

ГРУППА «СОЛЛЕРС»

**РАСКРЫВАЕМАЯ КОНСОЛИДИРОВАННАЯ СОКРАЩЕННАЯ
ПРОМЕЖУТОЧНАЯ ФИНАНСОВАЯ ИНФОРМАЦИЯ
ПО СОСТОЯНИЮ НА И ЗА 6 МЕСЯЦЕВ,
ЗАКОНЧИВШИХСЯ 30 ИЮНЯ 2023
(НЕАУДИРОВАННЫЕ ДАННЫЕ)**

Содержание

Раскрываемый консолидированный сокращенный промежуточный отчет о финансовом положении	1
Раскрываемый консолидированный сокращенный промежуточный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе	3
Раскрываемый консолидированный сокращенный промежуточный отчет о движении денежных средств	4
Раскрываемый консолидированный сокращенный промежуточный отчет об изменениях капитала	6
Примечания к раскрываемой консолидированной сокращенной промежуточной финансовой информации	
1 Общие сведения о Группе и ее деятельности	7
2 Основные принципы подготовки и составления финансовой информации	9
2.1. Основные принципы подготовки и составления финансовой информации	9
2.2. Основные положения учетной политики	9
2.3. Замена ранее представленной раскрываемой консолидированной промежуточной сокращенной финансовой информации	10
3 Ключевые бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики	10
4 Применение новых или измененных стандартов и интерпретаций и новых положений бухгалтерского учета	10
5 Основные средства и активы в форме права пользования	11
6 Затраты на опытно-конструкторские разработки	12
7 Инвестиции в совместные предприятия	12
8 Прочие долгосрочные активы	14
9 Запасы	14
10 Торговая и прочая дебиторская задолженность	15
11 Денежные средства и их эквиваленты	15
12 Акционерный капитал	16
13 Торговая кредиторская задолженность, авансы полученные и прочая кредиторская задолженность	17
14 Краткосрочные и долгосрочные кредиты и займы	17
15 Выручка	18
16 Прочие операционные доходы/ (расходы), нетто	18
17 Финансовые расходы	18
18 Информация по сегментам	18
19 Условные обязательства, договорные обязательства и операционные риски	19
20 События после отчетной даты	20

		В млн. руб.
	Прим.	На 30 июня 2023 г.
АКТИВЫ		
Долгосрочные активы		
Основные средства	5	17 849
Активы в форме права пользования	5	624
Гудвил	-	1 484
Затраты на опытно-конструкторские разработки	6	3 249
Прочие нематериальные активы	-	304
Отложенные активы по налогу на прибыль	-	1 343
Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия	7	1 414
Прочие финансовые активы	-	65
Прочие долгосрочные активы	8	3 070
Итого долгосрочные активы		29 402
Краткосрочные активы		
Запасы	9	12 844
Торговая и прочая дебиторская задолженность	10	6 198
Денежные средства с ограничением использования	11	12 078
Денежные средства и их эквиваленты	11	11 987
Итого краткосрочные активы		43 107
ИТОГО АКТИВЫ		72 509
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ		
Капитал		
Акционерный капитал	12	509
Собственные акции, выкупленные у акционеров	12	(257)
Эмиссионный доход	12	4 842
Дополнительно оплаченный капитал	12	1 438
Нераспределенная прибыль	-	4 973
Капитал, относимый на собственников Компании		11 505
Неконтролирующая доля	-	9 007
Итого капитал		20 512
Обязательства		
Долгосрочные обязательства		
Долгосрочные кредиты и займы	14	1 390
Отложенные налоговые обязательства	-	49
Долгосрочные обязательства по аренде	5	541
Долгосрочная кредиторская задолженность за основные средства	-	111
Отложенный доход	-	767
Итого долгосрочные обязательства		2 858

		В млн. руб.
	Прим.	На 30 июня 2023 г.
Краткосрочные обязательства		
Торговая кредиторская задолженность	13	13 063
Авансы полученные и прочая кредиторская задолженность	13	10 618
Краткосрочные обязательства по аренде	5	116
Кредиторская задолженность перед бюджетом	-	11 696
Резерв по гарантийным обязательствам и прочие резервы	-	2 054
Краткосрочные кредиты и займы	14	11 592
Итого краткосрочные обязательства		49 139
Итого обязательства		51 997
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ		72 509

Утверждено и подписано от имени Совета директоров 15 мая 2024 года

Генеральный директор _____

Н. А. Соболев

Группа «Соллерс»**Консолидированный сокращенный промежуточный отчет о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года**

(В миллионах российских рублей)

		В млн. руб.	
	Прим.	За 6 месяцев, закончившихся 2023 г.	30 июня 2022 г.
Выручка	15	32 701	26 200
Себестоимость реализованной продукции	-	(26 326)	(21 742)
Валовая прибыль		6 375	4 458
Коммерческие расходы	-	(1 624)	(1 215)
Общие и административные расходы	-	(2 143)	(2 625)
Прочие операционные доходы	16	99	(3 196)
Операционная прибыль		2 707	(2 578)
Финансовые расходы	17	(530)	1 695
Доля в убытках совместных предприятий	7	(232)	(248)
Прибыль до налогообложения		1 945	(1 131)
Расход по налогу на прибыль	-	(570)	30
Прибыль за период		1 375	(1 101)
Итого совокупная прибыль за период		1 375	(1 101)
Прибыль, относимая на:			
Собственников Компании	-	1 377	(1 091)
Неконтролирующую долю	-	(2)	(10)
Прибыль за период		1 375	(1 101)
Итого совокупная прибыль относимая на:			
Собственников Компании	-	1 377	(1 091)
Неконтролирующую долю	-	(2)	(10)
Итого совокупная прибыль за период		1 375	(1 101)
Средневзвешенное число акций в обращении в течение периода (в тысячах акций) – базовое и разводненное	12	30 931	31 307
Прибыль на акцию (в рублях) – базовая и разводненная	-	44,58	(34,85)

За исключением вышеуказанного, у Группы отсутствуют какие-либо статьи, подлежащие отражению в составе прочего совокупного дохода в отчете о совокупном доходе (6 месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года: статьи отсутствуют).

		В млн. руб.	
		За 6 месяцев, закончившихся 30 июня	
Прим.		2023 г.	2022 г.
Потоки денежных средств от операционной деятельности:			
	Прибыль до налога на прибыль	1 945	(1 131)
	С корректировкой на:		
	Амортизацию основных средств	1 010	925
	Амортизацию нематериальных активов	318	361
	Резерв под обесценение дебиторской задолженности	10 (90)	(6)
	Процентные доходы/(расходы) и дисконтирование	17 152	(52)
	Прибыль от прочих долгосрочных инвестиций	- (5)	65
	Долю в убытках совместных и ассоциированных предприятий	7 232	248
	Изменение прочих резервов	- (1 389)	(226)
	Убыток от выбытия основных средств и прочих долгосрочных активов	- (22)	151
	Обесценение долгосрочных активов	- -	2 715
	Амортизацию государственных субсидий	- (9)	(11)
	Изменение отложенного дохода	- (126)	46
	Изменение резерва по запасам	9 (301)	77
Потоки денежных средств от операционной деятельности до изменений оборотного капитала		1 715	3 162
	Увеличение дебиторской задолженности, предоплаты и прочих краткосрочных активов	- (1 036)	12 448
	Увеличение запасов	- (6 389)	(3 258)
	Уменьшение кредиторской задолженности, авансов полученных и прочей кредиторской задолженности	- (170)	(12 650)
	Увеличение кредиторской задолженности по налогам, кроме налога на прибыль	- 5 897	(1 841)
	Возврат целевых денежных средств на специальных счетах	11 725	78
Денежные средства от операционной деятельности		742	(2 061)
	Налог на прибыль уплаченный	- (735)	(716)
	Проценты уплаченные нетто	- (130)	(89)
Чистая сумма денежных средств, полученная от операционной деятельности		(123)	(2 866)
Потоки денежных средств от инвестиционной деятельности:			
	Приобретение основных средств, включая авансы	- (456)	(1 513)
	Поступления от продажи основных средств	- 92	137
	Затраты на опытно-конструкторские разработки	6 (391)	(489)
	Приобретение нематериальных активов и прочих долгосрочных активов	- (99)	(33)

Группа «Соллерс»**Раскрываемый консолидированный сокращенный промежуточный отчет о движении денежных средств за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года***(В миллионах российских рублей)*

	Прим.	В млн. руб. За 6 месяцев, закончившихся 30 июня	
		2023 г.	2022 г.
Предоплата за приобретение дочерней компании	8, 20	(2 819)	-
Чистая сумма денежных средств, полученных от инвестиционной деятельности		(3 673)	(1 898)
Потоки денежных средств от финансовой деятельности			
Вложения в финансовую аренду	5	(118)	(69)
Привлечение кредитов и займов	-	6 242	7 804
Погашение кредитов и займов	-	(3 934)	(7 287)
Продажа собственных акций	12	459	(412)
Чистая сумма денежных средств, использованных в финансовой деятельности		2 649	36
Чистое уменьшение денежных средств и их эквивалентов		(1 147)	(4 728)
Денежные средства и их эквиваленты на начало периода		13 134	15 343
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода		11 987	10 615

Группа «Соллерс»**Раскрываемый консолидированный сокращенный промежуточный отчет об изменениях капитала за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года***(В миллионах российских рублей)*

	Акционерный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Эмиссионный доход	Дополни- тельно оплаченный капитал	Нераспреде- ленная прибыль	Итого приходится на акционеров Компании	Неконтро- лирующая доля	Итого капитал
Остаток на 31 декабря 2021 года	530	(457)	4 538	1 438	12 548	18 597	9 133	27 730
Убыток за период	-	-	-	-	(1 091)	(1 091)	(10)	(1 101)
Приобретение собственных акций	-	(412)	-	-	-	(412)	-	(412)
Погашение собственных акций	(21)	457	-	-	(436)	-	-	-
Итого совокупная прибыль/ (убыток), признанный за отчетный период	(21)	45	-	-	(1 527)	(1 503)	(10)	(1 513)
Остаток на 30 июня 2022 года	509	(412)	4 538	1 438	11 021	17 094	9 123	26 217
Остаток на 31 декабря 2022 года	509	(412)	4 538	1 438	5 025	11 098	9 009	20 107
Прибыль за период	-	-	-	-	1 377	1 377	(2)	1 375
Дивиденды	-	-	-	-	(1 429)	(1 429)	-	(1 429)
Продажа собственных акций	-	155	304	-	-	459	-	459
Итого совокупная прибыль/ (убыток), признанный за отчетный период	-	155	304	-	(52)	407	(2)	405
Остаток на 30 июня 2023 года	509	(257)	4 842	1 438	4 973	11 505	9 007	20 512

Прилагаемые примечания на стр. 7 - 21 являются неотъемлемой частью настоящей раскрываемой консолидированной сокращенной промежуточной финансовой информации.

1 Общие сведения о Группе и ее деятельности

Настоящая раскрываемая консолидированная сокращенная промежуточная финансовая информация ПАО «Соллерс» (ранее ПАО «СОЛЛЕРС Авто», далее – «Компания») и его дочерних предприятий (далее – «Группа») подготовлена на основе консолидированной промежуточной сокращенной финансовой информации, составленной в соответствии с МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность» за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года.

Компания была создана в марте 2002 года ОАО «Северсталь» («Предшественником»), передавшим собственные контрольные пакеты акций, приобретенные в конце 2000 года, в ООО «Ульяновский автомобильный завод» (ООО «УАЗ») и ПАО «Заволжский моторный завод» (ПАО «ЗМЗ») в качестве вноса в уставный капитал Компании.

Акции Компании зарегистрированы на Московской бирже.

Зарегистрированный офис Компании находится по адресу: г. Москва, Киевское МЖД, 5-й км, д. 1, стр. 1, 2.

Основными видами деятельности Компании и Группы являются производство и продажа автомобилей, в том числе их компонентов, сборочных комплектов и двигателей. Производственные предприятия Группы преимущественно расположены в г. Ульяновске, Нижегородской области и Республике Татарстан, Российская Федерация.

Компания учредила совместные предприятия по производству и продаже автомобилей с крупными иностранными автопроизводителями – Ford Motor Company и Mazda Motor Corporation. В 2022 году в связи с изменением геополитической ситуации указанные совместные предприятия были реструктурированы.

Настоящая раскрываемая консолидированная сокращенная промежуточная финансовая информация была утверждена к выпуску Генеральным директором 15 мая 2024 года.

Экономическая среда, в которой Группа осуществляет свою деятельность

Российская Федерация. Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Она особенно чувствительна к колебаниям цен на нефть и газ. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации продолжают развиваться, подвержены частым изменениям и допускают возможность разных толкований (Примечание 19).

Политическая напряженность в регионе, международные санкции в отношении некоторых российских юридических лиц и граждан оказывают негативное влияние на российскую экономику и приводят к финансовой дестабилизации в настоящее время.

К таким негативным последствиям относятся следующие обстоятельства:

- существенные колебания валютных курсов;
- понижение кредитных рейтингов России. Прогноз всех агентств является негативным, что означает вероятное дальнейшее ухудшение ситуации;
- кибератаки и нестабильность работы информационных систем и источников экономической информации;
- значительные колебания национального фондового индекса;
- повышение ключевой ставки Банка России до 20% с последующим снижением до 12%.

Действие указанных факторов способствовало экономическому спаду в стране, характеризующемуся падением показателя валового внутреннего продукта.

Финансовые рынки, по-прежнему, характеризуются отсутствием стабильности, частыми и существенными изменениями цен и увеличением спредов по торговым операциям. Рейтинг Российской Федерации был понижен до уровня «ниже инвестиционного». Данная экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Группы.

1 Общие сведения о Группе и ее деятельности (продолжение)

Руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Группы. Тем не менее, будущие последствия текущей экономической ситуации сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Продажи легковых и легких коммерческих автомобилей на российском рынке в первом полугодии 2023 года показали незначительное отклонение от результатов продаж первого полугодия 2022 года, продажи новых легковых автомобилей, легких коммерческих автомобилей и пикапов в России составили 365 тысяч единиц.

Среди основных факторов, повлиявших на отрицательную динамику рынка, можно отметить следующие:

- резко возросшая экономическая и геополитическая неопределенность в стране, а также резкий рост цен на автомобили во втором квартале 2022 года в связи с повышенной волатильностью национальной валюты, что привело к снижению спроса на рынке;
- усиленное санкционное давление на отрасль, разрыв цепочек поставок, уход или приостановка деятельности ведущих автомобилестроительных корпораций на российском рынке, а также приостановка и/или замедление производства автомобилей отечественных брендов, что привело к снижению предложения на рынке.

Группа продолжает производство и дистрибуцию на подконтрольных Группе предприятиях, обеспечивает занятость сотрудников, выполнение социальных и налоговых обязательств во все уровни бюджетов Российской Федерации и ориентирована на дальнейшее устойчивое развитие бизнеса. В 2022 году на производственной площадке в Елабуге был начат выпуск новых коммерческих автомобилей под брендом Соллерс.

Данные события могут оказать в будущем существенное влияние на результаты деятельности и финансовое положение Группы, последствия которых сложно прогнозировать поскольку значимые экономические и финансовые показатели для таких оценок будут доступны позже из-за характерной для них временной задержки. Будущая экономическая ситуация и нормативно-правовая среда, и ее воздействие на результаты деятельности Группы могут отличаться от текущих ожиданий руководства.

Совместные предприятия. В результате изменений геополитической ситуации возникли сложности с поставками импортных компонентов, а также угрозы кибератак.

С 3 марта 2022 года СП «Соллерс Форд» было вынуждено приостановить производственную деятельность в связи с недоступностью комплектующих для производства автомобилей, тем не менее продолжая выполнять социальные обязательства перед работниками в период простоя.

В октябре 2022 года Группа совместно с Ford Motor Company подписали соглашение о сотрудничестве, регулирующее реструктуризацию СП «Соллерс Форд».

Компании, входившие в СП «Соллерс Форд», были переименованы в первом квартале 2023 года, в настоящее время указанные компании продолжают деятельность по послепродажному обслуживанию, продаже автомобилей марки Ford, оставшихся на складе, и продаже запасных частей к ним.

30 апреля 2022 года СП «Мазда-СОЛЛЕРС» приостановило производство в связи с дефицитом компонентов, что вызвано разрывом логистических цепочек – поставки комплектующих на завод были остановлены. Во время простоя СП «Мазда-СОЛЛЕРС» продолжало выполнять социальные обязательства перед работниками.

24 октября 2022 года Группа совместно с Mazda Motor Corporation подписали соглашение, регулирующее реструктуризацию СП «Мазда-СОЛЛЕРС» (Примечание 7).

2 Основные принципы подготовки и составления финансовой информации

2.1. Основные принципы подготовки и составления финансовой информации

Настоящая раскрываемая консолидированная промежуточная сокращенная финансовая информация составлена руководством Группы на основе консолидированной промежуточной сокращенной финансовой информации за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года, подготовленной Группой в соответствии с МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность» (далее – «МСФО (IAS) 34»), с исключением (в том числе методом агрегации) сведений, раскрытие которых способно нанести ущерб Группе и (или) ее контрагентам (далее – «чувствительная информация»), и с добавлением информации о примененной учетной политике и наиболее существенных оценках и суждениях. Раскрываемая консолидированная промежуточная сокращенная финансовая информация не является промежуточной финансовой информацией, подготовленной в соответствии с МСФО (IAS) 34, так как раскрываемая консолидированная промежуточная сокращенная финансовая информация, подготовленная с изъятием определенных сведений, не содержит всю информацию, раскрытие которой обязательно в соответствии с МСФО (IAS) 34.

Решения о подготовке раскрываемой консолидированной промежуточной сокращенной финансовой информации и составе чувствительной информации приняты руководством Группы на основании части 8 статьи 7 Федерального закона от 27 июля 2010 г. № 208-ФЗ «О консолидированной финансовой отчетности» и постановлений Правительства Российской Федерации от 5 марта 2020 г. № 232 «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».

Также руководство Группы приняло решение не раскрывать в настоящей раскрываемой консолидированной промежуточной сокращенной финансовой информации сравнительную информацию за 2022 год, поскольку такая информация в целом отнесена руководством Группы к чувствительной информации и не публиковалась ранее на основании постановления Правительства Российской Федерации от 12 марта 2022 года N 351 «Об особенностях раскрытия и предоставления информации, подлежащей раскрытию и предоставлению в соответствии с требованиями Федерального закона «Об акционерных обществах» и Федерального закона «О рынке ценных бумаг», и особенностях раскрытия инсайдерской информации в соответствии с требованиями Федерального закона «О противодействии неправомерному использованию инсайдерской информации и манипулированию рынком и о внесении изменений в отдельные законодательные акты Российской Федерации», а также исходя из системного толкования законодательства.

Настоящая раскрываемая консолидированная промежуточная сокращенная финансовая информация составлена с целью представления консолидированного финансового положения и консолидированных финансовых результатов Группы, раскрытие которых не наносит ущерб Группе и (или) ее контрагентам. Как следствие, данная раскрываемая консолидированная промежуточная сокращенная финансовая информация может быть непригодна для иной цели.

2.2. Основные положения учетной политики

Настоящая раскрываемая консолидированная промежуточная сокращенная финансовая информация подготовлена на принципах составления, описанных выше, и учетной политике, основанной на принципах и положениях МСФО, действовавших по состоянию на 1 января 2023 г. и описанных ниже.

Принятые принципы учетной политики и ключевые бухгалтерские оценки соответствуют тем, которые были использованы при подготовке годовой консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года. Группа применила все новые стандарты и интерпретации, вступившие в силу с 1 января 2023 года. Принятие данных новых стандартов и интерпретаций не оказало значительного влияния на настоящую раскрываемую консолидированную сокращенную промежуточную финансовую информацию.

2.3. Замена ранее представленной раскрываемой консолидированной промежуточной сокращенной финансовой информации

Настоящая раскрываемая консолидированная промежуточная сокращенная финансовая информация заменяет ранее представленную раскрываемую консолидированную промежуточную сокращенную финансовую информацию, утвержденную 28 августа 2023 года, по причине добавления в нее сравнительной информации за период, закончившийся 30 июня 2022 года

3 Ключевые бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики

Основные средства и нематериальные активы регулярно тестируются на обесценение. На каждую отчетную дату руководство Группы определяет наличие признаков обесценения основных средств и нематериальных активов. Если выявлен любой такой признак, руководство оценивает возмещаемую стоимость, которая определяется как наибольшая из двух величин: справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу актива и ценности его использования. Балансовая стоимость актива уменьшается до возмещаемой суммы; убыток от обесценения актива, признанный в консолидированной прибыли или убытке за год. Убыток от обесценения актива, признанный в прошлые отчетные периоды, восстанавливается, если произошло изменение расчетных оценок, использованных при определении ценности от использования актива либо его справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу.

4 Применение новых или измененных стандартов и интерпретаций и новых положений бухгалтерского учета

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

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

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

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

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

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

4 Применение новых или измененных стандартов и интерпретаций и новых положений бухгалтерского учета (продолжение)

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

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

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

Поправки, выпущенные 23 мая 2023 года, предусматривают следующее:

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

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

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

5 Основные средства и активы в форме права пользования

Сумма приобретенных основных средств за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года, составила 462 руб. (за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года: 428 руб.). Сумма выбывших основных средств за период составила 88 руб. (за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года: 156 руб.).

На 30 июня 2023 года банковские кредиты были обеспечены основными средствами на сумму 4 227 руб.; см. Примечание 14.

За 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года, Группа капитализировала затраты по займам в сумме 4 руб. (за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года: 50 руб.) в составе стоимости соответствующих квалифицируемых активов. Годовая ставка капитализации составляла 2% (за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года: 2%).

В собственности Группы находится земля, на которой расположены заводы и здания, представляющие собой основные производственные мощности Группы. На 30 июня 2023 года стоимость земельных участков составляла 587 руб.

На 30 июня 2023 года в составе долгосрочных активов отражены активы в форме права пользования на сумму 624 руб., в составе долгосрочных обязательств отражены обязательства по аренде в сумме 541 руб., в составе краткосрочных обязательств отражены обязательства по аренде в сумме 116 руб. Движение активов и обязательств, а также расходы по договорам аренды представлены ниже:

5 Основные средства и активы в форме права пользования (продолжение)

	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г.	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2022 г.
Активы в форме права пользования		
Остаток на начало года	475	539
Поступление активов в форме права пользования (первоначальная оценка)	248	8
Амортизация	(62)	(52)
Выбытие активов в форме права пользования	(37)	-
Остаток на 30 июня	624	495
Обязательства по аренде		
Остаток на начало года	505	561
Прирост обязательств по аренде (первоначальная оценка)	248	6
Процентный расход по обязательствам аренды	22	18
Арендные платежи за период	(76)	(66)
Выбытие обязательств по аренде	(42)	-
Остаток на 30 июня	657	519

Общий отток денежных средств по договорам аренды, включая авансы, за период 6 месяцев, закончившийся 30 июня 2023 года, составил 118 руб. (69 руб. – за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года).

В составе себестоимости реализованной продукции, общих и административных расходах за период 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года отражены расходы, относящиеся к аренде активов с низкой стоимостью и расходы по краткосрочной аренде в сумме 23 руб. (90 руб. – за 6 месяцев, закончившихся 30 июня 2022 года).

6 Затраты на опытно-конструкторские разработки

	30 июня 2023 г.	30 июня 2022 г.
Первоначальная стоимость		
Остаток на начало периода	5 358	8 252
Поступления	391	496
Списания	(44)	(9)
Обесценение активов	-	(1 302)
Остаток на конец периода	5 705	7 437
Накопленная амортизация		
Остаток на начало периода	(2 235)	(3 290)
Амортизационные отчисления	(265)	(203)
Обесценение активов	44	22
Остаток на конец периода	(2 456)	(3 471)
Остаточная стоимость на начало периода	3 123	4 962
Остаточная стоимость на конец периода	3 249	3 966

7 Инвестиции в совместные предприятия

Инвестиции в совместные предприятия представлены следующими активами:

	30 июня 2023 г.
ООО «АИТ»	1 173
СП «УАЗ-Автокомпонент»	241
Итого инвестиции в совместные предприятия	1 414

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

7 Инвестиции в совместные предприятия (продолжение)

	30 июня 2023 г.	30 июня 2022 г.
Балансовая стоимость на 1 января	1 641	1 503
Доля в убытках совместных предприятий	(232)	(248)
Корректировка нереализованной прибыли от реализации активов совместному предприятию	5	5
Выбытие совместного предприятия	-	(44)
Балансовая стоимость на конец отчетного периода	1 414	1 216

ООО «АИТ»

В августе 2012 года Группа внесла свой вклад в сумме 750 руб. в уставный капитал совместного предприятия с Mazda Motor Corporation с равными долями участия (50%:50%) и завершила процесс его учреждения. На производственной площадке совместного предприятия с 2012 года по 2022 год производились внедорожники и легковые автомобили Mazda, а также двигатели SkyActiv-G.

30 апреля 2022 года СП «Мазда-СОЛЛЕРС» приостановило производство в связи с дефицитом компонентов, вызванным разрывом логистических цепочек – поставки комплектующих на завод приостановлены (Примечание 1).

В октябре 2022 года ПАО «СОЛЛЕРС» объявило о выходе компании Mazda Motor Corporation из состава участников Общества. 24 октября 2022 года сторонами было подписано Соглашение о сотрудничестве, по результатам которого ПАО «СОЛЛЕРС» стал владельцем 100% доли в уставном капитале Общества.

В отчетности Группы указанная операция признана как передача в управление 50% доли в СП Группе на ограниченный период времени, поскольку в соответствии с п. 7 МСФО 10 «Консолидированная финансовая отчетность» для данных 50% не выполняются критерии получения контроля.

29 ноября 2022 года СП «Мазда-СОЛЛЕРС» было переименовано в ООО «Автомобильные индустриальные технологии» (ООО «АИТ»). На дату отчетности Группа ведет переговоры с потенциальным партнером о перезапуске производства на базе производственных активов ООО «АИТ». По состоянию на дату подписания отчетности Группа осуществляет работу по перезапуску производства на мощностях ООО «АИТ».

На 30 июня 2023 года финансовое вложение Группы в ООО «АИТ» признано в составе инвестиций в совместные и ассоциированные предприятия. В соответствии с условиями соглашения, начиная с даты соглашения и до даты обратного выкупа доли, Группа признает 100% финансового результата ООО «АИТ» в своей отчетности.

СП «УАЗ-Автокомпонент»

11 июля 2022 года после завершения процедуры одобрения Федеральной антимонопольной службы Группа заключила договор купли-продажи 50% доли в дочерней компании ООО «УАЗ-Автокомпонент». Цена продажи доли в компании зависит от результатов будущей деятельности компании в течение трех лет и составит не более 340 руб. (210 руб. фиксированная часть и 60 руб. в сторону уменьшения либо 130 руб. в сторону увеличения - переменная часть вознаграждения, зависящая от результатов будущей деятельности компании).

Таким образом, 50% доля ООО «УАЗ-Автокомпонент» была продана независимому покупателю.

С покупателем было подписано корпоративное соглашение, регулирующие права и обязанности сторон, связанные с участием в совместном предприятии, а также иные действия по управлению совместным предприятием. Группа признала в отчетности оставшиеся у нее инвестиции как совместное предприятие с равными долями участия (50%:50%) справедливой стоимостью 161 руб.

Основной деятельностью СП «УАЗ-Автокомпонент» является производство отливок для различных отраслей промышленности из всех марок серых и высокопрочных чугунов.

Результаты деятельности СП «УАЗ-Автокомпонент» включаются в консолидированную финансовую отчетность Группы с даты приобретения.

Обобщенная информация о финансовых показателях совместных предприятий, включая полные общие суммы активов и обязательств, представлена ниже:

7 Инвестиции в совместные предприятия (продолжение)

	Итого активы	Итого обязательства
Итого на 30 июня 2023 года	4 623	637
ООО «АИТ»	3 796	293
СП «УАЗ-Автокомпонент»	827	344

Обобщенная информация о финансовых показателях совместных предприятий, включая полные суммы выручки, операционной прибыли/(убытков) и чистой прибыли/(убытков) представлена ниже:

	Выручка	Операционный (убыток)/прибыль	Чистый (убыток)/прибыль
6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года	945	(228)	(211)
ООО «АИТ»	31	(279)	(254)
СП «УАЗ-Автокомпонент»	914	51	43

8 Прочие долгосрочные активы

	30 июня 2023 г.
Предоплата за приобретение дочерней компании	2 819
Авансы на незавершенное строительство и оборудование	185
Прочие долгосрочные активы	66
Итого прочие долгосрочные активы	3 070

В первом полугодии 2023 года Компанией было принято решение о приобретении 100% пакета акций АО «Исузу Рус», подписано соответствующее соглашение с Isuzu Motors Limited и Sojitz Corporation, а также получено одобрение на сделку Правительственной комиссии по контролю за осуществлением иностранных инвестиций в Российской Федерации.

На базе активов АО «Исузу Рус» в Ульяновске планируется организация производства грузовых автомобилей в сотрудничестве с новым партнером.

В июне 2023 года Группа осуществила платеж за приобретение 100% доли АО «Исузу Рус» в сумме 2 819 руб.

Контроль над АО «Исузу Рус» переходит к Группе по мере исполнения сторонами отлагательных условий, предусмотренных вышеназванным соглашением. Отлагательные условия были выполнены в июле 2023 года, поэтому по состоянию на 30 июня 2023 года контроль над АО «Исузу Рус» остается у продавца. В связи с этим в отчетности Группы аванс за приобретение 100% доли АО «Исузу Рус» в сумме 2 819 руб. признан в составе прочих внеоборотных активов.

По состоянию на дату подписания настоящей отчетности контроль над АО «Исузу Рус» перешел к Группе (Примечание 20).

9 Запасы

	30 июня 2023 г.
Сырье и материалы	6 040
За вычетом резерва под обесценение	(612)
Итого сырье и материалы	5 428
Незавершенное производство	2 531
Итого незавершенное производство	2 531
Готовая продукция	4 925
За вычетом резерва под обесценение	(40)
Итого готовая продукция	4 885
Итого	12 844

10 Торговая и прочая дебиторская задолженность

	30 июня 2023 г.
Торговая дебиторская задолженность	3 256
За вычетом ожидаемых кредитных убытков	(78)
Итого финансовые активы	3 178
Прочая дебиторская задолженность, включая субсидии к получению	375
За вычетом ожидаемых кредитных убытков	(130)
Итого прочая дебиторская задолженность	245
Авансы поставщикам, кроме авансов за оборудование	1 871
За вычетом ожидаемых кредитных убытков	(44)
Итого авансы поставщикам, кроме авансов за оборудование	1 827
Предоплата по налогам	495
НДС к возмещению, нетто	420
Прочая предоплата	33
Итого	6 198

Балансовая стоимость торговой и прочей дебиторской задолженности по состоянию на 30 июня 2023 года приблизительно равна их справедливой стоимости.

Предоплата по налогам включает в себя предоплату по налогу на прибыль в сумме 335 руб.

В рамках государственного субсидирования Группе компенсируется часть производственных и управленческих затрат, а также часть финансовых расходов. В первом полугодии 2023 года сумма начисленных субсидий составила 5 007 руб. (за 6 месяцев, окончившихся 30 июня 2022 года: 1 707 руб.) по строке «Себестоимость», по строке «Коммерческие расходы» субсидии не начислялись (за 6 месяцев, окончившихся 30 июня 2022 года: 189 руб.).

11 Денежные средства и их эквиваленты

	30 июня 2023 г.
Денежные средства в кассе и на счетах в банках	4 676
Денежные средства на брокерском счете	1 648
Денежные средства на депозитах	2 863
Денежные средства на залоговом счете	2 800
Итого	11 987

Балансовая стоимость денежных средств и их эквивалентов по состоянию на 30 июня 2023 года приблизительно равна их справедливой стоимости.

На 30 июня 2023 года кредитные обязательства Группы были обеспечены средствами на залоговом счете в сумме 2 800 руб. (Примечания 14,19).

В первом полугодии 2023 года Группа осуществляла операции с клиринговыми сертификатами участия с целью оптимального размещения денежных средств. Клиринговые сертификаты участия Группы представляют собой краткосрочные высоколиквидные денежные эквиваленты, легко обратимые в указанные суммы денежных средств и подверженные незначительному риску изменения стоимости. Денежные средства для операций с клиринговыми сертификатами участия зарезервированы на отдельном брокерском счете. На 30 июня 2023 года все клиринговые сертификаты участия были погашены.

В таблице ниже представлены денежные средства с ограничением использования:

	30 июня 2023 г.
Денежные средства, полученные в рамках исполнения государственного заказа	11 478
Денежные средства, полученные по договорам целевого финансирования, заключенных с государственным фондом развития промышленности	600
Итого	12 078

12 Акционерный капитал

Стоимость акционерного капитала, размещенного и полностью оплаченного, включает следующее:

	30 июня 2023 г.
Количество обыкновенных акций в обращении (в тысячах)	32 557
Количество собственных акций, выкупленных у акционеров (в тысячах)	1 071
Уставный капитал	509
Собственные акции, выкупленные у акционеров	(257)
Эмиссионный доход	4 842
Дополнительно оплаченный капитал	1 438

На 30 июня 2023 года обществом размещено 32 557 тысяч акций, уставом общества предусмотрено право общества разместить дополнительно 47 804 тысяч акций. Номинальная стоимость каждой акции составляет 12,5 рублей. Все выпущенные обыкновенные акции полностью оплачены. Каждая обыкновенная акция предоставляет право одного голоса.

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

В соответствии с российским законодательством Группа распределяет прибыль в качестве дивидендов или переводит в состав резервов (на счета фондов) на основе бухгалтерской отчетности, подготовленной в соответствии с российскими правилами бухгалтерского учета. Распределение и прочее использование прибыли производится на основании данных бухгалтерской отчетности Компании, составленной в соответствии с российскими правилами бухгалтерского учета (РПБУ). Согласно российскому законодательству распределению подлежит чистая прибыль. Данные о финансовом результате и накопленной прибыли по РПБУ Компании приведены ниже.

	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023 года	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2022 г.
Совокупный финансовый результат, отраженный в опубликованной промежуточной бухгалтерской отчетности Компании по РПБУ	(40)	(444)

	30 июня 2023 г.
Остаток накопленной прибыли на конец периода, включая сумму чистого убытка по РПБУ за текущий отчетный период	11 558

Законодательные и другие нормативные акты, регулирующие права распределения прибыли, могут иметь различные толкования, в связи с чем руководство не считает в настоящее время целесообразным раскрывать сумму распределяемых резервов в данной консолидированной сокращенной промежуточной финансовой информации.

Выкуп акций от 23 октября 2020 года. 23 октября 2020 года Советом директоров ПАО «СОЛЛЕРС» принято решение о приобретении собственных акций Компании в соответствии с пунктом 2 статьи 72 Федерального закона № 208-ФЗ от 26.12.1995 «Об акционерных обществах» в количестве 1 713 507 акций. Стоимость приобретения составляет 267 рублей за одну акцию. Программа выкупа завершилась и 15 января 2021 Группа стала владельцем 1 713 499 (4,99997%) собственных акций общей стоимостью 457 руб.

03 февраля 2022 года внеочередным собранием акционеров Компании принято решение об уменьшении уставного капитала Компании путем погашения 1 713 499 обыкновенных акций. 17 февраля 2022 года на основании ч. 3 статьи 72 Федерального закона № 208-ФЗ от 26.12.1995 «Об акционерных обществах» 1 713 499 обыкновенных акций были погашены и сделана корректировка на уменьшение уставного капитала Компании на сумму 21 млн. руб. и уменьшение собственных акций, выкупленных у акционеров на сумму 457 руб.

Выкуп акций от 8 декабря 2021 года. 8 декабря 2021 года Советом директоров ПАО «СОЛЛЕРС» принято решение о приобретении собственных акций Компании в соответствии с пунктом 2 статьи 72 Федерального закона № 208-ФЗ от 26.12.1995 «Об акционерных обществах» в количестве 1 713 507 акций. Стоимость приобретения составляет 240,5 рублей за одну акцию. Программа выкупа завершилась и 18 февраля 2022 Группа стала владельцем 1 713 469 (5,263%) собственных акций общей стоимостью 412 руб.

12 Акционерный капитал (продолжение)

Продажа собственных акций, выкупленных у акционеров. В мае и июне 2023 года Группа реализовала 643 тыс. собственных акций, выкупленных у акционеров. Стоимость проданных акций составила 155 руб., цена реализации 459 руб. Разница между ценой реализации и стоимостью приобретения в сумме 304 руб. была признана в составе капитала Группы.

Уменьшение собственного капитала. 30 июня 2023 года общим очередным собранием акционеров Компании принято решение об уменьшении уставного капитала Компании путем погашения 1 070 659 обыкновенных акций.

В соответствии с п. 3 статьи 29 Федерального закона № 208-ФЗ от 26.12.1995 «Об акционерных обществах» документы для государственной регистрации уменьшения уставного капитала общества представляются в регистрирующий орган не ранее чем через 90 дней с момента принятия решения об уменьшении уставного капитала общества.

По завершении процедуры регистрации уменьшения уставного капитала ПАО «Соллерс» в консолидированной отчетности Группы будет признано погашение собственных акций и уменьшение уставного капитала.

Дивиденды. 30 июня 2023 года общим очередным собранием акционеров Компании принято решение о выплате дивидендов на общую сумму 1 429 руб. или 45,39 рублей на обыкновенную акцию.

13 Торговая кредиторская задолженность, авансы полученные и прочая кредиторская задолженность

На 30 июня 2023 года торговая кредиторская задолженность составляет 13 063 руб. На 30 июня 2023 года вся задолженность поставщикам и подрядчикам с использованием расчетов по реверсивному факторингу была погашена.

	30 июня 2023 г.
Задолженность по дивидендам	1 429
Обязательства по приобретенным основным средствам	155
Начисленные обязательства и прочая кредиторская задолженность	45
Итого финансовые обязательства в составе прочей кредиторской задолженности	1 629
Авансы полученные	7 904
Прочие начисления	1 085
Итого авансы полученные и прочая кредиторская задолженность	10 618

На 30 июня 2023 года просроченная кредиторская задолженность, включая торговых кредиторов, отсутствовала.

14 Краткосрочные и долгосрочные кредиты и займы

Долгосрочные кредиты и займы Группы включают следующие:

	30 июня 2023 г.
Банковские кредиты	600
Займы от федеральных и региональных фондов	600
Прочие займы	190
Итого долгосрочные кредиты и займы	1 390

По состоянию на 30 июня 2023 года долгосрочные кредиты и займы Группы выражены в российских рублях. Балансовая стоимость долгосрочных кредитов и займов приблизительно соответствует их справедливой стоимости на 30 июня 2023 года.

14 Краткосрочные и долгосрочные кредиты и займы (продолжение)

Краткосрочные кредиты и займы Группы включают следующее:

	30 июня 2023 г.
Банковские кредиты	11 510
Займы от федеральных и региональных фондов	-
Прочие займы	74
Проценты к уплате	8
Итого краткосрочные кредиты и займы	11 592

По состоянию на 30 июня 2023 года краткосрочные кредиты и займы Группы выражены в российских рублях. Балансовая стоимость краткосрочных кредитов и займов приблизительно соответствует их справедливой стоимости на 30 июня 2023 года.

Основные средства в сумме 4 227 руб., а также денежные средства на залоговом счете в сумме 2 800 руб. переданы в качестве залога для обеспечения долгосрочных и краткосрочных кредитов и займов (Примечания 5, 11, 19).

15 Выручка

	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г.	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2022 г.
Транспортные средства	26 985	19 955
Автомобильные комплектующие	3 860	5 002
Услуги	972	584
Двигатели	454	204
Прочая реализация	430	455
Итого	32 701	26 200

16 Прочие операционные доходы/ (расходы), нетто

	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г.	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2022 г.
Обесценение прочих НМА	-	(1 435)
Обесценение капитализированных НИОКР	-	(1 280)
Расходы от простоя производств	-	(261)
Прочие	99	(220)
Итого	99	(3 196)

17 Финансовые расходы

	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2023 г.	6 месяцев, закончившихся 30 июня 2022 г.
Курсовые разницы, нетто	(377)	1 642
Проценты к уплате, нетто	(152)	(83)
Дисконтирование	(5)	86
Итого финансовые расходы	(534)	1 645
За вычетом капитализированных финансовых затрат	4	50
Итого финансовые расходы	(530)	1 695

18 Информация по сегментам

МСФО (IFRS) 8 требует определения операционных сегментов на основании внутренних отчетов о компонентах Группы, которые регулярно анализируются органом, ответственным за принятие операционных решений, для распределения ресурсов сегментам и оценки их показателей деятельности. Операционные сегменты Группы были учтены на основе финансовой информации, предоставляемой Генеральному директору Группы, и используются для принятия стратегических решений.

18 Информация по сегментам (продолжение)

На 30 июня 2023 года деятельность Группы рассматривается как один операционный сегмент: производство автомобилей.

Все производственные мощности Группы расположены на территории Российской Федерации, и практически все продажи осуществляются на внутреннем рынке.

Генеральный директор анализирует финансовую информацию, подготовленную на основе российских правил бухгалтерского учета, скорректированную в соответствии с требованиями внутренней отчетности. Такая финансовая информация отличается по ряду аспектов от информации, подготовленной в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, в связи с созданием резервов по запасам, резервов по дебиторской задолженности и другими корректировками.

Оценка результатов деятельности проводится на основе операционной прибыли или убытка. Соответственно, исключаются курсовые прибыли/убытки, процентный доход/расход и начисления по налогу на прибыль. Не проводится регулярный анализ данных бухгалтерского баланса, и соответственно, информация по активам и обязательствам не включается в состав представляемой информации по сегментам.

Данные о выручке по операциям с внешними заказчиками представлены в Примечании 15. По мнению руководства, в рамках существующего ассортимента, модели производимых автомобилей считаются аналогичными продуктами.

19 Условные обязательства, договорные обязательства и операционные риски

Договорные обязательства и гарантии. По состоянию на 30 июня 2023 года общая сумма договорных обязательств Группы составила 526 руб., включая обязательства по приобретению и строительству основных средств.

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

Российское законодательство о трансфертном ценообразовании в целом соответствует международным принципам трансфертного ценообразования, разработанным Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР), но характеризуется определенной спецификой. Законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает возможность доначисления налоговых обязательств по контролируемым сделкам (сделкам с взаимозависимыми лицами и определенным видам сделок с независимыми лицами), если цена сделки не соответствует рыночной. Налоговые обязательства, возникающие в результате операций между организациями Группы, определяются на основе фактической цены сделки. Существует вероятность того, что, по мере дальнейшего развития практики применения правил трансфертного ценообразования, эти цены могут быть оспорены. Российское законодательство о трансфертном ценообразовании также применимо ко всем СП с участием Группы.

Руководство Группы и соответствующих совместных предприятий внедрило систему внутреннего контроля в целях выполнения требований новых правил трансфертного ценообразования для выявления контролируемых сделок и тестирования уровня цен/рентабельности, а также для соблюдения требований законодательства о ТЦО. Кроме того, Руководство предпринимает все необходимые шаги для поддержания этой системы внутреннего контроля.

Руководство в настоящее время считает, что примененные Группой интерпретации законодательства могут быть подтверждены, однако, существует риск того, что Группа понесет дополнительные расходы, если примененные Группой трактовки законодательства будут успешно оспорены налоговыми органами.

19 Условные обязательства, договорные обязательства и операционные риски (продолжение)

Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и результатов деятельности Группы.

Судебные разбирательства. К Группе периодически, в ходе текущей деятельности, могут поступать иски и требования. На основании собственных оценок и внутренних профессиональных консультаций со специалистами руководство полагает, что не существует никаких судебных разбирательств или предъявленных претензий, которые могут оказать существенное влияние на результаты деятельности или финансовое положение Группы, и которые не были представлены или раскрыты в данной раскрываемой консолидированной сокращенной промежуточной финансовой информации.

Гарантии. Гарантии представляют собой безотзывные обязательства Группы по осуществлению платежей в случае невыполнения другой стороной своих обязательств. На 30 июня 2023 года Группа не предоставляла поручительства за связанные стороны либо третьих лиц.

Ограничительные условия. В рамках некоторых кредитных соглашений Группа обязана соблюдать ограничительные условия. Нарушение этих положений может предоставить кредитору право сократить срок выплаты займа и потребовать его немедленного погашения.

Руководство Группы удостоверилось, что на 30 июня 2023 года Группа полностью соблюдает все ограничительные условия в рамках заключенных договоров, включая кредитные соглашения с кредиторами.

На дату утверждения настоящей раскрываемой консолидированной сокращенной промежуточной финансовой информации руководство полагает, что Группа в полном объеме выполнила все ограничительные условия.

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

20 События после отчетной даты

Приобретение дочерней компании. В первом полугодии 2023 года Компанией было принято решение о приобретении 100% пакета акций АО «Исузу Рус», подписано соответствующее соглашение с Isuzu Motors Limited и Sojitz Corporation, а также получено одобрение на сделку Правительственной комиссии по контролю за осуществлением иностранных инвестиций в Российской Федерации (Примечание 8).

На базе активов АО «Исузу Рус» в Ульяновске планируется организация производства грузовых автомобилей в сотрудничестве с новым партнером.

Контроль над АО «Исузу Рус» переходит к Группе по мере исполнения сторонами отлагательных условий, предусмотренных вышеуказанным соглашением. Отлагательные условия были выполнены в июле 2023 года, поэтому по состоянию на 30 июня 2023 года контроль над АО «Исузу Рус» остается у продавца. В связи с этим в отчетности Группы аванс за приобретение 100% доли АО «Исузу Рус» в сумме 2 819 руб. признан в составе прочих внеоборотных активов.

По состоянию на дату подписания настоящей отчетности контроль над АО «Исузу Рус» перешел к Группе.

АО «Исузу Рус» было переименовано в АО «СОЛЛЕРС КОМТРАНС» решением единственного акционера от 25 июля 2023 года.

20 События после отчетной даты (продолжение)

Снятие обременения с залогового счета. В июле 2023 года в связи с рефинансированием кредитных обязательств произошло снятие обременения с залогового счета в сумме 2 800 руб., ранее заложенного в качестве обеспечения указанных кредитных обязательств (Примечание 11).