не менее, различные регулирующие органы могут по-разному трактовать положения действующего налогового законодательства, и последствия этого могут оказать существенное влияние на деятельность Группы.

Условия ведения хозяйственной деятельности в Российской Федерации

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации подвержены изменениям и допускают возможность разных толкований для организаций, осуществляющих свою деятельность в Российской Федерации.

В 2022 году Соединенные Штаты Америки, Европейский Союз, Япония и некоторые другие страны ввели дополнительные санкции против Российской Федерации, а также Компании и ряда ее дочерних обществ. Данные обстоятельства привели к волатильности курса российского рубля, фондового и товарного рынков и значительно повысили уровень экономической неопределенности в условиях осуществления деятельности в Российской Федерации.

Политическая и экономическая нестабильность, текущая ситуация с введением санкций, неопределенность и волатильность и другие риски оказали и могут продолжать оказывать влияние на российскую экономику.

В настоящий момент руководство Группы анализирует сложившиеся экономические условия и их возможное влияние на деятельность Группы. Руководство полагает, что им предпринимаются все необходимые меры для поддержки устойчивости и развития бизнеса Группы в современных условиях, сложившихся в бизнесе и экономике.

30 Условные активы и обязательства (продолжение)**Условия ведения хозяйственной деятельности в Российской Федерации (продолжение)**

Будущая экономическая ситуация и нормативно-правовая среда и их воздействие на деятельность Группы могут отличаться от текущих ожиданий руководства. На момент подписания данной раскрываемой консолидированной финансовой отчетности по оценкам руководства Группы описанные обстоятельства не ставят под сомнение непрерывность деятельности Группы.

31 Операции со связанными сторонами

Связанными считаются стороны, одна из которых имеет возможность контролировать или осуществлять значительное влияние на операционные и финансовые решения другой стороны, как определено в МСФО (IAS) 24.

Ниже представлены остатки по операциям со связанными сторонами за год, закончившийся 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года:

	на 31 декабря 2022 года	на 31 декабря 2021 года
Активы		
Торговая и прочая дебиторская задолженность	3 539	1 366
Прочие финансовые активы	130	77
Авансы выданные	32	46
Итого активы	3 701	1 489
	31 декабря 2022	31 декабря 2021
Краткосрочные обязательства		
Торговая и прочая кредиторская задолженность	930	1 396
Обязательства по договорам	1 384	648
Займы и кредиты	178	265
Обязательства по процентам к уплате	23	24
Итого краткосрочные обязательства	2 515	2 333
Долгосрочные обязательства		
Займы и кредиты	323	381
Обязательства по процентам к уплате	19	6
Обязательства по аренде		
Итого долгосрочные обязательства	342	387
Итого обязательства	2 857	2 720

По состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года остатки денежных средств в связанных банках составили 790 млн руб. и 492 млн руб., соответственно.

Вознаграждение ключевого руководящего персонала

За годы, закончившиеся 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года, совокупный размер начисленного вознаграждения ключевого руководящего персонала, к которому относятся члены Правления Компании, за вычетом страховых взносов составил 60 млн руб. и 58 млн руб., соответственно.

АО «Элемент»

*Примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности по МСФО за год, закончившийся 31 декабря 2022 года
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)*

32 Информация о Группе

[Доступ к сведениям ограничен].

33 События после отчетной даты

В январе - июне 2023 года Группа привлекла внешнее финансирование для пополнения оборотных средств и выполнения инвестиционной программы в размере 1 342 млн руб. и погасила обязательства по кредитам и займам на сумму 233 млн руб.

В феврале 2023 года были расторгнуты договоры на аренду оборудования и поставку газов, в результате чего были досрочно прекращены долгосрочные и краткосрочные обязательства по аренде на общую сумму 1 502 млн руб. Доход от досрочного прекращения обязательств составил 300 млн.руб., которые отражены в 2023 году.