

**АО «Элемент»**

**Раскрываемая  
консолидированная  
финансовая отчетность за год,  
закончившийся 31 декабря  
2023 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 Сравнительная информация	19
4 Существенные положения учетной политики	20
5 Применение новых и пересмотренных МСФО	27
6 Стандарты, разъяснения и изменения к существующим стандартам, не вступившие в силу и не применяемые Группой досрочно	29
7 Информация по сегментам	29
8 Выручка	29
9 Себестоимость	31
10 Коммерческие и административно-управленческие расходы	31
11 Прочие операционные доходы/(расходы), нетто	32
12 Финансовые доходы и расходы	32
13 Налог на прибыль	32
14 Основные средства	35
15 Нематериальные активы	36
16 Активы в форме права пользования	37
17 Запасы	38
18 Торговая и прочая дебиторская задолженность	38
19 Авансы выданные и расходы будущих периодов	38
20 Предоплата по прочим налогам и сборам	38
21 Денежные средства и их эквиваленты	39
22 Капитал	39
23 Кредиты и займы	40
24 Обязательства по аренде	42
25 Отложенный доход по субсидиям	43
26 Резервы	43
27 Торговая и прочая кредиторская задолженность	43
28 Обязательства по прочим налогам и сборам	44
29 Финансовые инструменты и факторы финансового риска	44
30 Обязательства по капитальным затратам	49
31 Условные активы и обязательства	49
32 Операции со связанными сторонами	50
33 Информация о группе	51
34 События после отчетной даты	51

## АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам АО «Элемент»

### Мнение

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 2023 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 2023 год, включая краткий обзор основных положений учетной политики и прочую пояснительную информацию.

По нашему мнению, прилагаемая раскрываемая консолидированная финансовая отчетность АО «Элемент» за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, подготовлена во всех существенных отношениях в соответствии с принципами, изложенными в примечании 2 к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности.

### Основание для выражения мнения

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 нашего мнения.

### 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 2023 года, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, в отношении которой мы выпустили отдельное аудиторское заключение для акционеров АО «Элемент», датированное 25 марта 2024 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:

- а) 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



Ивацко 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 прибылях и убытках и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2023 года	За год, закончившийся 31 декабря 2022 года <i>(пересмотрено)</i>
Выручка	8	35 773	24 425
Себестоимость	9	(22 476)	(16 548)
Государственные субсидии	25	722	1 232
Коммерческие и административно-управленческие расходы	10	(4 623)	(3 411)
Амортизация		(1 784)	(1 641)
Прочие операционные доходы/(расходы), нетто	11	(742)	(542)
<b>Прибыль от операционной деятельности</b>		<b>6 870</b>	<b>3 515</b>
Финансовые доходы	12	507	175
Финансовые расходы	12	(1 542)	(1 598)
Курсовые разницы		144	104
<b>Прибыль до налогообложения</b>		<b>5 979</b>	<b>2 196</b>
Налог на прибыль	13	(673)	557
<b>Чистая прибыль</b>		<b>5 306</b>	<b>2 753</b>
Чистая прибыль, относящаяся к:			
акционерам АО "Элемент"		4 337	2 202
неконтрольной доле участия		969	551
<b>Прочий совокупный расход</b>		<b>(55)</b>	<b>(51)</b>
Статьи, которые могут быть впоследствии реклассифицированы в состав убытка:			
Расход от пересчета балансов зарубежных подразделений в валюту представления		(55)	(51)
<b>Итого совокупный доход</b>		<b>5 251</b>	<b>2 702</b>
<b>Совокупный доход/(расход), относящийся к:</b>		<b>5 251</b>	<b>2 702</b>
акционерам АО "Элемент"		4 295	2 189
неконтрольной доле участия		956	513
<b>Прибыль на акцию (базовая и разводненная), (коп.)</b>	22	<b>1,11</b>	<b>0,56</b>

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 2023 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года (пересмотрено)	1 января 2022 года (пересмотрено)
<b>Активы</b>				
Основные средства	14	19 366	15 025	14 675
Активы в форме права пользования	16	400	1 563	1 731
Нематериальные активы	15	7 115	4 074	2 824
Авансы, выданные на приобретение внеоборотных активов		2 098	103	233
Торговая и прочая дебиторская задолженность	18	77	24	58
Инвестиционное имущество		130	128	134
Отложенные налоговые активы	13	704	976	881
Прочие финансовые активы		70	74	90
<b>Итого внеоборотные активы</b>		<b>29 960</b>	<b>21 967</b>	<b>20 626</b>
Денежные средства и их эквиваленты	21	4 491	3 880	1 986
Денежные средства, ограниченные в использовании	21	28 457	21 276	2 462
Торговая и прочая дебиторская задолженность	18	3 424	6 485	4 555
Активы по договорам	8	784	1 183	288
Авансы выданные и расходы будущих периодов	19	4 671	3 378	1 132
Запасы	17	18 021	12 305	9 745
Предоплата по налогу на прибыль		37	209	33
Предоплата по прочим налогам и сборам	20	2 723	1 938	401
Прочие оборотные активы		-	-	215
Прочие финансовые активы		-	1	8
<b>Итого оборотные активы</b>		<b>62 608</b>	<b>50 655</b>	<b>20 825</b>
<b>Итого активы</b>		<b>92 568</b>	<b>72 622</b>	<b>41 451</b>

**АО «Элемент»**

Раскрываемый консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на

31 декабря 2023 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года (пересмотрено)	1 января 2022 года (пересмотрено)
<b>Капитал</b>				
Собственный капитал:				
Уставный капитал	22	20 132	20 132	20 132
Собственные акции, выкупленные у акционеров		(600)	(450)	(200)
Нераспределенный убыток		2 727	(1 361)	(3 550)
Накопленный прочий совокупный расход		(117)	(75)	(62)
<b>Итого капитал, относящийся к акционерам</b>		<b>22 142</b>	<b>18 246</b>	<b>16 320</b>
Неконтрольная доля участия		2 953	2 195	1 862
<b>Итого собственный капитал</b>		<b>25 095</b>	<b>20 441</b>	<b>18 182</b>
<b>Обязательства</b>				
Обязательства по аренде	24	351	1 640	1 794
Займы и кредиты	23	17 071	5 954	7 985
Обязательства по процентам к уплате, долгосрочные		171	22	263
Отложенные налоговые обязательства	13	153	181	746
Отложенный доход по субсидиям	25	12 311	6 889	1 003
Задолженность по долгосрочным авансам полученным		12 247	921	-
Прочие		38	12	41
<b>Итого долгосрочные обязательства</b>		<b>42 342</b>	<b>15 619</b>	<b>11 832</b>
Торговая и прочая кредиторская задолженность	27	4 813	5 007	4 496
Авансы полученные		9 210	8 449	2 211
Обязательства по договорам	8	6 440	9 234	1 085
Обязательства по налогу на прибыль		51	31	39
Обязательства по прочим налогам и сборам	28	1 362	1 924	738
Займы и кредиты	23	1 523	10 447	1 777
Обязательства по аренде	24	116	271	454
Обязательства по процентам к уплате		86	534	124
Резервы	26	1 526	661	513
Прочие		4	4	-
<b>Итого краткосрочные обязательства</b>		<b>25 131</b>	<b>36 562</b>	<b>11 437</b>
<b>Итого обязательства</b>		<b>67 473</b>	<b>52 181</b>	<b>23 269</b>
<b>Итого обязательства и собственный Капитал</b>		<b>92 568</b>	<b>72 622</b>	<b>41 451</b>

Иванцов Илья Геннадьевич  
Президент

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

5 апреля 2024 года



**АО «Элемент»**

Раскрываемый консолидированный отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

	Уставный капитал	Прочие резервы	Нераспределенная прибыль	Итого капитал, относящийся к акционерам	Неконтрольная доля участия	Итого капитал
<b>1 января 2022</b>	<b>19 932</b>	<b>(62)</b>	<b>(2 710)</b>	<b>17 160</b>	<b>1 947</b>	<b>19 107</b>
корректировка	-	-	(840)	(840)	(85)	(925)
<b>1 января 2022 (пересмотрено)</b>	<b>19 932</b>	<b>(62)</b>	<b>(3 550)</b>	<b>16 320</b>	<b>1 862</b>	<b>18 182</b>
Прибыль/(убыток) за отчетный год	-	-	2 202	2 202	551	2 753
Пересчет в валюту представления отчетности	-	(13)	-	(13)	(38)	(51)
<b>Итого совокупный доход</b>	<b>-</b>	<b>(13)</b>	<b>2 202</b>	<b>2 189</b>	<b>513</b>	<b>2 702</b>
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)
<b>31 декабря 2022 (пересмотрено)</b>	<b>19 682</b>	<b>(75)</b>	<b>(1 361)</b>	<b>18 246</b>	<b>2 195</b>	<b>20 441</b>
<b>1 января 2023</b>	<b>19 682</b>	<b>(75)</b>	<b>(1 361)</b>	<b>18 246</b>	<b>2 195</b>	<b>20 441</b>
Прибыль за отчетный год	-	-	4 337	4 337	969	5 306
Пересчет в валюту представления отчетности	-	(42)	-	(42)	(13)	(55)
<b>Итого совокупный доход</b>	<b>-</b>	<b>(42)</b>	<b>4 337</b>	<b>4 295</b>	<b>956</b>	<b>5 251</b>
Собственные акции, выкупленные у акционеров	(150)	-	-	(150)	-	(150)
Операции с долей неконтролирующих акционеров дочерних обществ	-	-	45	45	148	193
Дивиденды	-	-	(294)	(294)	(346)	(640)
<b>31 декабря 2023</b>	<b>19 532</b>	<b>(117)</b>	<b>2 727</b>	<b>22 142</b>	<b>2 953</b>	<b>25 095</b>

**АО «Элемент»**

Раскрываемый консолидированный отчет о движении денежных средств за год,  
закончившийся 31 декабря 2023 года  
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2023 года	За год, закончившийся 31 декабря 2022 года <i>(пересмотрено)</i>
<b>Операционная деятельность</b>			
<b>Прибыль (убыток) до налогообложения</b>		<b>5 979</b>	<b>2 196</b>
<i>Корректировки:</i>			
Амортизация и обесценение основных средств и НМА		1 890	1 796
Чистые финансовые расходы	12	1 035	1 423
Прибыль от поступления, выбытия основных средств, нематериальных активов, прав пользования		(283)	5
Восстановление оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки		131	(14)
Изменение оценочных обязательств		10	10
Изменение резерва по запасам		445	124
Государственные субсидии	25	(722)	(1 232)
Курсовые разницы		(144)	(104)
Прочее		(22)	21
<b>Денежные потоки от операционной деятельности до изменений оборотного капитала</b>		<b>8 319</b>	<b>4 225</b>
<b>Изменение оборотного капитала</b>			
Уменьшение (увеличение) запасов		(6 088)	(2 693)
Уменьшение (увеличение) торговой и прочей дебиторской задолженности, активов по договорам и предоплат		1 978	(6 391)
Увеличение (уменьшение) торговой и прочей кредиторской задолженности и обязательств по договорам		9 983	17 395
<b>Чистые денежные потоки от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль, процентов, поступления субсидий</b>		<b>14 192</b>	<b>12 536</b>
Полученные субсидии по операционной деятельности	25	106	76
Уплаченные проценты		(1 692)	(346)
Уплаченный налог на прибыль		(334)	(341)
<b>Чистые денежные потоки от операционной деятельности</b>		<b>12 272</b>	<b>11 925</b>

**АО «Элемент»**

Раскрываемый консолидированный отчет о движении денежных средств за год,  
закончившийся 31 декабря 2023 года  
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2023 года	За год, закончившийся 31 декабря 2022 года (пересмотрено)
<b>Инвестиционная деятельность</b>			
Поступления от продажи основных средств		60	202
Погашение займов выданных		41	1
Проценты полученные		423	160
Полученные субсидии по инвестиционной деятельности	25	6 251	5 114
Приобретение основных средств		(8 245)	(1 352)
Приобретение нематериальных активов		(3 517)	(1 779)
Предоставление займов		(40)	-
<b>Чистые денежные потоки, использованные в инвестиционной деятельности</b>		<b>(5 027)</b>	<b>2 346</b>
<b>Финансовая деятельность</b>			
Вклады участников в уставный капитал		150	-
Поступление заемных средств		11 757	10 960
Получение финансирования по факторингу		26	175
Погашение заемных средств		(9 929)	(3 397)
Погашение финансирования по факторингу		(175)	(531)
Погашение обязательств по аренде		(293)	(473)
Дивиденды, выплаченные акционерам		(358)	-
Дивиденды, выплаченные неконтролирующим акционерам		(426)	(94)
Выкуп акций и приобретение неконтролирующих долей		(150)	(152)
<b>Чистые денежные потоки, использованные в финансовой деятельности</b>		<b>602</b>	<b>6 488</b>
<b>Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов</b>		<b>7 847</b>	<b>20 759</b>
Денежные средства и их эквиваленты на 1 января	21	25 156	4 448
Влияние изменений валютных курсов на денежные средства и их эквиваленты		(55)	(51)
<b>Денежные средства и их эквиваленты на 31 декабря</b>	21	<b>32 948</b>	<b>25 156</b>

## **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 2023 г., подготовленной Группой в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО») 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;
- примечание 7 Информация по сегментам – примечание исключено полностью (п.17);
- примечание 8 Выручка – исключена информация о географической структуре выручки (п. 18);
- примечание 15 Нематериальные активы – исключена информация о географическом расположении дочерних компаний и информация, которая может указывать на их географическое расположение (п.17);
- примечание 22 Капитал – исключены сведения об акционерах (п. 7);
- примечание 23 Кредиты и займы – исключены сведения о дочерних компаниях (п. 6) и банках (п.18);
- примечание 25 Отложенный доход по субсидиям – примечание исключено полностью (п.17);
- примечание 29 Финансовые риски – исключена информация о валютных рисках и финансовых вложениях (п.12,13);
- примечание 31 Условные активы и обязательства – исключена информация о государственных контрактах (п.18);
- примечание 32 Связанные стороны – исключены сведения о контролирующих сторонах и акционерах (п. 7,8);
- примечание 33 Информация о группе – примечание исключено полностью (п. 6);
- примечание 34 События после отчетной даты - исключены сведения о банках (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 2022 года – 70,3375, на 31 декабря 2023 года – 89,6883.

Официальный курс обмена российского рубля к евро, устанавливаемый Центральным банком Российской Федерации, составил на 31 декабря 2022 года – 75,6553, на 31 декабря 2023 года – 99,1919.

Официальный курс обмена российского рубля к 10 китайским юаням, устанавливаемый Центральным банком Российской Федерации, составил на 31 декабря 2022 года – 98,9492, на 31 декабря 2023 года – 125,762.

### Условия ведения деятельности в Российской Федерации

Начиная с февраля 2022 года произошел рост геополитической напряженности, создавший существенные риски для экономики Российской Федерации и приведший к значительным колебаниям курсов валют и снижению стоимости российских активов на финансовых рынках. Были объявлены и продолжают объявляться новые санкции, ограничивающие доступ российских организаций к финансовым рынкам, включая лишение доступа к международной системе SWIFT. Центральный Банк Российской Федерации повысил значение ключевой ставки до 20%, впоследствии снизив её до 8% в июле 2022 года. Во втором полугодии наблюдалось снижение валютных курсов и их относительная стабилизация. Значение ключевой ставки было равно 7,5%.

В течение 2023 года продолжалось действие внешних санкций на юридические и физические лица, в связи с чем усиливалось влияние экономических и иных факторов, а также фактора неопределенности на условия ведения деятельности в Российской Федерации. Во втором полугодии наблюдалось постепенное повышение значения ключевой ставки, достигнувшее 16% к концу года.

С учетом информации, доступной на дату выпуска данной раскрываемой консолидированной финансовой отчетности, оценить последующее влияние названных событий на экономику РФ в целом и на ее отдельные отрасли не представляется возможным.

Группа внимательно следит за развитием ситуации с тем, чтобы при возникновении любых индикаторов негативного влияния на ее деятельность, произвести альтернативную оценку своих стратегических и операционных намерений и планов.

## **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.

### **Использование расчетных оценок и профессиональных суждений (продолжение)**

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 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)

**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 потоки или ЕГДП). Возмещаемая стоимость ЕГДП определяется на основе ценности дальнейшего их использования. При определении ценности использования прогнозные будущие денежные потоки дисконтируются, используя ставку дисконтирования до налогообложения, которая учитывает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и специфические риски ЕГДП. 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 ЕГДП. Данные расчеты требуют применения оценок, более подробно описанных в Примечании 15.

**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)

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. Детальная информация представлена в Примечании 29.

**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. Определение будущей налогооблагаемой прибыли и суммы налоговых вычетов, вероятных к зачету в будущем, основано на среднесрочном бизнес-плане, подготовленном руководством, и результатах его экстраполяции на будущее. Выполнение будущих прогнозов по налогооблагаемой прибыли является высоковероятным. Расчет отложенного налогового актива приведен в Примечании 13.

### 3 Сравнительная информация

Группа в 2023 году провела работу по восстановлению аналитического учета, позволяющего достоверно определить сумму расходов, связанных с внутренне созданными нематериальными активами (четырёх производственных ноу-хау). В связи с этим первоначальная стоимость признанных в 2021 году активов на общую сумму 925 млн. руб. была ретроспективно скорректирована, что привело к следующим корректировкам данных сопоставимых периодов по состоянию на 1 января 2022, на 31 декабря 2022 года и за год, закончившийся 31 декабря 2022 года.

*В раскрываемом консолидированном отчете о финансовом положении*

	31 декабря 2022 года	корректировка	31 декабря 2022 года (пересмотрено)
Нематериальные активы	4 907	(833)	4 074
<b>Итого внеоборотные активы</b>	<b>22 800</b>	(833)	<b>21 967</b>
<b>Итого оборотные активы</b>	<b>50 655</b>	-	<b>50 655</b>
<b>Итого активы</b>	<b>73 455</b>	(833)	<b>72 622</b>
Нераспределенный убыток	(604)	(757)	(1 361)
<b>Итого капитал, относящийся к акционерам</b>	<b>19 003</b>	(757)	<b>18 246</b>
Неконтрольная доля участия	2 271	(76)	2 195
<b>Итого собственный капитал</b>	<b>21 274</b>	(833)	<b>20 441</b>

	1 января 2022 года	корректировка	1 января 2022 года (пересмотрено)
Нематериальные активы	3 749	(925)	2 824
<b>Итого внеоборотные активы</b>	<b>21 551</b>	(925)	<b>20 626</b>
<b>Итого оборотные активы</b>	<b>20 825</b>	-	<b>20 825</b>
<b>Итого активы</b>	<b>42 376</b>	(925)	<b>41 451</b>
Нераспределенный убыток	(2 710)	(840)	(3 550)
<b>Итого капитал, относящийся к акционерам</b>	<b>17 160</b>	(840)	<b>16 320</b>
Неконтрольная доля участия	1 947	(85)	1 862
<b>Итого собственный капитал</b>	<b>19 107</b>	(925)	<b>18 182</b>



**3 Сравнительная информация (продолжение)**

В раскрываемом консолидированном отчете о прибыли и убытке

	2022	корректировка	2022 (пересмотрено)
<b>Прибыль от операционной деятельности</b>	<b>3 423</b>	92	<b>3 515</b>
<b>Прибыль до налогообложения</b>	<b>2 104</b>	92	<b>2 196</b>
Налог на прибыль	557	-	557
<b>Чистая прибыль</b>	<b>2 661</b>	92	<b>2 753</b>
Чистая прибыль/(убыток), относящиеся к:			
акционерам АО «Элемент»	2 119	83	2 202
неконтрольной доле участия	542	9	551
<b>Итого совокупный доход</b>	<b>2 610</b>	92	<b>2 702</b>
<b>Совокупный доход/(расход), относящийся к:</b>	<b>2 610</b>	92	<b>2 702</b>
акционерам АО «Элемент»	2 106	83	2 189
неконтрольной доле участия	504	9	513

В раскрываемом консолидированном отчете о движении капитала

	31 декабря 2022 года	корректировка	31 декабря 2022 года (пересмотрено)
<b>Нераспределенная прибыль</b>	<b>(604)</b>	(757)	<b>(1 361)</b>
<b>Итого капитал, относящийся к акционерам</b>	<b>19 003</b>	(757)	<b>18 246</b>
<b>Неконтрольная доля участия</b>	<b>2 271</b>	(76)	<b>2 195</b>
<b>Итого капитал</b>	<b>21 274</b>	(833)	<b>20 441</b>
	<b>1 января 2022 года</b>	<b>корректировка</b>	<b>1 января 2022 года (пересмотрено)</b>
<b>Нераспределенная прибыль</b>	<b>(2 710)</b>	(840)	<b>(3 550)</b>
<b>Итого капитал, относящийся к акционерам</b>	<b>17 160</b>	(840)	<b>16 320</b>
<b>Неконтрольная доля участия</b>	<b>1 947</b>	(85)	<b>1 862</b>
<b>Итого капитал</b>	<b>19 107</b>	(925)	<b>18 182</b>

### 3 Сравнительная информация (продолжение)

В раскрываемом консолидированном отчете о движении денежных средств

	2022	корректировка	2022 (пересмотрено)
<b>Прибыль (убыток) до налогообложения</b>	<b>2 104</b>	92	<b>2 196</b>
Амортизация и обесценение основных средств и НМА	1 888	(92)	1 796
<b>Денежные потоки от операционной деятельности до изменений оборотного капитала</b>	<b>4 225</b>	-	<b>4 225</b>

### 4 Существенные положения учетной политики

#### Принципы консолидации

Настоящая раскрываемая консолидированная финансовая отчетность включает отчетность Компании, предприятий, контролируемых Компанией и их дочерних предприятий.

Компания контролирует объект инвестиций, если:

- обладает полномочиями в отношении объекта инвестиций;
- подвержена риску изменения доходов от участия в объекте инвестиций, или имеет право на получение таких доходов; и
- имеет возможность использовать свои полномочия в отношении объекта инвестиций с целью воздействия на величину своих доходов.

Компания проводит оценку наличия у нее контроля над объектом инвестиций, если факты и обстоятельства указывают на изменения в одном или нескольких критериях контроля, перечисленных выше.

Консолидация дочернего предприятия начинается тогда, когда Компания получает контроль над дочерним предприятием, и прекращается в момент утраты контроля над ним. Доходы и расходы дочернего предприятия, приобретенного или выбывшего в течение года, включаются в раскрываемый консолидированный отчет о прибылях и убытках с момента получения Компанией контроля и до даты, на которую Компания перестает контролировать дочернее предприятие.

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. Неконтролирующая доля участия рассчитывается пропорционально чистым активам. 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.

## **4 Существенные положения учетной политики (продолжение)**

### **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.

### **Выручка**

#### ***Выручка по договорам серийного типа***

Договоры серийного типа характеризуются высокой степенью повторяемости и стандартизованности 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.

## **4 Существенные положения учетной политики (продолжение)**

### **Выручка (продолжение)**

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.

### **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 гудвила.

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.

## **4 Существенные положения учетной политики (продолжение)**

### **Налог на прибыль (продолжение)**

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.

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. 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).



## 4 Существенные положения учетной политики (продолжение)

### 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.

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.

## 4 Существенные положения учетной политики (продолжение)

### Нематериальные активы (продолжение)

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.

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

### 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.

## **4 Существенные положения учетной политики (продолжение)**

### **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. 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. Существенные положения учетной политики (продолжение)

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.

### **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.

### **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.

## **4 Существенные положения учетной политики (продолжение)**

### **Отложенный доход по субсидиям (продолжение)**

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.

### **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.

## **5 Применение новых и пересмотренных МСФО**

Следующие стандарты и поправки к существующим стандартам, вступившие в силу с 1 января 2023 года, не оказали существенного влияния на раскрываемую консолидированную финансовую отчетность Группы:

### *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. Операция 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:

## **5 Применение новых и пересмотренных МСФО (продолжение)**

- 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. 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 Стандарты, разъяснения и изменения к существующим стандартам, не вступившие в силу и не применяемые Группой досрочно**

Ряд стандартов, поправок к стандартам и разъяснениям, выпущенные Советом по МСФО, вступят в силу в будущих отчетных периодах и не применены Группой досрочно:

- Обязательства при продаже с обратной арендой (поправки к МСФО (IFRS) 16), вступают в силу с 1 января 2024 г.
- Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных (поправки к МСФО (IAS) 1, вступают в силу 1 января 2024 года;
- Долгосрочные обязательства с ковенантами (поправки к МСФО (IAS) 1), вступают в силу с 1 января 2024 года;
- Договоренности о финансировании поставщиков (поправки к МСФО (IAS) 7 и МСФО (IFRS) 7), вступают в силу с 1 января 2024 г.;
- Невозможность обмена валюты (поправки к МСФО (IAS) 21), вступают в силу с 1 января 2025 г.

В настоящее время Группа оценивает влияние этих новых стандартов и поправок. Группа не считает, что поправки к МСФО (IAS) 1 окажут существенное влияние на классификацию ее обязательств, так как право на конвертацию ее конвертируемых долговых инструментов классифицировано как долевым инструментом и поэтому не влияет на классификацию ее конвертируемого долга как долгосрочного обязательства.

Группа не ожидает, что какие-либо другие стандарты, выпущенные Советом по МСФО, но еще не вступившие в силу, окажут существенное влияние на Группу.

## **7 Информация по сегментам**

*[Доступ к сведениям ограничен].*

## **8 Выручка**

Основными сегментами рынка, на которых присутствует Группа являются:

- Электронная компонентная база
- Электронные блоки и модули
- Точное машиностроение и обеспечение производств

Продукция Группы, поставляемая сегменту рынка Электронная компонентная база, включает такие виды как: корпуса, микросхемы, полупроводники, прочие комплектующие, программное обеспечение электронной компонентной базы, системы автоматизированного проектирования для микроэлектроники, НИОКР по данному направлению, а также услуги, оказываемые Заказчикам в отношении таких изделий, включая фаундри производство и переработку давальческого сырья, корпусирование, тестирование и т.п.

Продукция Группы, поставляемая сегменту рынка Электронные блоки, модули и аппаратура, включает такие виды как: аппаратура, блоки, модули, RFID, а также услуги, оказываемые Заказчикам в отношении таких изделий (разработка программного обеспечения модулей, лицензирование и прочие НИОКР).

**8 Выручка (продолжение)**

Продукция Группы, поставляемая сегменту рынка Точное машиностроение и обеспечение производств, включает такие виды как: оборудование для микроэлектроники, прочее оборудование, НИОКР по данному направлению, услуги, оказываемые Заказчикам в отношении оборудования (техническая поддержка, услуги по организации производства), а также программное обеспечение для средств производства, сырье и материалы для обеспечения производства.

Сегменты рынка/виды продукции	2023	2022
Электронная компонентная база	29 773	18 258
Электронные блоки и модули	3 294	4 513
Точное машиностроение и обеспечение производств	1 618	936
Прочее	1 088	718
<b>Итого выручка по договорам с покупателями</b>	<b>35 773</b>	<b>24 425</b>

Виды договоров и сроки признания выручки	2023	2022
Выручка по договорам серийного типа	27 786	17 100
Выручка от продажи товаров	1 186	3 121
Прочая выручка	655	410
<b>Итого признано в определенный момент времени</b>	<b>29 627</b>	<b>20 631</b>
Выручка по договорам проектного типа	6 146	3 794
<b>Итого признано в течение периода</b>	<b>6 146</b>	<b>3 794</b>
<b>Итого выручка по договорам с покупателями</b>	<b>35 773</b>	<b>24 425</b>

**Активы и обязательства по договорам с клиентами**

	Прим.	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Торговая и прочая дебиторская задолженность	18	2 932	5 942
Активы по договорам		784	1 183
Авансы полученные		9 210	8 449
Обязательства по договорам		6 440	9 234
Задолженность по долгосрочным авансам полученным		12 247	921

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 по договорам проектного типа предусмотрена предоплата со стороны заказчика. Такая предоплата является для Группы обязательством и также выделяется в отдельные строки:

**8 Выручка (продолжение)**

«Обязательства по договорам» - в части краткосрочных обязательств и «Задолженность по долгосрочным авансам полученным» - в части долгосрочных обязательств.

В 2023 году были получены авансы по долгосрочным договорам проектного типа, в том числе 12 247 млн.руб. по работам, со сроком окончания более 12 месяцев с 31 декабря 2023 года. Совокупная величина ожидаемой выручки в рамках этих договоров составляет 36 452 млн. руб. (31 декабря 2022 года: 26 106 млн. руб.). Завершение работ и принятие их заказчиком ожидается в течение периода до 2027 года.

**9 Себестоимость**

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Сырье, материалы и комплектующие изделия	11 144	9 481
Оплата труда, включая страховые взносы	6 963	4 281
Услуги сторонних организаций	1 659	915
Электроэнергия и коммунальные платежи	1 389	902
Расходы на ремонт и эксплуатацию	338	384
Товары для перепродажи	178	42
Прочие	805	543
<b>Итого себестоимость</b>	<b>22 476</b>	<b>16 548</b>

**10 Коммерческие и административно-управленческие расходы**

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Оплата труда, включая страховые взносы	3 367	2 428
Материальные расходы	171	123
Расходы на ремонт и эксплуатацию	121	54
Расходы на безопасность	94	98
Налоги (кроме налога на прибыль)	89	67
Консультационные услуги	77	55
Банковская комиссия	76	33
Маркетинг и реклама	71	79
Электроэнергия и коммунальные платежи	61	56
Командировочные расходы	61	34
Аренда офисных помещений	57	48
Поддержка ПО, ремонт оргтехники, расходные материалы	41	17
Расходы на транспортировку	35	37
Штрафы, пени по хозяйственным договорам	34	51
Представительские расходы	34	19
Услуги связи	20	21
Обучение кадров и повышение квалификации	15	11
Прочие	199	180
<b>Итого коммерческие и административно-управленческие расходы</b>	<b>4 623</b>	<b>3 411</b>



**11 Прочие операционные доходы/(расходы), нетто**

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Восстановление / (начисление) оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки	(153)	10
Восстановление / (начисление) резерва по запасам	(421)	(118)
Восстановление / (начисление) резерва по судебным искам и претензиям	(10)	(10)
Восстановление / (начисление) прочих резервов	(126)	(158)
Результат реализации активов	(9)	22
Расходы на научно-исследовательские разработки	(20)	(50)
Доходы/(расходы) от возвратов товаров	-	(43)
Прочие доходы/(расходы) прошлых лет, выявленные в текущем периоде	-	(12)
Расходы на социально-значимую деятельность	(36)	(36)
Прочие расходы	33	(147)
<b>Итого прочие операционные доходы/(расходы), нетто</b>	<b>(742)</b>	<b>(542)</b>

**12 Финансовые доходы и расходы**

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Процентные доходы	436	171
Компенсация процентов по субсидируемым кредитам	65	-
Прочие	6	4
<b>Итого финансовые доходы</b>	<b>507</b>	<b>175</b>
Процентные расходы	(1 467)	(1 402)
Проценты по обязательствам по аренде	(65)	(191)
Расходы по гарантиям и поручительствам	(10)	(5)
<b>Итого финансовые расходы</b>	<b>(1 542)</b>	<b>(1 598)</b>

Процентные расходы по обязательствам по аренде включают проценты по аренде, признанные при вступлении в силу МСФО 16, в сумме 48 и 178 млн руб. за 2023 и 2022 годы соответственно.

**13 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.

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.

**13 Налог на прибыль (продолжение)**

В 2022 году в соответствии с изменениями Налогового Кодекса РФ ставка по налогу на прибыль была снижена на трехлетний период с 20% до 3% для компаний, включенных в реестр организаций, осуществляющих деятельность в сфере радиоэлектронной промышленности. 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».

	2023	2022
Текущий расход по налогу на прибыль	482	112
Отложенный расход/(доход) по налогу на прибыль	191	(669)
<b>Итого расход/(доход) по налогу на прибыль</b>	<b>673</b>	<b>(557)</b>

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:

	2023	2022
<b>Прибыль до налогообложения</b>	<b>5 979</b>	<b>2 196</b>
Условный расход по налогу на прибыль по ставке, установленной российским законодательством (3-20%)	(443)	(10)
Доходы/(расходы), не учитываемые при налогообложении	(39)	57
Эффект различий в применяемой налоговой ставке	(140)	510
Списание налоговых активов	(51)	-
<b>Итого (расход)/доход по налогу на прибыль</b>	<b>(673)</b>	<b>557</b>

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

	01 января 2023 года	Отражено в прибылях и убытках	Выбытие	31 декабря 2023 года
Основные средства	(60)	14	-	(46)
Нематериальные активы	24	14	-	38
Запасы	66	9	-	75
Обязательства по договорам	(4)	-	-	(4)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	34	(10)	-	24
Торговая и прочая кредиторская задолженность	-	(2)	-	(2)
Резервы	66	24	(8)	82
Убытки, перенесенные на будущие налоговые периоды	632	(212)	(45)	375
Обязательства по аренде	37	(28)	-	9
<b>Налоговые активы / (обязательства)</b>	<b>795</b>	<b>(191)</b>	<b>(53)</b>	<b>551</b>

## 13 Налог на прибыль (продолжение)

	01 января 2022 года	Отражено в прибылях и убытках	Отражено в капитале	31 декабря 2022 года
Основные средства	(679)	619	-	(60)
Нематериальные активы	67	(43)	-	24
Запасы	(372)	438	-	66
Обязательства по договорам	(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)	-
<b>Налоговые активы / (обязательства)</b>	<b>135</b>	<b>669</b>	<b>(9)</b>	<b>795</b>

	31 декабря 2023	31 декабря 2022
Отложенные налоговые активы	704	976
Отложенные налоговые обязательства	(153)	(181)
<b>Отложенные налоговые активы, нетто</b>	<b>551</b>	<b>795</b>

**АО «Элемент»**

Примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности по МСФО за год, закончившийся 31 декабря 2023 года  
(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

## 14 Основные средства

	Земельные участки	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Прочие	Незавершенное строительство	Итого
<b>01 января 2023 года</b>	<b>610</b>	<b>4 341</b>	<b>6 984</b>	<b>272</b>	<b>2 818</b>	<b>15 025</b>
Строительство и приобретение	-	-	-	-	5804	5804
Реклассификация	-	-	18	(18)	-	-
Влияние пересчета валют	-	-	135	1	3	139
Ввод в эксплуатацию	-	74	2 050	298	(2 551)	(129)
Выбытие	-	(13)	(98)	-	(48)	(159)
Амортизационные отчисления	-	(166)	(1 036)	(112)	-	(1 314)
<b>31 декабря 2023 года</b>	<b>610</b>	<b>4 236</b>	<b>8 053</b>	<b>441</b>	<b>6 026</b>	<b>19 366</b>
	Земельные участки	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Прочие	Незавершенное строительство	Итого
<b>01 января 2022 года</b>	<b>610</b>	<b>4 329</b>	<b>7 315</b>	<b>309</b>	<b>2 112</b>	<b>14 675</b>
Строительство и приобретение	-	-	-	-	1 865	1 865
Реклассификация	-	159	78	-	82	319
Влияние пересчета валют	-	-	(93)	(7)	(2)	(102)
Ввод в эксплуатацию	-	33	1 094	95	(1 222)	-
Выбытие	-	(17)	(516)	1	(17)	(549)
Амортизационные отчисления	-	(163)	(894)	(126)	-	(1 183)
<b>31 декабря 2022 года</b>	<b>610</b>	<b>4 341</b>	<b>6 984</b>	<b>272</b>	<b>2 818</b>	<b>15 025</b>

Анализ в соответствии с МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов», а также основные допущения, приведены в Примечании 15.

АО «Элемент»

Примечания к раскрываемой консолидированной финансовой отчетности по МСФО за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

(в миллионах российских рублей, если не указано иное)

## 15 Нематериальные активы

	Лицензии и программное обеспечение	НИОКР	В процессе разработки	Прочие	Итого
<b>01 января 2023 года</b>	<b>585</b>	<b>1 554</b>	<b>1 611</b>	<b>324</b>	<b>4 074</b>
Разработка и приобретение	55	2 479	1 108	1	3 643
Ввод в эксплуатацию	-	32	(158)	126	-
Влияние пересчета валют	2	-	-	-	2
Капитализация амортизации	-	-	-	(2)	(2)
Обесценение	(94)	-	-	-	(94)
Выбытие	(1)	(39)	(42)	(105)	(187)
Амортизационные отчисления	(248)	(27)	-	(46)	(321)
<b>31 декабря 2023 года</b>	<b>299</b>	<b>3 999</b>	<b>2 519</b>	<b>298</b>	<b>7 115</b>

  

	Лицензии и программное обеспечение	НИОКР	В процессе разработки	Прочие	Итого
<b>01 января 2022 года</b>	<b>988</b>	<b>666</b>	<b>942</b>	<b>1 153</b>	<b>3 749</b>
<b>01 января 2022 года (пересмотрено)</b>	<b>988</b>	<b>666</b>	<b>942</b>	<b>228</b>	<b>2 824</b>
Разработка и приобретение	37	965	729	97	1 828
Ввод в эксплуатацию	-	19	(57)	38	-
Влияние пересчета валют	(1)	-	-	-	(1)
Капитализация амортизации	-	-	-	(4)	(4)
Обесценение	(94)	-	-	-	(94)
Реклассификация	(25)	(57)	-	-	(82)
Выбытие	-	(1)	(3)	-	(4)
Амортизационные отчисления	(320)	(38)	-	(127)	(485)
<b>31 декабря 2022 года</b>	<b>585</b>	<b>1 554</b>	<b>1 611</b>	<b>1 157</b>	<b>4 907</b>
Амортизационные отчисления (пересмотрено)	(320)	(38)	-	(35)	(393)
<b>31 декабря 2022 года (пересмотрено)</b>	<b>585</b>	<b>1 554</b>	<b>1 611</b>	<b>324</b>	<b>4 074</b>

## 15 Нематериальные активы (продолжение)

В соответствии с МСФО (IAS) 36 «Обесценение активов» на конец каждого отчетного периода необходимо анализировать признаки, которые могут свидетельствовать о возможном обесценении активов. В связи с этим на конец 2023 г. Группа провела анализ признаков обесценения для каждой единицы, генерирующей денежные потоки (далее – «ЕГДП»). В качестве ЕГДП были определены дочерние предприятия Группы, представляющие самый низкий уровень, на котором Группа отслеживает обесценение основных средств и нематериальных активов по своему размеру не превышающие операционный сегмент. Признаки обесценения были выявлены у ЕГДП и соответственно было проведено тестирование внеоборотных активов данного ЕГДП.

По результатам проведенного тестирования обесценения не было выявлено. Руководство Группы считает, что любое разумное изменение вышеуказанных основных допущений, не вызовет превышения общей балансовой стоимости ни одной ЕГДП над возмещаемой стоимостью.

Для оценки возможного обесценения возмещаемая величина сравнивалась с балансовой стоимостью внеоборотных активов, генерирующих соответствующие потоки. Возмещаемая величина внеоборотных активов определялась на основе расчета ценности использования посредством дисконтирования будущих потоков денежных средств, которые будут получены в результате деятельности.

Для прогнозирования денежных потоков за основу был принят долгосрочный прогноз, утвержденный руководством. Основные допущения, используемые для расчета ценности использования: средний процент валовой прибыли - 21%, средний темп роста выручки - 13% в год, ставка дисконтирования 16,6%.

## 16 Активы в форме права пользования

	Земельные участки	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Прочие	Итого
<b>01 января 2023 года</b>	<b>73</b>	<b>176</b>	<b>1 288</b>	<b>26</b>	<b>1 563</b>
Приобретение	8	62	24	82	176
Амортизационные отчисления	-	(64)	(35)	(18)	(117)
Реклассификация	-	-	(1)	-	(1)
Выбытие	-	(23)	(1 223)	(8)	(1 254)
Влияние пересчета валют	-	33	-	-	33
<b>31 декабря 2023 года</b>	<b>81</b>	<b>184</b>	<b>53</b>	<b>82</b>	<b>400</b>

	Земельные участки	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Прочие	Итого
<b>01 января 2022 года</b>	<b>65</b>	<b>216</b>	<b>1 423</b>	<b>27</b>	<b>1 731</b>
Приобретение	8	95	71	2	176
Амортизационные отчисления	-	(78)	(122)	(3)	(203)
Реклассификация	-	-	(78)	-	(78)
Выбытие	-	(34)	(6)	-	(40)
Влияние пересчета валют	-	(23)	-	-	(23)
<b>31 декабря 2022 года</b>	<b>73</b>	<b>176</b>	<b>1 288</b>	<b>26</b>	<b>1 563</b>

**17 Запасы**

	<b>31 декабря</b>	
	<b>2023 года</b>	<b>2022 года</b>
Незавершенное производство	7 304	6 380
Готовая продукция и товары для перепродажи	2 712	1 535
Сырье и материалы	5 494	3 634
Покупные полуфабрикаты и комплектующие	3 126	1 026
За вычетом резерва	(615)	(270)
<b>Итого запасы</b>	<b>18 021</b>	<b>12 305</b>

**18 Торговая и прочая дебиторская задолженность**

	<b>31 декабря</b>	
	<b>2023 года</b>	<b>2022 года</b>
<b>Краткосрочная</b>		
Торговая дебиторская задолженность	3 127	6 052
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(195)	(110)
Прочая дебиторская задолженность	548	750
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(56)	(207)
<b>Итого краткосрочная дебиторская задолженность</b>	<b>3 424</b>	<b>6 485</b>
<b>Долгосрочная</b>		
Прочая дебиторская задолженность	150	99
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(73)	(75)
<b>Итого долгосрочная дебиторская задолженность</b>	<b>77</b>	<b>24</b>
<b>Итого торговая и прочая дебиторская задолженность</b>	<b>3 501</b>	<b>6 509</b>

Информация о подверженности Группы кредитному и валютному рискам, и об убытках от обесценения торговой и прочей дебиторской задолженности, раскрыта в Примечании 29.

**19 Авансы выданные и расходы будущих периодов**

	<b>31 декабря</b>	
	<b>2023 года</b>	<b>2022 года</b>
Авансы выданные	4 798	3 456
Резерв по авансам выданным	(159)	(119)
Расходы будущих периодов	32	41
<b>Итого авансы выданные и расходы будущих периодов</b>	<b>4 671</b>	<b>3 378</b>

**20 Предоплата по прочим налогам и сборам**

	<b>31 декабря</b>	
	<b>2023 года</b>	<b>2022 года</b>
<b>Краткосрочная</b>		
Предоплата по налогу на добавленную стоимость	2 529	1 856
Предоплата по прочим налогам и сборам	194	82
<b>Итого предоплата по прочим налогам и сборам</b>	<b>2 723</b>	<b>1 938</b>

**21 Денежные средства и их эквиваленты**

	<b>31 декабря</b>	
	<b>2023 года</b>	<b>2022 года</b>
Денежные средства в кассе	13	60
Остатки на банковских счетах	1 943	1 646
Депозиты до востребования	2 535	2 174
Денежные средства, ограниченные в использовании	28 457	21 276
<i>в том числе неиспользованные остатки субсидируемого займа</i>	<i>3 862</i>	<i>5 570</i>
<b>Итого денежные средства и их эквиваленты</b>	<b>32 948</b>	<b>25 156</b>

Денежные средства, ограниченные в использовании, представляют собой денежные средства, полученные в рамках субсидирования, льготных субсидируемых займов как на специальные банковские счета, так и на счета в Управлении Федерального Казначейства, а также от заказчиков по контрактам на опытно-конструкторские разработки на счета Управления Федерального Казначейства и от заказчиков, зачисленные на отдельные специальные банковские счета. Согласно требованиям законодательства, денежные средства на таких специальных счетах до исполнения обязательств по контрактам и условиям субсидирования имеют ограничения в использовании.

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 29.

**22 Капитал**

Размер уставного капитала Компании на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года составлял 20 132 073 002 рубля.

	<b>Количество объявленных и размещенных акций (шт.)</b>	<b>Количество собственных акций, выкупленных у акционеров (шт.)</b>	<b>Количество собственных акций, находящихся у акционеров (шт.)</b>
На 31 декабря 2023 года	402 641 460 040	(11 184 485 001)	391 456 975 039
На 31 декабря 2022 года	402 641 460 040	(8 388 358 107)	394 253 101 933

По состоянию на 31 декабря 2023 и 31 декабря 2022 года 402 641 460 040 акций выпущены и полностью оплачены. Номинальная стоимость акций составляет 5 копеек.



## 22 Капитал (продолжение)

### Прибыль на акцию

Прибыль на акцию представляет собой сумму прибыли за год, относящуюся к обыкновенным акциям Компании, разделенную на средневзвешенное количество обыкновенных акций, находящихся у акционеров в течение года.

Показатели прибыли и средневзвешенного количества обыкновенных акций, использованные для расчета базовой и разводненной прибыли на акцию приведены ниже.

	2023	2022
Прибыль за год, относящаяся к акционерам АО "Элемент"	4 337	2 202
<b>Прибыль, использованная для расчета базовой и разводненной прибыли на акцию</b>	<b>4 337</b>	<b>2 202</b>
Средневзвешенное количество акций для расчета базовой и разводненной прибыли на акцию	392 391 570 878	395 082 727 530
<b>Прибыль на акцию - базовая и разводненная (коп.)</b>	<b>1,11</b>	<b>0,56</b>

## 23 Кредиты и займы

В декабре 2023 года Группа заключила кредитное соглашение о предоставлении кредита на сумму 8 535 млн.руб. с целью полного рефинансирования ранее полученного кредита на рыночных условиях (по состоянию на 31 декабря 2022 года долг составлял 9 147 млн.руб.). Процентная ставка по новому кредитному соглашению была снижена до уровня КС ЦБ РФ + 2,5% годовых.

Кроме того, в течение 2023 года Группой была осуществлена выборка кредитных средств в сумме 2 391 млн.руб. по кредитным соглашениям на льготных условиях для финансирования текущей деятельности (2 022 млн.руб. по итогам 2022 года).

Выгода от субсидируемых займов и прочих кредитов, предоставленных по ставке ниже рыночной, учитывается как отложенный доход по субсидиям (Примечание 24).

Неиспользованные остатки денежных средств на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года составили 3 862 млн.руб. и 5 570 млн.руб. соответственно. В составе стоимости внеоборотных активов были капитализированы расходы по займам в размере 121 млн.руб. за 2023 год и 24 млн.руб. за 2022 год.

По состоянию на 31 декабря 2023 года банковский кредит на сумму 2 800 млн. руб. (31 декабря 2022: 8 000 млн. руб.) обеспечен залогом 47,0001% акций Компании, а также 89,9872% размещенных акций дочерней компании.

Более подробная информация о долгосрочных и краткосрочных кредитных обязательствах Группы представлена в следующей таблице:

**23 Кредиты и займы (продолжение)**

	Валюта	Срок погашения	Процентная ставка		31 декабря	
			31 декабря 2023 года/31 декабря 2022 года	2023 года	2022 года	
<b>Долгосрочные обязательства</b>						
Обеспеченный банковский кредит	Рубль	2031	к.с. ЦБ РФ +2,5%	н/п	8 535	-
Обеспеченный субсидируемый кредит	Рубль	2025	3%	н/п	2 798	-
Обеспеченный субсидируемый займ	Рубль	2029	1%	1%	4 424	4 069
Обеспеченный субсидируемый кредит	Рубль	2025	2,9%	2,9%	714	772
Обеспеченный субсидируемый займ	Рубль	2028	1%	н/п	242	-
Обеспеченный субсидируемый кредит	Рубль	2025	1%	1%	397	378
Простой вексель	Рубль	2032	3,85%	3,85%	323	323
Кредитные линии	Рубль		н/п	2,9%-11,5%	-	417
Банковский кредит	Юань	2025	10%	н/п	14	-
За вычетом текущей части					(376)	(5)
<b>Итого долгосрочные обязательства</b>					<b>17 071</b>	<b>5 954</b>
<b>Краткосрочные обязательства</b>						
Банковский кредит	Рубль	2024	8,3%,к.с. ЦБ РФ +4%	7,2%-11%	77	137
Обеспеченный банковский кредит	Рубль		н/п	к.с. ЦБ РФ + 2,95-4,2%	-	10 045
Обеспеченный субсидируемый кредит	Рубль	2024	2,9%	н/п	822	-
Банковский кредит	Юань	2024	6%-10%	3,8%-10%	230	181
Займы полученные	Рубль	2024	9%-11%	9%-11%	18	79
Текущая часть долгосрочных обязательств					376	5
<b>Итого краткосрочные обязательства</b>					<b>1 523</b>	<b>10 447</b>

**24 Обязательства по аренде**

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

	2023	2022
<b>1 января</b>	<b>1 911</b>	<b>2 248</b>
Выбытие	(1 216)	(54)
Начисление процентов	65	190
Платежи	(293)	(473)
<b>31 декабря</b>	<b>467</b>	<b>1 911</b>
<b>Долгосрочные</b>	<b>351</b>	<b>1 640</b>
<b>Краткосрочные</b>	<b>116</b>	<b>271</b>

	31 декабря	
	2023 года	2022 года
<b>Обязательства по аренде</b>		
в т.ч. обязательства по аренде, признанные при вступлении в силу МСФО 16	317	1 639

	2023	2022
<b>Проценты по аренде</b>		
в т.ч. обязательства по аренде, признанные при вступлении в силу МСФО 16	48	178

Ниже представлены суммы, признанные в составе прибыли или убытка:

	2023	2022
Расходы по амортизации активов в форме права пользования	60	112
Процентный расход по обязательствам по аренде	65	190
Расходы по аренде, относящиеся к краткосрочной аренде	101	64
<b>Итого признано в составе прибыли или убытка</b>	<b>226</b>	<b>366</b>

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

	31 декабря	
	2023 года	2022 года
<b>Минимальные арендные платежи</b>		
До года	158	342
От года до пяти лет	275	973
Более пяти лет	375	2 912
<b>Итого минимальные арендные платежи</b>	<b>808</b>	<b>4 227</b>
За вычетом эффекта дисконтирования	(341)	(2 316)
<b>Итого приведенная стоимость</b>	<b>467</b>	<b>1 911</b>

**25 Отложенный доход по субсидиям**

[Доступ к сведениям ограничен].

**26 Резервы**

	Судебные иски и претензии	Вознаграждение персонала	Прочие	Итого
<b>1 января 2023 года</b>	<b>20</b>	<b>626</b>	<b>15</b>	<b>661</b>
Начислено	30	1 313	144	1 487
Использовано и восстановлено	(20)	(588)	(14)	(622)
<b>31 декабря 2023 года</b>	<b>30</b>	<b>1 351</b>	<b>145</b>	<b>1 526</b>

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

**27 Торговая и прочая кредиторская задолженность**

	31 декабря	
	2023 года	2022 года
<b>Финансовые обязательства</b>		
Торговая кредиторская задолженность	2 735	2 862
Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками за основные средства	243	314
Задолженность по договорам факторинга	234	385
Прочая кредиторская задолженность	621	775
<b>Итого финансовая торговая и прочая кредиторская задолженность</b>	<b>3 833</b>	<b>4 336</b>
<b>Нефинансовые обязательства</b>		
Задолженность по оплате труда	980	671
<b>Итого торговая и прочая кредиторская задолженность</b>	<b>4 813</b>	<b>5 007</b>

Информация о подверженности Группы валютному риску и риску ликвидности в отношении торговой и прочей кредиторской задолженности раскрыта в Примечании 29.

**28 Обязательства по прочим налогам и сборам**

	<b>31 декабря</b>	
	<b>2023 года</b>	<b>2022 года</b>
Обязательства по налогу на добавленную стоимость	758	1 290
Обязательства по прочим налогам и сборам	604	634
<b>Итого обязательства по прочим налогам и сборам</b>	<b>1 362</b>	<b>1 924</b>

**29 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.

**Управление рисками**

Общую ответственность за создание системы управления рисками Группы и контроль над ее эффективностью несет Правление, а также обеспечивает внедрение и применение политик. Правление отслеживает и управляет финансовыми рисками, связанными с деятельностью Группы, на основе управленческих отчетов с анализом вероятности и величину существующих рисков Группы. Указанные риски включают рыночные риски (в том числе валютный риск, риск изменения процентных ставок), риск ликвидности и кредитный риск.

**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:

	<b>31 декабря</b>	
	<b>2023 года</b>	<b>2022 года</b>
<b>Долгосрочные финансовые активы</b>		
Торговая и прочая дебиторская задолженность	77	24
Прочие финансовые активы	70	74
<b>Итого долгосрочные финансовые активы</b>	<b>147</b>	<b>98</b>
<b>Краткосрочные финансовые активы</b>		
Денежные средства и их эквиваленты	32 948	25 156
Торговая и прочая дебиторская задолженность	3 424	6 485
Активы по договорам	784	1 183
Прочие финансовые активы	-	1
<b>Итого краткосрочные финансовые активы</b>	<b>37 156</b>	<b>32 825</b>
<b>Итого финансовые активы</b>	<b>37 303</b>	<b>32 923</b>

## 29 Финансовые инструменты и факторы финансового риска (продолжение)

### 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.

По состоянию на 31 декабря 2023 года и на 31 декабря 2022 года остатки денежных средств и их эквивалентов распределялись по кредитным организациям со следующими рейтингами по версии RAEX:

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Центральный банк Российской Федерации	18 498	9 736
ruAAA	7 163	7 866
ruAA+	6 418	6 608
ruAA	379	3
ruA+	144	579
Прочие	333	304
<b>Итого денежные средства и их эквиваленты на банковских счетах</b>	<b>32 935</b>	<b>25 096</b>

### 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 2023 года		31 декабря 2022 года	
	Непогашенная задолженность	Резерв	Непогашенная задолженность	Резерв
Непросроченная	2 895	-	5 858	-
Просроченная на 0-90 дней	412	-	282	-
Просроченная на 91-180 дней	50	-	41	-
Просроченная более чем на 181 день	468	(324)	720	(392)
	<b>3 825</b>	<b>(324)</b>	<b>6 901</b>	<b>(392)</b>

## 29 Финансовые инструменты и факторы финансового риска (продолжение)

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 государственными заказчиками, а также крупными государственными и коммерческими организациями. 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.

### 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 2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029 и далее
Кредиты и займы	1 566	3 588	1 675	2 086	2 821	8 368
Проценты к уплате по кредитам и займам	1 829	1 767	1 655	1 639	1 544	2 677
Обязательства по аренде	158	122	66	49	38	375
Финансовая торговая и прочая кредиторская задолженность	3 834	-	-	-	-	-
	<b>7 387</b>	<b>5 477</b>	<b>3 396</b>	<b>3 774</b>	<b>4 403</b>	<b>11 420</b>

**29 Финансовые инструменты и факторы финансового риска  
(продолжение)**

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	-	-	-	-	-
	<b>9 401</b>	<b>5 322</b>	<b>4 571</b>	<b>2 600</b>	<b>1 799</b>	<b>6 387</b>

**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.

По состоянию на 31 декабря 2023 года основная задолженность Группы представлена кредитованием с плавающей ставкой, связанной линейной формулой с ключевой ставкой ЦБ РФ, и составляет 8 535 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 % ключевой ставки ЦБ РФ в декабре 2023 года. Анализ чувствительности проводился на основании допущения, что сумма задолженности, имеющая плавающую процентную ставку на отчетную дату, существовала в течение всего отчетного периода.

	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Уменьшение прибыли до налогообложения	(171)	(187)

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.



## 29 Финансовые инструменты и факторы финансового риска (продолжение)

### 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).

### 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 2023 года		31 декабря 2022 года	
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость
Кредиты и займы	18 851	17 297	16 957	16 930

### 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 EBITDA.

### Изменения в обязательствах, обусловленных финансовой деятельностью

	Кредиты и займы (прим.23)	Обязательства по аренде (прим.24)	Задолженность по договорам факторинга (прим.27)	Итого
<b>1 января 2023</b>	16 401	1 911	385	18 697
Движение денежных средств	1 828	(293)	(186)	1 349
Неденежные движения	365	(1 151)	35	(751)
<b>31 декабря 2023</b>	18 594	467	234	19 295

**29 Финансовые инструменты и факторы финансового риска  
(продолжение)**

	Кредиты и займы (прим.23)	Обязательства по аренде (прим.24)	Задолженность по договорам факторинга (прим.27)	Итого
<b>1 января 2022</b>	9 762	2 249	752	12 763
Движение денежных средств	7 562	(473)	(444)	6 645
Неденежные движения	(923)	135	77	(711)
<b>31 декабря 2022</b>	16 401	1 911	385	18 967

**30 Обязательства по затратам капитального характера**

Обязательства Группы по капитальным затратам составили 19 824 млн. руб. на 31 декабря 2023 года (на 31 декабря 2022 года: 13 868 млн. руб.).

**31 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.

## 31 Условные активы и обязательства

### Налоговые риски (продолжение)

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 2023 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. 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.

## 32 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.

В следующей таблице представлены операции со связанными сторонами за год, закончившийся 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года:

	<b>2023</b>	<b>2022</b>
Реализация	4 638	6 278
Себестоимость	(881)	(620)
Коммерческие и административно-управленческие расходы	(80)	(85)
Прочие операционные доходы / (расходы)	41	155
Расходы по гарантиям и поручительствам	(5)	-
Процентные расходы	(56)	(126)
Процентные доходы	14	7
Курсовые разницы	14	72
<b>Итого</b>	<b>3 685</b>	<b>5 681</b>

### 32 Операции со связанными сторонами (продолжение)

Ниже представлены остатки по операциям со связанными сторонами за год, закончившийся 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года:

	31 декабря	
	2023 года	2022 года
<b>Активы</b>		
Торговая и прочая дебиторская задолженность	322	3 539
Прочие финансовые активы	68	130
Авансы выданные	132	32
<b>Итого активы</b>	<b>522</b>	<b>3 701</b>
<b>Краткосрочные обязательства</b>		
Торговая и прочая кредиторская задолженность	762	930
Обязательства по договорам	1 643	1 384
Займы и кредиты	18	178
Обязательства по процентам к уплате	19	23
<b>Итого краткосрочные обязательства</b>	<b>2 442</b>	<b>2 515</b>
<b>Долгосрочные обязательства</b>		
Займы и кредиты	323	323
Обязательства по процентам к уплате	31	19
<b>Итого долгосрочные обязательства</b>	<b>354</b>	<b>342</b>
<b>Итого обязательства</b>	<b>2 796</b>	<b>2 857</b>

По состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года остатки денежных средств в связанных банках составили 177 млн руб. и 790 млн руб., соответственно.

#### Вознаграждение ключевого руководящего персонала

За годы, закончившиеся 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года, совокупный размер начисленного вознаграждения ключевого руководящего персонала, к которому относятся члены Правления Компании, за вычетом страховых взносов составил 95 млн. руб. и 60 млн. руб., соответственно.

### 33 Информация о Группе

[Доступ к сведениям ограничен].

### 34 События после отчетной даты

На внеочередном общем собрании акционеров 6 февраля 2024 года принято решение о размещении дополнительных акций в количестве 100 660 365 008 обыкновенных акций, номинальной стоимостью 0,05 руб. каждая. Увеличение количества акций на дату подписания отчетности не производилось.

26 февраля 2024 года Группа заключила договор залога оборудования на сумму 584 млн. руб. в соответствии с отлагательным условием Кредитного договора.