

**ПАО «Московская кондитерская
фабрика «Красный Октябрь»**

**Консолидированная финансовая
отчетность, подготовленная в
соответствии с МСФО**

31 декабря 2023 года

ПАО «Московская кондитерская фабрика «Красный Октябрь»
Консолидированная финансовая отчетность за 2023 год

Содержание	Стр.
Аудиторское заключение независимого аудитора	3
Консолидированный отчет о финансовом положении	8
Консолидированный отчет о совокупном доходе	9
Консолидированный отчет о движении денежных средств	10
Консолидированный отчет об изменениях капитала	12
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	
1. Общая информация	13
2. Существенные положения учетной политики	13
3. Существенные учетные суждения и оценки	27
4. Объединение бизнесов и продажа дочерних компаний	28
5. Инвестиции в ассоциированные компании	28
6. Основные средства	29
7. Инвестиционная недвижимость	30
8. Запасы	30
9. Торговая и прочая дебиторская задолженность	30
10. Денежные средства и их эквиваленты	31
11. Капитал	31
12. Налог на прибыль	32
13. Торговая и прочая кредиторская задолженность	33
14. Обязательства по пенсионным выплатам	33
15. Классификация затрат по видам	34
16. Прочие операционные расходы, нетто	34
17. Финансовые доходы/(расходы), нетто	35
18. Операции со связанными сторонами	35
19. Отчетность по сегментам	37
20. Договорные и условные обязательства	37
21. Финансовые инструменты и задачи и принципы управления финансовыми рисками	40
22. Прибыль или убыток на акцию	42
23. События после отчетной даты	43

Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционерам и Совету директоров ПАО «Московская кондитерская фабрика «Красный Октябрь»

Мнение с оговоркой

Мы провели аудит прилагаемой годовой консолидированной финансовой отчетности публичного акционерного общества «Московская кондитерская фабрика «Красный Октябрь» (ОГРН 1027700247618) и его дочерних организаций (далее - Группа), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2023 года и консолидированных отчетов о совокупном доходе, изменениях капитала и движении денежных средств за 2023 год, а также примечаний к годовой консолидированной финансовой отчетности, состоящих из существенной информации об учетной политике и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, за исключением влияния обстоятельства, указанного в разделе «Основание для выражения мнения с оговоркой» нашего заключения, прилагаемая годовая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2023 года, а также ее консолидированные финансовые результаты деятельности и консолидированное движение денежных средств за 2023 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения с оговоркой

Руководство Группы не раскрыло имени конечной контролирующей стороны в прилагаемой консолидированной финансовой отчетности в соответствии с требованиями Международного стандарта финансовой отчетности МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах». Мы не раскрыли имени конечной контролирующей стороны Группы в нашем заключении в силу ограничений, содержащихся в Федеральном законе РФ № 152-ФЗ «О персональных данных».

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами раскрыта в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой консолидированной финансовой отчетности» настоящего заключения.

Мы являемся независимыми по отношению к Группе в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, 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 с оговоркой.

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита - это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита годовой консолидированной финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита годовой консолидированной финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения об этих вопросах.

Ключевой вопрос аудита

Какие аудиторские процедуры были выполнены в отношении ключевого вопроса аудита

Раскрытие операций со связанными сторонами

Группа имеет существенный объем операций с компаниями группы «Гута», осуществляющей фактический контроль над ее деятельностью.

Вследствие характера отношений между Группой и группой «Гута» условия этих операций отличаются от условий, обычно принятых для аналогичных операций с несвязанными сторонами. Эти условия могут быть изменены в любой момент времени исходя из интересов группы «Гута» и, таким образом, влиять на сопоставимость данных в консолидированной финансовой отчетности различных периодов. Следовательно, мы считаем данный вопрос ключевым для нашего аудита Группы.

Раскрытие информации о связанных сторонах представлено в Примечаниях 18 к годовой консолидированной финансовой отчетности.

В рамках наших аудиторских процедур мы проанализировали процесс выявления и раскрытия сделок со связанными сторонами.

Мы получили список связанных сторон и проанализировали операции с ними, отраженные в консолидированной финансовой отчетности, а также остатки на конец года по счетам расчетов со связанными сторонами. Мы изучили договоры со связанными сторонами, сравнили информацию о стоимости и периоде возникновения транзакций в учетных записях с соответствующими подтверждающими документами. Мы проанализировали прочие операции Группы на предмет специфических условий, свидетельствующих о связанности контрагентов по этим операциям с Группой, уделяя особое внимание тем, которые впервые появились в текущем периоде.

Мы получили подтверждения от связанных сторон по операциям и остаткам, а также акты сверки взаиморасчетов, и проанализировали раскрытие информации о связанных сторонах и об операциях со связанными сторонами в годовой консолидированной финансовой отчетности.

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в Годовом отчете ПАО «Московская кондитерская фабрика «Красный Октябрь» за 2023 год и Отчете эмитента ПАО «Московская кондитерская фабрика «Красный Октябрь» за 12 месяцев 2023 года, но не включает годовую консолидированную финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Годовой отчет ПАО «Московская кондитерская фабрика «Красный Октябрь» за 2023 год и Отчет эмитента ПАО «Московская кондитерская фабрика «Красный Октябрь» за 12 месяцев 2023 года, предположительно, будут нам предоставлены после даты настоящего аудиторского заключения.

Наше мнение о годовой консолидированной финансовой отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не предоставляем вывода, обеспечивающего в какой-либо форме уверенность в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита годовой консолидированной финансовой отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с прочей информацией и рассмотрении при этом вопроса, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и годовой консолидированной финансовой отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных существенных искажений. Если на основании проведенной нами работы, мы приходим к выводу о том, что такая прочая информация содержит существенное искажение, мы обязаны сообщить об этом факте.

Если при ознакомлении с Годовым отчетом ПАО «Московская кондитерская фабрика «Красный Октябрь» за 2023 год и Отчетом эмитента ПАО «Московская кондитерская фабрика «Красный Октябрь» за 12 месяцев 2023 года мы приходим к выводу, что в них содержатся существенные искажения, мы обязаны сообщить об этом Акционерам и Совету директоров Группы.

Ответственность руководства и членов Совета директоров аудируемого лица, за годовую консолидированную финансовую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной годовой консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке годовой 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 руководства отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Члены Совета директоров, несут ответственность за надзор за подготовкой годовой консолидированной финансовой отчетности Группы.

Ответственность аудитора за аудит годовой консолидированной финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, 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 годовой консолидированной финансовой отчетности.

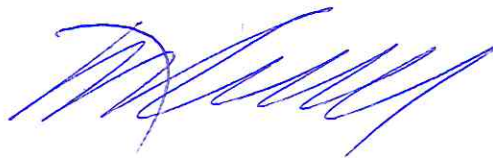
В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой 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;
- 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 аудируемого лица;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок, рассчитанных руководством аудируемого лица, и соответствующего раскрытия информации;
- делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица 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 годовой 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 аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления годовой консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;
- получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства, относящиеся к финансовой информации организаций или деятельности внутри Группы, чтобы выразить мнение о годовой консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за руководство, контроль и проведение аудита Группы. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское мнение.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с членами Совета директоров аудируемого лица, доводя до их 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.

Мы также предоставляем членам Совета директоров аудируемого лица заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, и в необходимых случаях - о соответствующих мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения членов Совета директоров аудируемого лица, мы определили вопросы, которые были наиболее значимы для аудита годовой консолидированной финансовой отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом, или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.



Смирнов Виктор Михайлович, руководитель аудиторской организации (ОПНЗ 22006087650)
Общество с ограниченной ответственностью «С.В.М. Аудит»



Струк Татьяна Евгеньевна, руководитель аудита, по результатам которого выпущено аудиторское заключение (ОПНЗ 21606060622)
Общество с ограниченной ответственностью «С.В.М. Аудит»

26 апреля 2024 года

Москва, Российская Федерация

Аудируемое лицо: ПАО «Московская кондитерская фабрика «Красный Октябрь»

Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 25 сентября 2002 года, и присвоен государственный регистрационный номер № 1027700247618.

Независимый аудитор: ООО «С.В.М. Аудит»

Член саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество»
ОПНЗ в реестре аудиторов и аудиторских организаций – 12006093587.

Место нахождения: Российская Федерация, 107140, г. Москва, ул. Малая Красносельская, д.7, стр. 24.

Место нахождения: Российская Федерация, 109028, г. Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Таганский, пер. Тессинский, дом 5, стр.1, этаж 3, помещ./ком. II/8.

ПАО «Московская кондитерская фабрика «Красный Октябрь»
 Консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2023 года
 (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Консолидированный отчет о финансовом положении

	Прим.	На 31 декабря	
		2023 года	2022 года
Активы			
Внеоборотные активы			
Основные средства	6	2 040 102	2 049 604
Инвестиционная недвижимость	7	474 921	474 921
Авансы по капитальному строительству		2 157	22 445
Нематериальные активы		32 060	13 343
Инвестиция в связанную компанию	18.9	-	1 375 912
Займы, выданные связанным сторонам	18.1	2 479 480	2 939 303
Итого внеоборотные активы		5 028 720	6 875 528
Оборотные активы			
Запасы	8	2 764 506	2 680 617
Торговая и прочая дебиторская задолженность	9	6 522 151	6 423 864
Предоплата по налогу на прибыль		-	34 267
Займы, выданные связанным сторонам	18.2	346 854	-
Денежные средства и их эквиваленты	10, 18.6	46 663	66 014
Итого оборотные активы		9 680 174	9 204 762
Итого активы		14 708 894	16 080 290
Капитал			
Уставный капитал	11	11 023	11 023
Эмиссионный доход		2 246 239	2 246 239
Добавочный капитал		154 905	154 905
Нераспределенная прибыль		7 620 411	8 121 438
Итого капитал, приходящийся на акционеров материнской компании		10 032 578	10 533 605
Неконтролирующие доли участия		838 203	759 348
Итого капитал		10 870 781	11 292 953
Обязательства			
Долгосрочные обязательства			
Отложенные налоговые обязательства	12	61 032	63 703
Обязательства по пенсионным выплатам	14	71 377	62 075
Обязательства по финансовым гарантиям	18.8	16 364	-
Итого долгосрочные обязательства		148 773	125 778
Краткосрочные обязательства			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	13	2 773 083	3 790 871
Задолженность по налогу на прибыль		118 298	6 175
Задолженность по прочим налогам		793 007	864 448
Обязательства по финансовым гарантиям	18.8	4 918	31
Дивиденды к уплате		34	34
Итого краткосрочные обязательства		3 689 340	4 661 559
Итого капитал и обязательства		14 708 894	16 080 290

Исполнительный директор

Главный бухгалтер



М.И. Зайченко

А.А. Чеглов

26 апреля 2024 года

ПАО «Московская кондитерская фабрика «Красный Октябрь»
 Консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2023 года
 (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Консолидированный отчет о совокупном доходе

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря	
		2023 года	2022 года
Выручка от реализации	18.3	20 942 589	18 220 070
Себестоимость реализации	15	(18 243 321)	(15 743 838)
Валовая прибыль		2 699 268	2 476 232
Расходы на продажу и маркетинг	15	(348 051)	(304 107)
Административные расходы	15	(581 068)	(545 932)
Прочие операционные расходы, нетто	16	(93 235)	(65 433)
Прибыль от операционной деятельности		1 676 914	1 560 760
Финансовые доходы/(расходы), нетто	17	86 825	(570 499)
Доля в прибыли ассоциированной компании	5	-	43 503
Убыток от обесценения инвестиций в ассоциированные компании	5	-	(138 005)
Прибыль до налогообложения		1 763 739	895 759
Расход по налогу на прибыль	12	(346 373)	(294 375)
Прибыль за год		1 417 366	601 384
Итого совокупный доход за год, за вычетом налогов		1 417 366	601 384
Общий совокупный доход за год, за вычетом налогов			
Приходящийся на:			
Акционеров материнской компании		1 338 511	567 688
Неконтролирующие доли участия		78 855	33 696
		1 417 366	601 384
Прибыль в расчете на одну обыкновенную акцию:			
Базовая и разводненная прибыль на обыкновенную акцию, в российских рублях	22	145,21	61,59

Исполнительный директор

Главный бухгалтер

26 апреля 2024 года



М.И. Зайченко

А.А. Чеглов

Консолидированный отчет о движении денежных средств

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря	
		2023 года	2022 года
Движение денежных средств по операционной деятельности			
Прибыль до налогообложения		1 763 739	895 759
<i>Корректировки для приведения прибыли до налогообложения к поступлению денежных средств по операционной деятельности</i>			
Амортизация основных средств и нематериальных активов	15	113 003	116 946
Процентные доходы по кредитам и займам, нетто	17	(164 423)	(46 643)
Убыток от выбытия основных средств	16	184	269
(Прибыль)/убыток от изменения резерва по ожидаемым кредитным убыткам по дебиторской задолженности и предоплатам	9, 16	(54 044)	78 609
Прибыль от изменения резерва под обесценение запасов	8	-	(3 887)
Убыток от продажи инвестиций в связанную компанию	16	6 952	-
Убыток от обесценения инвестиций в ассоциированные компании	5	-	138 005
(Прибыль)/убыток от изменения справедливой стоимости займов	17	(64 782)	223 220
Доля в прибыли ассоциированной компании	5	-	(43 503)
Изменение пенсионных обязательств		9 302	(4 602)
Признание/(амортизация) финансовых гарантий	17	21 251	(764)
Нереализованные курсовые разницы, нетто		(20)	(23 979)
Движение денежных средств по операционной деятельности до изменений оборотного капитала		1 631 162	1 329 430
<i>Изменения в статьях оборотного капитала</i>			
Торговая и прочая дебиторская задолженность		1 079 708	(1 450 109)
Запасы		(83 889)	(839 120)
Торговая и прочая кредиторская задолженность		(1 017 788)	1 192 634
Текущие прочие налоговые обязательства		(71 440)	435 030
Поступление денежных средств по операционной деятельности		1 537 753	667 865
Налог на прибыль уплаченный	12	(202 655)	(138 220)
Чистое поступление денежных средств по операционной деятельности		1 335 098	529 645
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств, включая авансы выданные за основные средства		(81 919)	(59 552)
Приобретение нематериальных активов		(27 320)	(10 869)
Денежные средства, полученные от продажи инвестиции в связанную компанию	18.9	251 960	-
Поступления от реализации основных средств		194	1 031
Займы, выданные связанным сторонам	18.1,18.2	(372 700)	(747 600)
Возврат займов, выданных связанным сторонам	18.1	418 150	94 500
	18.1,18.2,		
Проценты, полученные по займам связанных сторон	18.10	60 725	168
Чистое поступление/(расходование) денежных средств по инвестиционной деятельности		249 090	(722 322)

Консолидированный отчет о движении денежных средств (продолжение)

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря	
		2023 года	2022 года
Движение денежных средств по финансовой деятельности			
Дивиденды, выплаченные акционерам	11	(1 809 839)	(147)
Возврат ранее списанного займа	18.10	206 300	-
Чистое расходование денежных средств по финансовой деятельности		(1 603 539)	(147)
Чистое уменьшение денежных средств и их эквивалентов		(19 351)	(192 824)
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	10	66 014	258 838
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	10	46 663	66 014

Исполнительный директор

Главный бухгалтер



М.И. Зайченко

А.А. Чеглов

26 апреля 2024 года

ПАО «Московская кондитерская фабрика «Красный Октябрь»
Консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2023 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Консолидированный отчет об изменениях капитала

	Капитал, приходящийся на акционеров материнской компании				Итого	Неконт- ролирующие доли участия	Итого капитал
	Уставный капитал	Эмиссион- ный доход	Добавочный капитал	Нераспре- деленная прибыль			
На 31 декабря 2021 года	11 023	2 246 239	154 905	7 553 897	9 966 064	146 939	10 113 003
Прибыль за год	-	-	-	567 688	567 688	33 696	601 384
Итого совокупный доход	-	-	-	567 688	567 688	33 696	601 384
Влияние дочерней компании, ранее являвшейся ассоциированной (Примечание 4)	-	-	-	-	-	578 713	578 713
Объявленные дивиденды к выплате акционерам Компании (Примечание 11)	-	-	-	(147)	(147)	-	(147)
На 31 декабря 2022 года	11 023	2 246 239	154 905	8 121 438	10 533 605	759 348	11 292 953
Прибыль за год	-	-	-	1 338 511	1 338 511	78 855	1 417 366
Итого совокупный доход	-	-	-	1 338 511	1 338 511	78 855	1 417 366
Объявленные дивиденды к выплате акционерам Компании (Примечание 11)	-	-	-	(1 809 839)	(1 809 839)	-	(1 809 839)
Распределение прибыли в пользу основного акционера (Примечание 11, 18.10)	-	-	-	(29 699)	(29 699)	-	(29 699)
На 31 декабря 2023 года	11 023	2 246 239	154 905	7 620 411	10 032 578	838 203	10 870 781

Исполнительный директор

Главный бухгалтер



М.И. Зайченко

А.А. Чеглов

26 апреля 2024 года

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

1.1 Описание деятельности

ОАО «Московская кондитерская фабрика «Красный Октябрь» («Компания») было зарегистрировано в России в форме открытого акционерного общества 25 ноября 1992 г. На основании решения Годового общего собрания акционеров ОАО «Московская кондитерская фабрика «Красный Октябрь» (Протокол от 27 июня 2017 г.) ОАО «Московская кондитерская фабрика «Красный Октябрь» было переименовано в ПАО «Московская кондитерская фабрика «Красный Октябрь». Главный офис Компании находится по адресу: Россия, г. Москва, ул. Малая Красносельская, д. 7, стр. 24.

ПАО «Московская кондитерская фабрика «Красный Октябрь» и его дочерние предприятия далее совместно именуются «Группа». Конечной материнской компанией данной Группы являются компании группы «Гута».

Основные дочерние и ассоциированные компании, включенные в состав Группы по состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 гг., представлены ниже:

Компания	Страна	Деятельность	Эффективная доля владения, %, на 31 декабря 2023 год,	Эффективная доля владения, %, на 31 декабря 2022 года,
ОАО «Благовещенская кондитерская фабрика «Зея»	Россия	Производство кондитерских изделий	63,22%	63,22%
ООО «Девелоперский потенциал»	Россия	Строительство жилых и нежилых зданий	79,71%	79,71%
ООО «ГУТА-Клиник»	Россия	Оказание медицинских услуг	25%*	25%*
АО «СПА-центр «Золотые ворота»	Россия	Деятельность фитнес-центров	25%*	25%*

* На указанные отчетные даты ООО «ГУТА-Клиник» и АО «СПА-центр «Золотые ворота» являются ассоциированными компаниями Группы и учитываются по методу долевого участия (см. Примечание 5). По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 гг. инвестиции в эти компании обесценены до нуля в связи с их отрицательными чистыми активами.

Основной деятельностью Группы является производство кондитерских изделий.

Настоящая консолидированная финансовая отчетность утверждена к выпуску Заместителем генерального директора – исполнительным директором Управляющей компании ООО «Объединенные кондитеры», действующим на основании договора о передаче полномочий единоличного исполнительного органа № 002-юд от 1 сентября 2003 года и доверенности б/н от 7 декабря 2021 года (Исполнительным директором) и Главным бухгалтером Компании 26 апреля 2024 года.

2. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

2.1 Заявление о соответствии

Настоящая консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

2. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

2.2 Основа подготовки финансовой отчетности

Компании Группы ведут бухгалтерский учет в российских рублях (далее – «руб.») и составляют финансовую отчетность в соответствии с законодательными актами, регулирующими бухгалтерский учет и отчетность в Российской Федерации. В российскую финансовую отчетность были внесены корректировки с целью представления настоящей консолидированной финансовой отчетности в соответствии с требованиями МСФО. Основные корректировки относятся к оценке и амортизации основных средств, некоторым резервам на переоценку, использованию справедливой стоимости некоторых активов и возникающим эффектам по налогу на прибыль, а также к консолидации.

Консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с принципом учета по фактическим затратам, за исключением отмеченного в разделе «Существенные положения учетной политики».

2.3 Принцип непрерывности деятельности

Настоящая консолидированная финансовая отчетность была подготовлена на основании допущения о непрерывности деятельности, которое предполагает реализацию активов и урегулирование обязательств и договорных обязательств в ходе обычной деятельности. У руководства есть достаточные основания ожидать, что у Группы имеются необходимые ресурсы для продолжения деятельности в течение как минимум следующих 12 месяцев и что допущение о непрерывности деятельности остается обоснованным. По состоянию на 31 декабря 2023 года Группа располагает долгосрочными финансовыми ресурсами.

Соответственно, руководство заключило, что существенная неопределенность, которая может вызвать значительные сомнения в ее способности продолжать свою деятельность непрерывно, отсутствует.

2.4 Изменения в учетной политике и принципах раскрытия информации

Учетная политика, которая была применена при подготовке консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, в основном соответствует учетной политике, примененной при подготовке консолидированной финансовой отчетности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2022 года.

Новые/пересмотренные стандарты и интерпретации, принятые в 2023 году

Введение в действие нового стандарта и применение дополнений к действующим стандартам в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года, не оказало существенного эффекта на учетную политику, финансовое положение или результаты деятельности Группы:

- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» (новый стандарт);
- МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» (дополнение);
- МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки» (дополнение);
- МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» (дополнение).

2. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Стандарты и интерпретации, которые были выпущены, но еще не вступили в силу

Группа не осуществляла раннего применения стандартов, интерпретаций или дополнений, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

Стандарты и интерпретации	Свод изменений	Применимы к годовым отчетным периодам,
МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации»	Дополнительное раскрытие информации о соглашениях финансирования поставщиков	1 января 2024 года
МСФО (IFRS) 16 «Аренда»	Обязательство по аренде в операции продажи с обратной арендой	1 января 2024 года
МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности»	Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных и долгосрочные обязательства с ковенантами	1 января 2024 года
МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств»	Дополнительное раскрытие информации о соглашениях финансирования поставщиков	1 января 2024 года
(IAS) 21 «Влияние изменений валютных курсов»	Определение валютного курса при невозможности обмена валюты	1 января 2025 года

Руководство Группы планирует применить все вышеприведенные стандарты и интерпретации в консолидированной финансовой отчетности за соответствующие отчетные периоды. Не ожидается, что эти стандарты и интерпретации окажут существенное влияние на будущие отчетные периоды и будущие операции Группы.

2.5 Принципы консолидации

Дочерние компании

Дочерние компании, т.е. компании, в которых Группе принадлежит более половины голосующих акций, или контроль над деятельностью которых Группа осуществляет на иных основаниях, консолидируются. Консолидация дочерних компаний начинается с даты перехода к Группе контроля над ними и прекращается с даты потери контроля. Все внутригрупповые операции, остатки и нереализованная прибыль по операциям между компаниями Группы исключаются. Нереализованные убытки также исключаются, кроме случаев, когда в сделке есть признаки снижения стоимости передаваемого актива. При необходимости в учетную политику дочерних компаний вносятся изменения для приведения ее в соответствие с учетной политикой Группы.

Неконтролирующая доля участия – это доля в дочерних компаниях, не принадлежащая Группе. Неконтролирующие доли участия на отчетную дату представляют собой принадлежащую миноритарным акционерам долю в справедливой стоимости идентифицируемых активов и обязательств дочерней компании на дату приобретения и в изменении капитала дочерней компании после объединения. Неконтролирующие доли участия отражаются в составе капитала.

Приобретение дочерних компаний у сторон, находящихся под общим контролем

Учет приобретения дочерних компаний у сторон, находящихся под общим контролем, ведется по методу объединения долей участия. Активы и обязательства дочерней компании, переданной между сторонами, находящимися под общим контролем, отражаются в данной консолидированной финансовой отчетности по их балансовой стоимости в отчетности передающей компании на дату перехода. Разница между общей балансовой стоимостью чистых активов и суммой выплаченного вознаграждения учитывается в составе капитала.

Инвестиции в ассоциированные компании

Ассоциированная компания – это организация, на деятельность которой Группа имеет значительное влияние. Значительное влияние – это полномочие участвовать в принятии решений по финансовой и операционной политике объекта инвестиций, но не контролировать эту политику.

2. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

2.5 Принципы консолидации (продолжение)

Факторы, учитываемые при определении наличия значительного влияния аналогичны факторам, учитываемым при определении наличия контроля над дочерними организациями. Инвестиции Группы в ее ассоциированную компанию учитываются по методу долевого участия.

В соответствии с методом долевого участия инвестиция в ассоциированную компанию изначально признается по первоначальной стоимости. Балансовая стоимость инвестиции впоследствии корректируется вследствие признания изменений в доле Группы в чистых активах ассоциированной компании, возникающих после даты приобретения. Гудвил, относящийся к ассоциированной, включается в балансовую стоимость инвестиции и не тестируется на обесценение отдельно.

Отчет о прибыли или убытке отражает долю Группы в результатах деятельности ассоциированной компании. Изменения прочего совокупного дохода таких объектов инвестиций представляются в составе прочего совокупного дохода Группы. Кроме того, если имело место изменение, непосредственно признанное в собственном капитале ассоциированной компании, Группа признает свою долю такого изменения и раскрывает этот факт, когда это применимо, в отчете об изменениях в собственном капитале. Нереализованные прибыли и убытки, возникающие по операциям Группы с ассоциированной компанией, исключены в той степени, в которой Группа имеет долю участия в ассоциированной компании.

Доля Группы в прибыли или убытке ассоциированной компании представлена непосредственно в консолидированном отчете о совокупном доходе за рамками операционной прибыли. Она представляет собой прибыль или убыток после налогообложения и учета неконтролирующих долей участия в дочерних организациях ассоциированной компании.

2.5 Принципы консолидации (продолжение)

После применения метода долевого участия Группа определяет необходимость признания дополнительного убытка от обесценения по своей инвестиции в ассоциированную компанию. На каждую отчетную дату Группа устанавливает наличие объективных подтверждений обесценения инвестиций в ассоциированную компанию. В случае наличия таких подтверждений Группа рассчитывает сумму обесценения как разницу между возмещаемой суммой ассоциированной компании и ее балансовой стоимостью и признает убыток в отчете о прибыли или убытке в статье «Доля в прибыли/убытке ассоциированной компании».

В случае потери значительного влияния над ассоциированной компанией Группа оценивает и признает оставшиеся инвестиции по справедливой стоимости. Разница между балансовой стоимостью ассоциированной компании на момент потери значительного влияния и справедливой стоимостью оставшихся инвестиций и поступлениями от выбытия признается в составе прибыли или убытка.

2.6 Налог на добавленную стоимость

В соответствии с российским налоговым законодательством налог на добавленную стоимость (НДС) по приобретенным товарам и услугам подлежит возмещению путем зачета против суммы задолженности по НДС, начисляемого на реализуемую продукцию и услуги, если взаимозачитываемые суммы относятся к одному юридическому лицу.

НДС подлежит уплате в государственный бюджет после реализации продукции, выполнения работ или оказания услуг и выставления счетов-фактур, а также после получения предоплаты от покупателей и заказчиков. НДС по приобретенным товарам и услугам вычитается из суммы задолженности по НДС, даже если расчеты по ним не были завершены на отчетную дату.

При создании резерва по ожидаемым кредитным убыткам по дебиторской задолженности резервируется вся сумма сомнительной задолженности, включая НДС.

2. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

2.7 Запасы

Запасы учитываются по наименьшей из двух величин: себестоимости или чистой возможной цены реализации. Себестоимость запасов определяется методом средневзвешенной стоимости и включает затраты на материалы и оплату труда, а также не прямые производственные затраты (рассчитанные на основе нормативного использования производственных мощностей). Чистая возможная цена реализации представляет собой расчетную цену продажи, устанавливаемую в ходе обычной деятельности, уменьшенную на затраты, необходимые для подготовки и осуществления продажи актива.

2.8 Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства в банках и наличные денежные средства, а также краткосрочные депозиты с первоначальным сроком погашения не более трех месяцев.

2.9 Основные средства

Основные средства отражаются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Амортизация рассчитывается на основании определенной ранее балансовой стоимости за вычетом остаточной стоимости и расчетных сроков полезного использования соответствующих активов. Для расчета амортизационных отчислений Группа использует линейный метод. Предполагаемые сроки полезного использования основных средств представлены следующим образом (лет):

Здания и сооружения	25-50
Машины и оборудование	5-10
Прочее	2-5

Земельные участки не амортизируются. Остаточная стоимость, сроки полезного использования и методы начисления амортизации активов анализируются в конце каждого отчетного года и корректируются по мере необходимости.

Все прямые затраты, связанные со строительством объектов основных средств, включая заработную плату рабочих, стоимость сырья и материалов и другие затраты, относятся на увеличение стоимости основных средств. Также капитализируется и стоимость работ, связанных с увеличением срока полезного использования объектов основных средств. Расходы на ремонт и техническое обслуживание основных средств относятся на затраты по мере возникновения.

2.10 Инвестиционная недвижимость

Инвестиционная недвижимость оценивается по себестоимости. Переводы в категорию инвестиционной недвижимости либо из нее осуществляются тогда и только тогда, когда имеет место изменение в характере использования недвижимости. В случае, когда занимаемый собственником объект становится объектом инвестиционной недвижимости, Группа учитывает такую недвижимость в соответствии с политикой учета основных средств до момента изменения цели использования.

Инвестиционная недвижимость представлена земельным участком с неопределенным назначением использования в будущем.

2. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

2.11 Нематериальные активы

Торговые марки и лицензии

Торговые марки и лицензии имеют определенные сроки полезного использования. Учет производится по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации. Амортизация рассчитывается линейным методом для равномерного распределения стоимости торговых марок и лицензий в течение срока их полезного использования, составляющего 5-10 лет.

Программное обеспечение

Приобретенные лицензии на программное обеспечение капитализируются на основе затрат, понесенных на приобретение и внедрение данного программного обеспечения. Данные расходы амортизируются в течение расчетных сроков их полезного использования (от 2 до 5 лет). Расходы, связанные с разработкой и поддержкой программного обеспечения, признаются в составе расходов по мере их возникновения. Расходы, напрямую относящиеся к производству идентифицируемых и уникальных программных продуктов, контролируемых Группой, и которые вероятно принесут экономическую прибыль, превышающую затраты, уже через год, признаются нематериальными активами. Прямые расходы включают затраты на выплату заработной платы сотрудникам, разрабатывающим программное обеспечение, а также приемлемую долю соответствующих накладных расходов. Расходы на разработку компьютерного программного обеспечения, признанного в составе активов, амортизируются в течение расчетных сроков полезного использования компьютерного программного обеспечения (но не более пяти лет).

2.12 Финансовые инструменты

А) Финансовые активы

Первоначальное признание и оценка

Финансовые активы при первоначальном признании классифицируются как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости и по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Классификация финансовых активов при первоначальном признании зависит от характеристик, предусмотренных договором денежных потоков по финансовому активу и бизнес-модели, применяемой Группой для управления этими активами. За исключением торговой дебиторской задолженности, которая не содержит значительного компонента финансирования или в отношении которой Группа применила упрощение практического характера, Группа первоначально оценивает финансовые активы по справедливой стоимости, увеличенной в случае финансовых активов, оцениваемых не по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на сумму затрат по сделке. Торговая дебиторская задолженность, которая не содержит значительный компонент финансирования или в отношении которой Группа применила упрощение практического характера, оценивается по цене сделки, определенной в соответствии с МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями». См. учетную политику в примечании 2.17 «Признание выручки».

Для того чтобы финансовый актив можно было классифицировать и оценивать по амортизированной стоимости необходимо, чтобы договорные условия этого актива обуславливали получение денежных потоков, которые являются «исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов» на непогашенную часть основной суммы долга. Такая оценка называется SPPI-тестом и осуществляется на уровне каждого инструмента.

Бизнес-модель, используемая Группой для управления финансовыми активами, описывает способ, которым Группа управляет своими финансовыми активами с целью генерирования денежных потоков. Бизнес-модель определяет, будут ли денежные потоки следствием получения предусмотренных договором денежных потоков, продажи финансовых активов или и того, и другого.

Все операции покупки или продажи финансовых активов, требующие поставки активов в срок, устанавливаемый законодательством, или в соответствии с правилами, принятыми на определенном рынке (торговля на стандартных условиях), признаются на дату заключения сделки, т.е. на дату, когда Группа принимает на себя обязательство купить или продать актив.

2. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

2.12 Финансовые инструменты (продолжение)

А) Финансовые активы (продолжение)

Последующая оценка

Для целей последующей оценки финансовые активы классифицируются на две категории:

- финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости;
- финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости

Данная категория является наиболее уместной для Группы. Группа оценивает финансовые активы по амортизированной стоимости, если выполняются оба следующих условия:

- финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков; и
- договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, впоследствии оцениваются с использованием метода эффективной процентной ставки, и к ним применяются требования в отношении обесценения. Прибыли или убытки признаются в составе прибыли или убытка в случае прекращения признания актива, его модификации или обесценения.

К категории финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, Группа относит займы выданные и торговую дебиторскую задолженность.

Займы выданные и дебиторская задолженность

К категории займов выданных и дебиторской задолженности относятся некотируемые на активном рынке финансовые активы, предусматривающие получение фиксированных или определенных платежей. Такие активы первоначально признаются по справедливой стоимости, которая увеличивается на сумму непосредственно относящихся затрат по сделке. После первоначального признания займы и дебиторская задолженность оцениваются по амортизированной стоимости, которая рассчитывается с использованием метода эффективной процентной ставки, за вычетом убытков от их обесценения.

В категорию займов и дебиторской задолженности были включены финансовые активы следующих классов: торговая и прочая дебиторская задолженность (см. Примечание 9) и денежные средства и их эквиваленты (см. Примечание 10).

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Категория финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, включает финансовые активы, предназначенные для торговли, финансовые активы, классифицированные по усмотрению Группы при первоначальном признании как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, или финансовые активы, в обязательном порядке оцениваемые по справедливой стоимости.

Финансовые активы классифицируются как предназначенные для торговли, если они приобретены с целью продажи в ближайшем будущем. Финансовые активы, денежные потоки по которым не являются исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов, классифицируются и оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток независимо от используемой бизнес-модели.

2. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

2.12 Финансовые инструменты (продолжение)

А) Финансовые активы (продолжение)

Последующая оценка (продолжение)

Финансовый актив включается в категорию финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, если этот инструмент классифицирован как удерживаемый для торговли или определен в данную категорию при первоначальном признании. Группа определяет финансовые активы в категорию инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в тех случаях, когда она управляет такими инвестициями и принимает решения об их покупке или продаже, исходя из их справедливой стоимости в соответствии с задокументированной стратегией управления рисками или инвестиционной стратегией. Затраты, непосредственно относящиеся к сделке, признаются в составе прибыли или убытка за период в момент возникновения. Финансовые активы, классифицированные в данную категорию, оцениваются по справедливой стоимости, и изменения их справедливой стоимости отражаются в составе прибыли или убытка за период.

Прекращение признания

Группа прекращает признание финансового актива в тот момент, когда истекает срок действия договорных прав на потоки денежных средств от этого финансового актива, либо, когда Группа передает свои права на получение предусмотренных договором потоков денежных средств по этому финансовому активу в результате сделки, в которой другой стороне передаются практически все риски и выгоды, связанные с владением этим финансовым активом. Любое участие в переданном финансовом активе, возникшее или оставшееся у Группы, признается в качестве отдельного актива или обязательства.

Обесценение финансовых активов

В отношении финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости, Группа признает оценочный резерв под обесценение на основании ожидаемой суммы кредитного убытка, оцененной одним из двух способов:

- 1) В сумме ожидаемого кредитного убытка, который может возникнуть в случае возможного дефолта в течение 12 месяцев после отчетной даты:
 - Торговая и прочая дебиторская задолженность;
 - Финансовые активы, кроме торговой и прочей дебиторской задолженности, при первоначальном признании;
 - Финансовые активы, кроме торговой и прочей дебиторской задолженности, если существенного увеличения кредитного риска после первоначального признания не наблюдается.
- 2) В сумме ожидаемого кредитного убытка, который может возникнуть в случае всех возможных дефолтов на протяжении всего срока инструмента:
 - Финансовые активы, кроме торговой и прочей дебиторской задолженности, по которым кредитный риск существенно увеличился с момента первоначального признания.

Для определения того, имеется ли существенное увеличение кредитного риска по финансовому активу с момента первоначального признания, и при оценке ожидаемого кредитного убытка, Группой используется надежная и подтверждаемая доступная информация, включая количественную и качественную информацию и анализ, основанный на историческом опыте Группы и прогнозной информации.

Группа применяет упрощенный подход по МСФО (IFRS) 9 при оценке ожидаемого кредитного убытка и оценивает ожидаемый кредитный убыток на весь срок жизни дебиторской задолженности. При оценке Группой ожидаемого кредитного убытка по торговой и прочей дебиторской задолженности, задолженность группируется исходя из периода просрочки, и к каждой группе применяется соответствующая ставка ожидаемых кредитных убытков. Ставки ожидаемых кредитных убытков основываются на историческом опыте кредитных убытков и корректируются с учетом текущей и прогнозной информации в отношении способности покупателей к погашению дебиторской задолженности.

2. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

2.12 Финансовые инструменты (продолжение)

А) Финансовые активы (продолжение)

Обесценение финансовых активов (продолжение)

В качестве упрощения практического характера при оценке ожидаемого кредитного убытка по торговой и прочей дебиторской задолженности, Группа использует матрицу резервирования на основе ожидаемой вероятности возмещения задолженности и периода просрочки.

В случае признания торговой и прочей дебиторской задолженности безнадежной, такая задолженность списывается за счет соответствующего оценочного резерва. Изменения оценочного резерва отражаются в консолидированном отчете о совокупном доходе.

Б) Финансовые обязательства

Первоначальное признание и оценка

Финансовые обязательства классифицируются при первоначальном признании соответственно, как финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредиты и займы или кредиторская задолженность.

Все финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, за вычетом (в случае кредитов, займов и кредиторской задолженности) непосредственно относящихся к ним затрат по сделке. Финансовые обязательства Группы включают торговую и прочую кредиторскую задолженность, кредиты и прочие займы.

Последующая оценка

Последующая оценка финансовых обязательств зависит от их классификации следующим образом:

Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Категория «финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток» включает финансовые обязательства, предназначенные для торговли, и финансовые обязательства, классифицированные по усмотрению Группы при первоначальном признании как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Финансовые обязательства классифицируются как предназначенные для торговли, если они понесены с целью обратной покупки в ближайшем будущем. Эта категория также включает производные финансовые инструменты, в которых Группа является стороной по договору, не определенные по усмотрению Группы как инструменты хеджирования в рамках отношений хеджирования, как они определены в МСФО (IFRS) 9. Выделенные встроенные производные инструменты также классифицируются в качестве предназначенных для торговли.

Прибыли или убытки по обязательствам, предназначенным для торговли, признаются в отчете о прибыли или убытке.

Финансовые обязательства, классифицированные по усмотрению Группы при первоначальном признании как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, относятся в эту категорию на дату первоначального признания и исключительно при соблюдении критериев МСФО (IFRS) 9. Группа не имеет финансовых обязательств, классифицированных по ее усмотрению как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Торговая и прочая кредиторская задолженность

Торговая кредиторская задолженность начисляется по факту исполнения контрагентом своих договорных обязательств и учитывается первоначально по справедливой стоимости, а затем по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

2. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

2.12 Финансовые инструменты (продолжение)

Б) Финансовые обязательства (продолжение)

Последующая оценка (продолжение)

Кредиты и займы

После первоначального признания процентные кредиты и займы оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Прибыли и убытки по таким финансовым обязательствам признаются в составе прибыли или убытка при прекращении их признания, а также по мере начисления амортизации с использованием эффективной процентной ставки.

Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом дисконтов или премий при приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация эффективной процентной ставки включается в состав затрат по финансированию в составе прибыли или убытка в консолидированном отчете о совокупном доходе.

Краткосрочные кредиты и займы включают в себя:

- процентные кредиты и займы со сроком погашения менее одного года;
- краткосрочную часть долгосрочных процентных кредитов и займов.

Долгосрочные кредиты и займы включают в себя обязательства со сроком погашения более одного года.

Прекращение признания

Группа прекращает признание финансового обязательства в тот момент, когда исполняются или аннулируются ее обязанности по соответствующему договору или, истекает срок их действия. Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются и представляются в отчете о финансовом положении в нетто-величине только тогда, когда Группа в настоящий момент имеет обеспеченное юридической защитой право осуществить взаимозачет признанных сумм и намерена либо произвести расчет по ним на нетто-основе, либо реализовать актив и исполнить обязательство одновременно. Группа в настоящий момент имеет обеспеченное юридической защитой право осуществить взаимозачет, если данное право не обусловлено событием в будущем и является юридически исполнимым как в ходе обычной деятельности, так и в случае неисполнения обязательства, несостоятельности или банкротства Группы, или кого-либо из контрагентов.

В) Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость финансовых инструментов, которые торгуются на активных рынках, определяется на каждую отчетную дату на основе рыночных котировок или котировок дилеров (Уровень 1).

Для финансовых инструментов, не обращающихся на активных рынках, справедливая стоимость определяется путем применения соответствующих методик оценки. Такие методики могут включать использование цен, недавно проведенных на коммерческой основе сделок, использование текущей справедливой стоимости аналогичных инструментов; анализ дисконтированных денежных потоков либо другие модели оценки (Уровень 3).

Группа использует следующую иерархию для определения и раскрытия методов оценки справедливой стоимости финансовых инструментов:

- Уровень 1: цены на аналогичные активы или обязательства, определяемые активными рынками (некорректированные);
- Уровень 2: методы, где все используемые исходные данные, оказывающие существенное влияние на справедливую стоимость, являются наблюдаемыми, прямо или косвенно;
- Уровень 3: методы, использующие исходные данные, оказывающие существенное влияние на справедливую стоимость, не основанные на наблюдаемых рыночных данных.

2. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

2.12 Финансовые инструменты (продолжение)

В) Справедливая стоимость финансовых инструментов (продолжение)

Раскрытие информации о справедливой стоимости отдельных финансовых активов и обязательств, отраженных по стоимости приобретения или амортизированной стоимости, представлено в соответствующих примечаниях к консолидированной финансовой отчетности Группы.

2.13 Налог на прибыль

Расходы по налогу на прибыль включают в себя сумму текущего и отложенного налога. Сумма текущего налога рассчитывается исходя из ожидаемого налогооблагаемого годового дохода с использованием налоговых ставок, действующих или по существу введенных в действие на отчетную дату, включая корректировки задолженности по налогу на прибыль за предыдущие годы.

Отложенные налоги на прибыль отражаются по всем временным разницам между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью в финансовой отчетности, за исключением ситуаций, когда отложенные налоги возникают при первоначальном признании гудвила либо актива или обязательства в результате операции, которая не является сделкой по объединению компаний и которая, в момент ее совершения, не оказывает влияния на учетную или налоговую прибыль или убыток.

Отложенный налоговый актив признается только в той степени, в какой существует значительная вероятность получения налогооблагаемой прибыли, которая может быть уменьшена на сумму вычитаемых временных разниц. Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются по налоговым ставкам, которые как предполагается, будут применяться в отчетном периоде, когда актив будет реализован, а обязательство погашено, на основе налоговых ставок, (и налогового законодательства), которые по состоянию на отчетную дату были приняты или фактически приняты.

Взаимозачет отложенных налоговых активов и обязательств возможен только в случаях, если: (а) компания в составе Группы вправе производить взаимозачет текущих налоговых активов против текущих налоговых обязательств; и (б) отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства относятся к налогам на прибыль, взимаемым одним налоговым органом с: (i) одного субъекта налогообложения; или (ii) разных субъектов налогообложения, намеревающихся урегулировать текущие налоговые обязательства и активы на чистой основе или реализовать активы одновременно с урегулированием обязательств в каждом последующем периоде, в котором существенные суммы отложенных налоговых обязательств или активов подлежат урегулированию или погашению.

Отложенный налог на прибыль признается в отношении всех временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние и ассоциированные компании, а также совместную деятельность, за исключением тех случаев, когда Группа контролирует сроки уменьшения временных разниц, и при этом существует значительная вероятность того, что временные разницы не будут уменьшены в обозримом будущем.

Влияние изменения налоговых ставок отражается в составе прибыли или убытка, кроме случаев, когда оно относится к позициям, ранее дебетованным или кредитованным в состав прочего совокупного дохода.

2.14 Неопределенные налоговые позиции

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

2. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

2.15 Аренда

Все договоры аренды учитываются путем признания актива в форме права пользования и обязательства по аренде, за исключением:

- аренды активов с низкой стоимостью;
- аренды, продолжительностью 12 месяцев и менее.

Обязательство по аренде

На дату начала аренды Группы признает обязательства по аренде, которые оцениваются по приведенной стоимости платежей по договору, причитающихся арендодателю в течение срока аренды. Для расчета приведенной стоимости арендных платежей Группа использует ставку привлечения дополнительных заемных средств на дату начала аренды, поскольку процентная ставка, заложенная в договоре аренды, не может быть легко определена. Арендные платежи включают фиксированные платежи (в том числе по существу фиксированные платежи) за вычетом любых стимулирующих платежей по аренде к получению, переменные арендные платежи, которые зависят от индекса или ставки, и суммы, которые, как ожидается, будут уплачены по гарантиям ликвидационной стоимости. Переменные арендные платежи, которые не зависят от индекса или ставки, признаются в качестве расходов в том периоде, в котором наступает событие или условие, приводящее к осуществлению таких платежей.

После даты начала аренды величина обязательств по аренде увеличивается для отражения начисления процентов и уменьшается для отражения осуществленных арендных платежей. Кроме того, Группа производит переоценку балансовой стоимости обязательств по аренде в случае модификации, изменения срока аренды, изменения арендных платежей (например, изменение будущих выплат, обусловленных изменением индекса или ставки, используемых для определения таких платежей) или изменения оценки опциона на покупку базового актива.

Процентные расходы по обязательствам по аренде включаются в строку «Финансовые расходы, нетто» консолидированного отчета о совокупном доходе.

Актив в форме права пользования

Группа признает активы в форме права пользования на дату начала аренды (т.е. на дату, на которую базовый актив становится доступным для использования). Активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, с корректировкой на переоценку обязательств по аренде.

Первоначальная стоимость активов в форме права пользования включает величину признанных обязательств по аренде, понесенные первоначальные прямые затраты и арендные платежи, произведенные на дату начала аренды или до такой даты, за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде. Активы в форме права пользования амортизируются линейным методом на протяжении более короткого из следующих периодов: срок аренды или предполагаемый срок полезного использования активов. Активы в форме права пользования представлены зданиями и сооружениями. Предполагаемый срок их использования 10 лет.

Амортизация активов в форме права пользования и переменная часть арендных платежей включаются в строку «Расходы на продажу и маркетинг» и «Административные расходы» консолидированного отчета о совокупном доходе.

После первоначального признания обязательство по аренде увеличивается в связи с начислением процентов по постоянной ставке на непогашенный остаток задолженности и уменьшается на произведенные арендные платежи. Актив в форме права пользования амортизируется на прямолинейной основе в течение оставшегося срока аренды или в течение оставшегося экономического срока жизни актива, если он оценен короче, чем срок аренды (что редко).

2. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

2.15 Аренда (продолжение)

Актив в форме права пользования (продолжение)

Когда Группа перезаключает с арендодателем условия аренды, учет зависит от характера модификации:

- если перезаключение условий привело к дополнительной аренде одного или больше активов с суммой возмещения, сопоставимой с ценой отдельного договора на увеличенный объем, модификация учитывается как отдельная аренда в соответствии с вышеизложенной политикой;
- во всех остальных случаях, когда перезаключение условий увеличивает объем аренды (является ли это продлением срока аренды или увеличением количества арендуемых активов), обязательство по аренде пересчитывается, используя ставку дисконтирования на дату модификации, с корректировкой актива в форме права пользования на аналогичную сумму;
- если перезаключение условий приводит к уменьшению объема аренды, текущая величина обязательства по аренде и актива в форме права пользования уменьшаются в одинаковой пропорции для отражения частичного или полного прекращения аренды, с признанием разницы в прибыли или убытке. Обязательство по аренде дальше опять корректируется, чтобы его текущая стоимость отражала пересмотренные платежи в течение пересмотренного срока, дисконтированные по ставке на дату модификации. Актив в форме права пользования корректируется на аналогичную сумму.

В отношении договоров аренды, которые не только передают Группе право пользования идентифицируемым активом, но также требуют от арендодателя оказания Группе услуг, Группа выбрала учет договора целиком в качестве договора аренды, т.е. она не распределяет сумму платежей по договору и не учитывает отдельно любые услуги, предоставляемые поставщиком в рамках договора.

Группа в качестве арендодателя

Аренда, по которой у Группы остаются практически все риски и выгоды, связанные с владением активом, классифицируется как операционная аренда. Возникающий арендный доход учитывается линейным методом на протяжении срока аренды и включается в выручку в отчете о прибыли или убытке ввиду своего операционного характера. Условная арендная плата признается в составе выручки в том периоде, в котором она была получена.

2.16 Оценочные обязательства

Оценочные обязательства признаются, если Группа вследствие определенного события в прошлом имеет юридические или добровольно принятые на себя обязательства, для урегулирования которых с большой степенью вероятности потребуется отток ресурсов, и которые можно оценить с достаточной степенью надежности.

Расходы, связанные с любым оценочным обязательством, отражаются в составе прибыли или убытков. Если влияние временной стоимости денег существенно, оценочные обязательства дисконтируются по текущей ставке до налогообложения, которая отражает, когда это применимо, риски, характерные для конкретного обязательства. Если применяется дисконтирование, то увеличение оценочного обязательства с течением времени признается в составе затрат по финансированию.

2.17 Признание выручки

Выручка признается в момент или по мере передачи контроля над товарами или услугами покупателю по цене операции. Цена операции представляет собой сумму возмещения, право на которое Группа ожидает получить в обмен на передачу обещанных товаров или услуг покупателям. Выручка представляет собой суммы, причитающиеся за товары и услуги, реализуемые в ходе обычной деятельности, за вычетом начисленных на выручку налогов.

2. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

2.18 Вознаграждения работникам

В 2023 году Группа осуществляла начисление и перечисление страховых взносов в соответствии с положениями российского законодательства. Страховые взносы рассчитывались с применением ставки в размере 30% от суммы вознаграждения каждого работника до налогообложения до достижения предельной суммы 1 917 тыс. руб., сверх предельной суммы – в размере 15,1%.

Компания также участвует в пенсионном плане с установленными выплатами, который предусматривает выплату фиксированной суммы ежегодной пенсии каждому работнику, вышедшему на пенсию. Соответствующие бухгалтерские затраты по пенсионному плану с установленными выплатами рассчитываются с использованием метода прогнозируемой условной единицы. Согласно данному методу, затраты на пенсионные выплаты относятся на прибыль с целью распределения затрат, понесенных в течение срока работы сотрудника на данном предприятии, в соответствии с условиями данного плана. Обязательства по пенсионным выплатам рассчитывались как приведенная стоимость будущего оттока денежных средств.

2.19 Функциональная валюта и валюта представления финансовой отчетности

Функциональной валютой всех компаний Группы и валютой представления отчетности является российский рубль.

2.20 Операции и остатки в иностранной валюте

Операции в иностранной валюте пересчитываются в функциональную валюту компаний Группы по обменным курсам на даты совершения этих операций. Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте на отчетную дату, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на эту отчетную дату. Курсовые разницы, возникающие при пересчете, признаются в составе прибыли или убытка за период.

Немонетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на дату совершения соответствующих операций.

2.21 Уставный капитал, эмиссионный доход и добавочный капитал

Обыкновенные акции и не подлежащие погашению привилегированные акции, дивиденды по которым выплачиваются по усмотрению эмитента, отражаются в составе капитала. Затраты на оплату услуг третьим сторонам, непосредственно связанные с выпуском новых акций, за исключением случаев объединения компаний, отражаются в составе капитала как уменьшение суммы, полученной в результате данной эмиссии. Сумма превышения справедливой стоимости полученных средств над номинальной стоимостью выпущенных акций отражается как эмиссионный доход. Взносы материнской компании в уставный капитал, кроме дополнительной эмиссии акций, классифицируются как добавочный капитал в составе капитала.

2.22 Дивиденды

Дивиденды признаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала на отчетную дату только в том случае, если они были предложены или объявлены до отчетной даты включительно. Информация о дивидендах раскрывается в отчетности, если они были рекомендованы до отчетной даты, а также рекомендованы или объявлены после отчетной даты, но до даты утверждения консолидированной финансовой отчетности.

2.23 Обесценение нефинансовых активов

На каждую отчетную дату Группа оценивает актив на предмет наличия признаков возможного обесценения. Активы, подлежащие подобной оценке, включают в себя основные средства. Если подобные признаки имеют место, Группа проводит оценку возмещаемой суммы такого актива. Возмещаемая сумма актива – это наибольшая величина из справедливой стоимости актива или подразделения, генерирующего денежные потоки, за вычетом затрат на продажу и его стоимости от использования. При этом такая сумма определяется для отдельного актива, за исключением случаев, когда актив не генерирует притоков денежных средств, которые в значительной степени независимы от генерируемых другими активами или группами активов. При превышении балансовой стоимости актива над возмещаемой суммой актив признается обесцененным и подлежит списанию до возмещаемой суммы.

2. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

2.23 Обесценение нефинансовых активов (продолжение)

При оценке стоимости от использования расчетные будущие денежные потоки приводятся к их текущей стоимости с использованием ставки дисконтирования до налогообложения, отражающей текущую рыночную оценку временной стоимости денег и рисков, относящихся к данным активам.

2.24 Финансовые гарантии

Первоначально финансовые гарантии признаются по справедливой стоимости на дату начала срока действия гарантии. После первоначального признания финансовые гарантии оцениваются по наибольшей из двух величин: (i) наилучшей оценки затрат, необходимых для погашения существующего обязательства и (ii) первоначально признанной суммы за вычетом накопленной амортизации в течение срока действия гарантии.

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЕТНЫЕ СУЖДЕНИЯ И ОЦЕНКИ

Основные допущения о будущем и прочие основные источники неопределенности в оценках на отчетную дату, которые могут послужить причиной существенных корректировок балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, рассматриваются ниже.

Срок полезного использования основных средств

Группа оценивает оставшийся срок полезного использования основных средств не менее одного раза в год в конце финансового года. В случае если ожидания отличаются от предыдущих оценок, изменения учитываются как изменения в учетных оценках в соответствии с МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в учетных оценках и ошибки». Указанные оценки могут иметь существенное влияние на балансовую стоимость основных средств и амортизацию, признанную в составе прибылей или убытков.

Обесценение нефинансовых активов

Выявление обесценения предусматривает использование оценок, которые включают, в частности, причину, сроки и сумму обесценения. Определение возмещаемой суммы на уровне подразделения, генерирующего денежные потоки, требует использования оценок руководства. Определение стоимости от использования включает методы, основанные на оценке ожидаемых будущих дисконтированных денежных потоков и требующие от Группы проведения оценки таких потоков на уровне подразделения, генерирующего денежные потоки, а также выбора обоснованной ставки дисконтирования для расчета приведенной стоимости денежных потоков. Указанные оценки, включая использованную методологию, могут в существенной степени повлиять на справедливую стоимость и, в конечном счете, на сумму обесценения основных средств.

Обесценение основных средств основывается на анализе значительного числа факторов, таких как изменения в текущих условиях конкуренции, ожидаемые темпы роста в отрасли, увеличение стоимости капитала, изменения в возможностях привлечения финансирования в будущем, технологическое устаревание, прекращение обслуживания, текущая стоимость замещения и прочие изменения в обстоятельствах, указывающие на наличие обесценения.

Резерв под списание стоимости запасов до чистой стоимости реализации

Группа определяет размер резервов под списание стоимости запасов до чистой стоимости реализации на основе ожидаемой в будущем стоимости от использования и стоимости продажи. Чистая стоимость реализации представляет собой ожидаемую цену продажи в ходе обычной деятельности за вычетом ожидаемых затрат по реализации или дистрибуции. Цены продажи и затраты по реализации могут изменяться по мере поступления новой информации. Пересмотр таких оценок может оказать существенное влияние на будущие результаты операционной деятельности.

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЕТНЫЕ СУЖДЕНИЯ И ОЦЕНКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Текущие налоги

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация налогового законодательства налоговыми органами применительно к операциям и деятельности Группы может не совпадать с мнением руководства Группы. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по сделкам и начислить Группе значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Проверки со стороны налоговых и таможенных органов на предмет наличия налоговых обязательств могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверки могут быть подвергнуты и более ранние периоды. По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2023 года соответствующие положения законодательства интерпретированы корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Группа в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой. Подробная информация представлена в Примечании 20.

Оценка ожидаемых кредитных убытков по финансовым активам

Группа использует матрицу оценочных резервов для расчета ожидаемых кредитных убытков по торговой и прочей дебиторской задолженности. Ставки оценочных резервов устанавливаются в зависимости от количества дней просрочки платежа для групп различных клиентских сегментов с аналогичными характеристиками возникновения убытков.

Первоначально в основе матрицы оценочных резервов лежат наблюдаемые данные возникновения дефолтов в прошлых периодах. Группа будет обновлять матрицу, чтобы скорректировать прошлый опыт возникновения кредитных убытков с учетом прогнозной информации.

Оценка взаимосвязи между историческими наблюдаемыми уровнями дефолта, прогнозируемыми экономическими условиями и ожидаемыми кредитными убытками является значительной расчетной оценкой. Величина ожидаемых кредитных убытков чувствительна к изменениям в обстоятельствах и прогнозируемых экономических условиях. Прошлый опыт возникновения кредитных убытков Группы и прогноз экономических условий также могут не являться показательными для фактического дефолта покупателя в будущем. Детальная информация представлена в Примечании 21.

4. ОБЪЕДИНЕНИЕ БИЗНЕСОВ И ПРОДАЖА ДОЧЕРНИХ КОМПАНИЙ

Объединение бизнесов

В октябре 2022 года в состав Группы в качестве дочерней компании вошла ранее отражаемая как инвестиция в ассоциированную компанию ООО «Девелоперский потенциал» (см. Примечание 5). В связи с выходом одного из учредителей и уменьшением уставного капитала ООО «Девелоперский потенциал» размер эффективной доли Группы в уставном капитале составил 79,71%, что позволило получить контроль над данным дочерним предприятием.

В течение девяти месяцев 2022 года инвестиции в ООО «Девелоперский потенциал» учитывались Группой как инвестиции в ассоциированную компанию по методу долевого участия. По состоянию на 31 декабря 2023 года и на 31 декабря 2022 года в данной консолидированной отчетности ООО «Девелоперский потенциал» отражено как дочернее предприятие.

Неконтролирующая доля участия отражена в консолидированном отчете об изменениях капитала по строке «Влияние дочерней компании, ранее являвшейся ассоциированной».

5. ИНВЕСТИЦИИ В АССОЦИИРОВАННЫЕ КОМПАНИИ

В октябре 2021 года Группа стала одним из учредителей компании ООО «Девелоперский потенциал». Группа оплатила долю в уставном капитале ассоциированной компании, размером 44,355% и номинальной стоимостью 2 200 000 тыс. руб., принадлежащим ей на праве собственности имуществом, переоценка которого отражена в капитале Группы.

5. ИНВЕСТИЦИИ В АССОЦИИРОВАННЫЕ КОМПАНИИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

7 октября 2022 года один из учредителей вышел из компании ООО «Девелоперский потенциал» с выплатой действительной стоимости доли, которая составляла 44,355% уставного капитала путем выдачи этому учредителю имущества (нежилые и складские помещения). В ООО «Девелоперский потенциал» прошло уменьшение уставного капитала до размера 2 760 000 тыс. руб. путем погашения доли в уставном капитале 44,355% номинальной стоимостью 2 200 000 тыс. руб. В результате уменьшения уставного капитала изменился размер эффективной доли Группы в уставном капитале ООО «Девелоперский потенциал»: он составил 79,71%. Инвестиция в ООО «Девелоперский потенциал» была переклассифицирована из ассоциированных в дочерние компании.

По состоянию на 31 декабря 2022 года инвестиции в АО «СПА-центр «Золотые ворота» и в ООО «Гута-Клиник» обесценены до нуля в связи с их убыточной операционной деятельностью. Сумма от обесценения составила 138 005 тыс. рублей.

6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение основных средств с 1 января по 31 декабря 2023 г. представлено ниже:

	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Прочее	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость						
На 1 января 2023 г.	13 205	3 233 148	5 498 801	207 202	163 444	9 115 800
Поступления	–	–	–	–	102 207	102 207
Выбытия	–	–	(33 799)	(5 776)	–	(39 575)
Рекласс в нематериальные активы	–	–	–	–	(6 767)	(6 767)
Перевод между категориями	–	23 630	92 608	196	(116 434)	–
На 31 декабря 2023 г.	13 205	3 256 778	5 557 610	201 622	142 450	9 171 665
Накопленная амортизация						
На 1 января 2023 г.	–	(1 627 471)	(5 249 275)	(189 450)	–	(7 066 196)
Амортизация	–	(39 974)	(58 551)	(6 039)	–	(104 564)
Выбытия	–	–	33 523	5 674	–	39 197
На 31 декабря 2023 г.	–	(1 667 445)	(5 274 303)	(189 815)	–	(7 131 563)
Чистая балансовая стоимость						
На 1 января 2023 г.	13 205	1 605 677	249 526	17 752	163 444	2 049 604
На 31 декабря 2023 г.	13 205	1 589 333	283 307	11 807	142 450	2 040 102

Движение основных средств с 1 января по 31 декабря 2022 г. представлено ниже:

	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Прочее	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость						
На 1 января 2022 г.	13 205	3 233 692	5 503 239	200 085	59 171	9 009 392
Поступления	–	–	–	–	57 031	57 031
Объединение бизнеса	–	–	–	–	89 056	89 056
Выбытия	–	(1 648)	(28 277)	(9 754)	–	(39 679)
Перевод между категориями	–	1 104	23 839	16 871	(41 814)	–
На 31 декабря 2022 г.	13 205	3 233 148	5 498 801	207 202	163 444	9 115 800
Накопленная амортизация						
На 1 января 2022 г.	–	(1 583 165)	(5 219 655)	(194 113)	–	(6 996 933)
Амортизация	–	(45 698)	(57 174)	(4 770)	–	(107 642)
Выбытия	–	1 392	27 554	9 433	–	38 379
На 31 декабря 2022 г.	–	(1 627 471)	(5 249 275)	(189 450)	–	(7 066 196)
Чистая балансовая стоимость						
На 1 января 2022 г.	13 205	1 650 527	283 584	5 972	59 171	2 012 459
На 31 декабря 2022 г.	13 205	1 605 677	249 526	17 752	163 444	2 049 604

6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

По состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года в Группе отсутствуют основные средства в залоге.

По состоянию на 31 декабря 2023 года в состав основных средств входят полностью амортизированные основные средства с первоначальной стоимостью 5 475 330 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 года: 5 465 931 тыс. руб.).

Группа имеет неиспользуемые объекты основных средств на сумму 17 009 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2023 года (на 31 декабря 2022 года: 15 373 тыс. руб.). Группа планирует использовать данные объекты основных средств в будущем.

7. ИНВЕСТИЦИОННАЯ НЕДВИЖИМОСТЬ

Инвестиционная недвижимость представлена земельным участком с неопределенным назначением использования в будущем, возникшим в результате объединения ООО «Девелоперский потенциал» (см. Примечание 4).

8. ЗАПАСЫ

Запасы Группы на 31 декабря 2023 и 2022 гг. представлены ниже:

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Сырье и материалы, за вычетом резерва под обесценение в размере ноль тыс. руб. на 31 декабря 2023 года (на 31 декабря 2022 года: ноль тыс. руб.)	2 609 259	2 545 612
Незавершенное производство и полуфабрикаты	128 752	104 056
Готовая продукция и товары для перепродажи	26 495	30 949
	2 764 506	2 680 617

На 31 декабря 2023 и 2022 гг. запасы не использовались в качестве обеспечения и не имели ограничений по использованию.

9. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Торговая и прочая дебиторская задолженность Группы на 31 декабря 2023 и 2022 гг. представлена ниже:

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Торговая и прочая дебиторская задолженность третьих лиц (за вычетом резерва по ожидаемым кредитным убыткам по торговой дебиторской задолженности в размере 51 054 тыс. руб. на 31 декабря 2023 года (на 31 декабря 2022 года: 105 644 тыс. руб.))	222 302	164 290
Торговая дебиторская задолженность связанных сторон (Примечание 18.5)	4 522 108	5 601 163
Прочая дебиторская задолженность связанных сторон (Примечание 18.5)	1 117 000	–
Аванс, выданный связанным сторонам (Примечание 18.5)	569 863	463 694
Аванс на приобретение материалов (за вычетом резерва под обесценение авансов в размере 4 095 тыс. руб. на 31 декабря 2023 года (на 31 декабря 2022 года: 4 095 тыс. руб.))	76 902	189 067
НДС к возмещению	13 976	5 650
	6 522 151	6 423 864

9. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Ниже представлены изменения резерва по ожидаемым кредитным убыткам:

	2023 г.	2022 г.
На 1 января	109 739	31 350
Расходы по начислению резерва	1 031	79 591
Возврат ранее списанных сумм	–	(982)
Восстановление резерва в связи с оплатой	(55 075)	–
Использование резерва	(546)	(220)
На 31 декабря	55 149	109 739

По состоянию на 31 декабря 2023 года торговая и прочая дебиторская задолженность, денонмированная в иностранной валюте, составила 4 365 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 года: 87 971 тыс. руб.).

Текущая стоимость торговой и прочей дебиторской задолженности, классифицированной как оцениваемая по амортизированной стоимости, приблизительно равна справедливой стоимости.

10. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Принадлежащие Группе денежные средства и их эквиваленты на 31 декабря 2023 и 2022 гг. представлены ниже:

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Денежные средства в банке и кассе (рубли)	46 663	65 872
Денежные средства в банке (доллары США и евро)	–	142
	46 663	66 014

11. КАПИТАЛ

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 гг. уставный капитал включал 9 217 583 обыкновенные акции, номинальной стоимостью 1 рубль каждая, и 1 805 233 привилегированные акции, номинальной стоимостью 1 рубль каждая.

Держатели привилегированных акций имеют право на 1 голос в следующих случаях:

- (а) предполагаемая реорганизация или ликвидация Группы;
- (б) предполагаемые поправки к Уставу, которые ограничивают права привилегированных акций, и
- (в) предложения, в отношении которых держатели привилегированных акций имеют право голоса в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Привилегированные акции не могут быть конвертированы в обыкновенные акции и не дают прав на получение кумулятивных дивидендов. Ежегодно начисляемые дивиденды по привилегированным акциям ни при каких обстоятельствах не могут быть меньше 130% от суммы ежегодных дивидендов, объявленных (в соответствующих случаях) на одну обыкновенную акцию.

В 2023 году были объявлены дивиденды в общей сумме 1 809 839 тыс. руб. из расчета 5 469,65 рублей на одну привилегированную акцию типа Б, 0,13 рублей на одну привилегированную акцию первого выпуска, 0,1 рубля на одну обыкновенную акцию. В течение 2023 года было выплачено дивидендов в общей сумме 1 809 839 тыс. руб.

В 2022 году были объявлены дивиденды основным акционерам в общей сумме 147 тыс. руб. из расчета 0,08 рубля на одну привилегированную акцию. В течение 2022 года было выплачено дивидендов в общей сумме 147 тыс. руб.

11. КАПИТАЛ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

На 1 января 2023 года Группа предоставила займы связанной стороне в размере 246 910 тыс. руб., которые были по результатам оценки справедливой стоимости признаны как распределение прибыли в пользу основного акционера в капитале (Примечание 18.10). В течение 2023 года были выданы займы связанной стороне в сумме 280 300 тыс. руб., погашено 486 600 тыс. руб. основной суммы долга и 27 629 тыс. руб. процентов, начислено процентов за 12 месяцев 2023 года 16 718 тыс. руб. Данные займы в общей сумме 29 699 тыс. руб. были признаны как распределение прибыли в пользу основного акционера в капитале на 31 декабря 2023 года.

12. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Ниже представлены основные компоненты расходов по налогу на прибыль за годы, закончившиеся 31 декабря:

	2023 г.	2022 г.
Текущая часть налога на прибыль	349 045	195 604
(Экономия)/расход по отложенному налогу на прибыль	(2 672)	98 771
Расход по налогу на прибыль	346 373	294 375

Ниже приведен расчет для приведения официальной (расчетной) ставки налога в соответствие с эффективной налоговой ставкой за годы, закончившиеся 31 декабря:

	2023 г.	2022 г.
Прибыль до налогообложения	1 763 739	895 759
Официальная ставка налога на прибыль	20%	20%
Теоретический расход по налогу на прибыль	352 748	179 152
Расходы, не уменьшающие налогооблагаемую базу	20 152	137 965
Влияние на прибыль, облагаемую налогом по более низкой ставке	(26 527)	(22 742)
Расход по налогу на прибыль	346 373	294 375

Ниже представлено изменение отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов:

Налоговый эффект вычитаемых временных разниц – (актив)/ обязательство	31 декабря 2021 г.	Возникновение и сторнирование разниц	31 декабря 2022 г.	Возникновение и сторнирование разниц	31 декабря 2023 г.
Основные средства	141 558	688	142 246	6 168	148 414
Запасы	775	924	1 699	(670)	1 029
Займы выданные	(16 217)	(13 231)	(29 448)	(3 641)	(33 089)
Кредиторская задолженность	(27 703)	(680)	(28 383)	(17 812)	(46 195)
Дебиторская задолженность	(6 914)	(16 958)	(23 872)	13 039	(10 833)
Прочее	(415)	1 876	1 461	245	1 706
Отложенный налоговый актив от полученного за период убытка	(126 152)	126 152	–	–	–
Итого (актив)/обязательство	(35 068)	98 771	63 703	(2 671)	61 032

Возникновение и уменьшение временных разниц преимущественно связано со следующими факторами:

- начислением амортизации основных средств в размере, превышающем амортизацию, начисленный для целей налогообложения;
- корректировками справедливой стоимости займов выданных;
- начислениями и оценочными обязательствами в бухгалтерском учете;
- резервами по ожидаемым кредитным убыткам по торговой и прочей дебиторской задолженности.

13. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Торговая и прочая кредиторская задолженность Группы на 31 декабря 2023 и 2022 гг. включала в себя следующие позиции:

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Торговая кредиторская задолженность	1 700 490	1 610 960
Торговая кредиторская задолженность – связанные стороны (Прим.18.5)	806 164	1 982 435
Авансы полученные	4 420	5 653
Расчеты с персоналом	242 526	185 123
Кредиторская задолженность по инвестиционной деятельности	2 018	1 762
Прочая кредиторская задолженность	17 465	4 938
	2 773 083	3 790 871

По состоянию на 31 декабря 2023 года торговая и прочая кредиторская задолженность, деноминированная в иностранной валюте, составила 596 415 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 года: 461 465 тыс. руб.).

Балансовая стоимость торговой и прочей кредиторской задолженности, классифицированной как финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, приблизительно равна ее справедливой стоимости.

14. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ПЕНСИОННЫМ ВЫПЛАТАМ

Компания предоставляет своим бывшим сотрудникам пособия после выхода на пенсию в виде ежегодных платежей в денежной форме. Большинство работников имеют право на получение денежных выплат в соответствии с пенсионным планом с установленными выплатами. Для получения такого права участник должен достичь пенсионного возраста, в соответствии с Федеральным законом № 350-ФЗ от 03.10.2018 г., и иметь стаж работы в Компании не менее 15 лет. Компания также предоставляет единовременные выплаты при выходе на пенсию и другие долгосрочные вознаграждения работникам (например, выплаты к юбилейным датам). На настоящий момент данная схема является нефондируемой, т.е. не предполагает резервирования каких-либо конкретных активов для покрытия возникающих обязательств.

На 31 декабря 2023 года численность работников, участвующих в пенсионном плане с установленными выплатами, составила 639 работников (на 31 декабря 2022 года: 695 работников), а количество пенсионеров, имеющих право на получение этого права после окончания трудовой деятельности, составило 920 человека (на 31 декабря 2022 года: 943 человека).

Изменение обязательств в рамках плана с установленными выплатами представлено ниже:

	2023 г.	2022 г.
На начало года	62 075	66 677
Стоимость текущих услуг	11 286	12 123
Затраты по процентам	5 338	5 734
Взносы уплаченные	(6 022)	(5 624)
Актuarные прибыли	(1 300)	(16 835)
На конец года	71 377	62 075
Текущая стоимость нефондированных обязательств по пенсионным планам с установленными выплатами	71 377	62 075

14. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ПЕНСИОННЫМ ВЫПЛАТАМ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

В консолидированном отчете о совокупном доходе за годы, закончившиеся 31 декабря, отражены следующие суммы:

	<u>2023 г.</u>	<u>2022 г.</u>
Стоимость текущих услуг	11 286	12 123
Затраты по процентам	5 338	5 734
Актуарные прибыли	(1 300)	(16 835)
Итого включено в отчет о совокупном доходе	15 324	1 022

На 31 декабря 2023 и 2022 гг. основные актуарные допущения, используемые при определении сумм плана с установленными выплатами, были следующими:

	<u>2023 г.</u>	<u>2022 г.</u>
Ставка дисконтирования	8%	8%
Будущее увеличение заработной платы	7,6%	7,6%
Таблицы смертности (источник информации)	Россия, 1998 г.	Россия, 1998 г.

15. КЛАССИФИКАЦИЯ ЗАТРАТ ПО ВИДАМ

Структура затрат Группы за годы, закончившиеся 31 декабря, включала в себя следующие позиции:

	<u>2023 г.</u>	<u>2022 г.</u>
Сырье	15 119 405	13 049 405
Заработная плата и расходы на социальное обеспечение	2 868 006	2 330 112
Амортизация основных средств и нематериальных активов	113 003	116 946
Ремонт и техническое обслуживание основных средств	153 844	125 566
Расходы на рекламу	36 210	24 675
Страхование	5 601	5 376
Расходы по договорам аренды	11 750	44 033
Управленческие услуги – связанная сторона (Примечание 18.4)	193 410	193 410
Налоги, кроме налога на прибыль	29 380	35 758
Роялти к уплате по лицензионным договорам	149 025	116 186
Услуги по хранению запасов	89 614	30 415
Прочие расходы	403 192	521 995
	19 172 440	16 593 877

16. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ, НЕТТО

Ниже представлена структура прочих операционных расходов и доходов Группы за годы, закончившиеся 31 декабря:

	<u>2023 г.</u>	<u>2022 г.</u>
Прибыль/(убыток) от изменения резерва по ожидаемым кредитным убыткам по торговой дебиторской задолженности и предоплаты, нетто (Примечание 9)	54 044	(78 609)
Убыток от выбытия основных средств	(184)	(269)
Расходы на благотворительность	(121 260)	(3 168)
Убыток от продажи инвестиций в связанную компанию (Примечание 18.9)	(6 952)	–
Прочие (расходы)/доходы, нетто	(18 883)	16 613
	(93 235)	(65 433)

17. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ/(РАСХОДЫ), НЕТТО

Структура финансовых расходов и доходов Группы за годы, закончившиеся 31 декабря, представлена следующим образом:

	2023 г.	2022 г.
Процентные доходы по займам, выданным связанным сторонам (Примечание 18.1, 18.2, 18.10)	164 423	46 643
(Признание)/амортизация финансовых гарантий	(21 251)	764
Отрицательные курсовые разницы, нетто	(121 811)	(394 866)
Изменение справедливой стоимости займов (Примечание 18.1, 18.2)	64 782	(223 220)
Прочие финансовые доходы	682	180
	86 825	(570 499)

18. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Группа имеет существенные инвестиции в связанные стороны, займы, выданные связанным сторонам, а также существенный объем операций с компаниями группы «Гута», владеющей контрольным пакетом акций Группы и осуществляющей значительный контроль над ее деятельностью. Вследствие характера отношений между Группой и группой «Гута» условия этих операций отличаются от условий, обычно принятых для аналогичных операций с несвязанными сторонами. Эти условия могут быть изменены в любой момент времени исходя из интересов группы «Гута» и, таким образом, влиять на сопоставимость данных в консолидированной финансовой отчетности различных периодов. Со связанными сторонами были осуществлены следующие сделки:

18.1 Долгосрочные займы, выданные связанным сторонам

	2023 г.	2022 г.
Остаток на начало года	2 939 303	180 731
Выдано в течение года	-	747 600
Займы, возникшие при объединении бизнеса	-	2 282 217
Займы, списанные как распределение прибыли в пользу основного акционера (Примечание 11)	(246 910)	-
Погашение	(418 150)	(94 500)
Процентные доходы (Примечание 17)	144 688	46 643
Погашение процентов	(32 850)	(168)
Изменение справедливой стоимости займов (Примечание 17)	93 399	(223 220)
На конец года	2 479 480	2 939 303

Займы, выданные связанным сторонам по ставке 4,25%-5,7% годовых, подлежат погашению в 2026 году. Данные займы учитывались по амортизированной стоимости с применением ставки дисконтирования в размере 9,40% по состоянию на 31 декабря 2023 года (по состоянию на 31 декабря 2022 года по амортизированной стоимости с применением ставки дисконтирования в размере 7,68%).

18.2 Краткосрочные займы, выданные связанным сторонам

	2023 г.	2022 г.
Остаток на начало года	-	-
Выдано в течение года	372 700	-
Процентные доходы (Примечание 17)	3 017	-
Погашение процентов	(246)	-
Изменение справедливой стоимости займов (Примечание 17)	(28 617)	-
На конец года	346 854	-

Займы, выданные связанным сторонам по ставке 1% годовых, подлежат погашению в 2024 году. Данные займы учитывались по амортизированной стоимости с применением ставки дисконтирования в размере 9,40% по состоянию на 31 декабря 2023 года.

18. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

18.3 Выручка от реализации

Выручка за годы, закончившиеся 31 декабря, включала в себя следующие позиции в части реализации связанным сторонам:

	2023 г.	2022 г.
Реализация готовой продукции и товаров	18 354 649	15 809 380
Прочая реализация	1 871 693	2 213 587
	20 226 342	18 022 967

Готовая продукция и товары Группы реализуются большей частью связанной стороне, выступающей в качестве единого торгового дома для всех кондитерских компаний, подконтрольных Группе «Гута».

18.4 Приобретение товаров и услуг

Расходы на приобретение товаров и услуг за годы, закончившиеся 31 декабря, включали в себя следующие позиции:

	2023 г.	2022 г.
Приобретение товаров	6 601 751	5 291 728
Приобретение услуг	653 644	596 783
	7 255 395	5 888 511

В основном приобретались следующие услуги:

- (1) Управленческие услуги. Группа передала функции единоличного исполнительного органа и оперативного управления связанной стороне. За год, закончившийся 31 декабря 2023 года, за управленческие услуги связанной стороне было выплачено 193 410 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2022 года: 193 410 тыс. руб.).
- (2) Группа заключила договор страхования товарно-материальных запасов и имущества со связанной стороной. Соответствующие расходы на страхование составили 5 601 тыс. руб. за год, закончившийся 31 декабря 2023 года (за год, закончившийся 31 декабря 2022 года: 5 376 тыс. руб.).
- (3) Прочие услуги, в основном, представлены использованием товарных знаков связанных сторон.

18.5 Остатки на конец года по счетам расчетов со связанными сторонами

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Займы, выданные связанным сторонам	2 826 334	2 939 303
Торговая и прочая дебиторская задолженность (Примечание 9)	5 639 108	5 601 163
Аванс, выданный связанным сторонам (Примечание 9)	569 863	463 694
Торговая и прочая кредиторская задолженность (А) (Примечание 13)	(806 164)	(1 982 435)

Непогашенные остатки на конец года не имеют обеспечения, а расчеты производятся в денежной форме.

- (А) Текущая кредиторская задолженность в основном представляет задолженность за сырье и материалы.

18.6 Операции со связанным банком

Все основные денежные поступления и платежи Группы проходят через связанный банк.

Рейтинговое агентство «Эксперт РА» по состоянию на 5 сентября 2023 года подтвердило рейтинг кредитоспособности АО «ГУТА-БАНК» на уровне ruB+ со стабильным прогнозом.

18. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

18.7 Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 гг. ключевой управленческий персонал представлен членами Совета директоров Группы в составе 7 человек, не получающих от Группы дополнительных выплат и льгот. Все указанные лица являются сотрудниками связанной управляющей компании (см. Примечание 18.4), поэтому Группа не выплачивает им вознаграждение напрямую.

18.8 Финансовые гарантии

По состоянию на 31 декабря 2023 года Группа выдала гарантии в отношении займов связанных сторон в размере 1 637 391 тыс. руб. с датой погашения 3 апреля 2028 года. Справедливая стоимость указанных гарантий, отраженная в консолидированной финансовой отчетности, составляет 21 282 тыс. руб. По состоянию на 31 декабря 2023 года по ранее выданной гарантии по облигационному займу связанных сторон в размере 508 350 тыс. руб. состоялась оферта, и 3 апреля 2023 года облигационный заем был погашен.

18.9 Инвестиции в связанную компанию

В октябре 2023 года Группа продала связанной стороне 45,93 % акций связанной стороны балансовой стоимостью 1 375 912 тыс. руб., получив оплату денежными средствами в сумме 251 960 тыс.руб. Оставшаяся задолженность перед Группой в сумме 1 117 000 тыс.руб. будет погашена в течение 2024 года. Убыток от данной сделки составил 6 952 тыс. руб. и отражен в составе операционных расходов.

18.10 Распределение прибыли в пользу основного акционера

На 1 января 2023 года Группа предоставила займы связанной стороне в размере 246 910 тыс. руб., которые были по результатам оценки справедливой стоимости признаны как распределение прибыли в пользу основного акционера в капитале (Примечание 11). В течение 2023 года были выданы займы связанной стороне в сумме 280 300 тыс. руб., погашено 486 600 тыс. руб. основной суммы долга и 27 629 тыс. руб. процентов, начислено процентов за 12 месяцев 2023 года 16 718 тыс. руб. Данные займы в общей сумме 29 699 тыс. руб. были признаны как распределение прибыли в пользу основного акционера в капитале на 31 декабря 2023 года.

19. ОТЧЕТНОСТЬ ПО СЕГМЕНТАМ

Группа осуществляет хозяйственную деятельность в одном отраслевом сегменте – производство и продажа кондитерских изделий.

20. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

20.1 Условия ведения деятельности Группы

В России продолжаются экономические реформы и развитие правовой, налоговой и административной инфраструктуры, которая отвечала бы требованиям рыночной экономики. Стабильность российской экономики будет во многом зависеть от хода этих реформ, а также от эффективности принимаемых Правительством мер в сфере экономики, финансовой и денежно-кредитной политики.

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

20. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

20.1 Условия ведения деятельности Группы (продолжение)

В ответ на усиление волатильности на финансовых рынках и роста инфляционных рисков Банк России во втором полугодии 2023 года повысил ключевую ставку с 7,5% до 16%.

Негативное влияние на российскую экономику совокупности вышеуказанных факторов привело к снижению доступности капитала и увеличению его стоимости, а также к неопределенности относительно экономического роста, что может в будущем негативно сказаться на финансовом положении, результатах операционной деятельности и перспективах развития бизнеса Группы. Группа продолжает оценивать влияние данных событий и изменений микро- и макроэкономических условий на свою деятельность, финансовое положение и финансовые результаты.

Группа продает продукцию, подверженную влиянию со стороны изменений общеэкономических условий, которые оказывают воздействие на расходы потребителей. Потенциальные экономические условия и факторы, включая введение санкций, ожидания потребителей, уровень занятости, уровень процентных ставок, уровень закрежденности населения и доступность потребительских кредитов, могут повлиять на снижение размера потребительских расходов или изменить предпочтения потребителей. Руководство Группы считает, что оно предпринимает все необходимые меры по поддержанию экономической устойчивости Группы в данных условиях.

20.2 Налогообложение

Основные дочерние компании Группы, являющиеся источником ее прибыли, осуществляют свою деятельность в Российской Федерации. Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством данного законодательства применительно к операциям и деятельности дочерних компаний Группы может быть оспорена соответствующими региональными и федеральными органами.

В силу неопределенностей, связанных с российскими налоговой и юридической системами, итоговая сумма начисленных налогов, пеней и штрафов (если таковые будут иметь место) может превысить сумму, выплаченную на настоящий момент и начисленную на 31 декабря 2023 и 2022 гг. Определить сумму претензий по возможным, но не предъявленным искам, если таковые будут иметь место, а также провести оценку вероятности неблагоприятного исхода не представляется возможным. Если российские налоговые органы примут решение о предъявлении претензии и в судебном порядке докажут ее правомерность, они получат право на взыскание суммы, в отношении которой была предъявлена претензия, а также на взыскание штрафов в размере 20% от данной суммы и процентов по ставке 1/300 от ставки Центрального банка РФ за каждый день просрочки выплаты такой суммы (1/150 – с 31 дня просрочки). Налоговые периоды остаются открытыми для проверки соответствующими органами на предмет уплаты налогов в течение трех календарных лет, предшествующих году, за который проводится проверка. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 гг. Группа не имела оценочных обязательств по налоговым позициям.

Несмотря на то, что в прошлых периодах в результате доначисления налогов налоговыми органами не возникали существенные обязательства, вероятность такого доначисления сохраняется, в т.ч. в отношении начисленных сумм и сумм, по которым сформировано оценочное обязательство. По оценке руководства, сумма возможных обязательств, вытекающих из этой неопределенности, является несущественной по отношению к величине чистых активов Группы.

20. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

20.2 Налогообложение (продолжение)

Законодательство Российской Федерации о трансфертном ценообразовании

В соответствии с российским законодательством о трансфертном ценообразовании с 1 января 2012 г. российские налоговые органы вправе корректировать трансфертные цены и доначислять обязательства по налогу на прибыль в отношении всех контролируемых сделок при наличии разницы между ценой сделки и рыночной ценой. К сделкам, подлежащим налоговому контролю, относятся сделки между взаимозависимыми лицами, а также ряд внешнеторговых сделок. Сделки на внутреннем рынке подпадают под правила о трансфертном ценообразовании в том случае, если сумма доходов по сделкам с взаимозависимым контрагентом за календарный год превышает 1 миллиард рублей. С 2019 года дополнительным критерием для признания внутрироссийских сделок контролируемыми выступает наличие хотя бы одного из обстоятельств, предусмотренных п.2 ст.105.14 Налогового кодекса РФ (помимо суммового порога). В случае если одной из сторон контролируемой сделки, совершенной на внутреннем рынке, была осуществлена корректировка налоговой базы и суммы налога (как на основании решения ФНС РФ по итогам проведенной проверки, так и в случае самостоятельной корректировки по инициативе налогоплательщика), другая сторона сделки вправе скорректировать свои обязательства по налогу на прибыль симметрично.

В 2023 и 2022 годах Группа определяла размер налоговых обязательств по контролируемым сделкам на основании фактических цен сделок.

В случае получения запроса Группа должна представить в налоговый орган документацию по контролируемым сделкам, содержащую доказательства соответствия фактических цен, примененных в контролируемых сделках, рыночным ценам. При этом, поскольку российское законодательство о трансфертном ценообразовании не содержит четкого руководства по некоторым вопросам и допускает возможность разных трактовок отдельных обстоятельств, существует риск того, что Группа понесет дополнительные расходы, если позиция руководства, изложенная в документации, и его интерпретация действующего законодательства будет оспорена налоговым органом. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и/или хозяйственной деятельности Группы.

20.3 Страхование

Группа заключает договоры страхования на все принадлежащие ей основные средства. Группа не имеет договоров страхования своей хозяйственной деятельности или гражданской ответственности.

20.4 Судебные разбирательства

Группа периодически являлась и продолжает являться участником судебных разбирательств и решений, ни одно из которых как по отдельности, так и в совокупности не оказало существенного негативного влияния на Группу. Руководство полагает, что исход всех хозяйственных споров не окажет существенного влияния на финансовое положение, результаты деятельности и денежные потоки Группы.

20.5 Обязательства по капитальным затратам и по договорам аренды

В 2023 и 2022 годах Группа заключила ряд договоров о приобретении основных средств. Договорные обязательства на 31 декабря 2023 г. отсутствуют (на 31 декабря 2022 года: 6 283 тыс. руб.).

Группа заключила ряд расторгаемых договоров краткосрочной аренды и планирует продлить срок их действия. Годовые арендные платежи по данным договорам составляют 5 090 тыс. руб. за год, закончившийся 31 декабря 2023 года (за год, закончившийся 31 декабря 2022 года: 46 313 тыс. руб.).

21. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ И ЗАДАЧИ И ПРИНЦИПЫ УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Справедливая стоимость

Справедливая стоимость представляет собой сумму, на которую может быть обменен финансовый инструмент в ходе текущей операции между заинтересованными сторонами, за исключением случаев вынужденной продажи или ликвидации. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости является котированная на активном рынке цена финансового инструмента.

Оценочная справедливая стоимость финансовых инструментов рассчитывалась Группой исходя из имеющейся рыночной информации (при ее наличии) и на основе надлежащих методик оценки. Однако для интерпретации рыночной информации в целях определения оценочной справедливой стоимости необходимо применять профессиональные суждения. При определении справедливой стоимости финансовых инструментов руководство использует всю имеющуюся рыночную информацию.

Цели и политика управления финансовыми рисками

В состав основных финансовых инструментов Группы входят кредиты и займы, а также денежные средства и их эквиваленты. Указанные финансовые инструменты главным образом используются в целях привлечения финансирования для хозяйственной и инвестиционной деятельности Группы. Группа имеет ряд других финансовых активов и обязательств (таких как торговая дебиторская и кредиторская задолженность), связанных непосредственно с хозяйственной деятельностью Группы. В течение отчетного года Группа не осуществляла торговых операций с финансовыми инструментами.

К числу основных рисков, связанных с финансовыми инструментами Группы, относятся риск изменения процентной ставки, риск ликвидности, валютный и кредитный риски. Руководство анализирует и утверждает принципы управления каждым из рисков, перечисленных ниже.

Риск изменения процентных ставок

Группа не подвергается риску, связанному с влиянием изменения процентных ставок на денежные потоки и рыночную стоимость, поскольку не имеет долгосрочных кредитов и займов с плавающими процентными ставками.

Валютный риск

Группа имеет, частично, торговую кредиторскую задолженность в иностранной валюте, преимущественно выраженную в долларах США по состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 гг. (Примечание 13). Следовательно, Группа подвержена валютному риску. Группа контролирует валютный риск путем отслеживания изменений курсов валют, в которых выражены ее денежные средства, кредиторская задолженность, кредиты и займы.

**21. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ И ЗАДАЧИ И ПРИНЦИПЫ УПРАВЛЕНИЯ
 ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

Валютный риск (продолжение)

В таблице ниже показана чувствительность прибыли Группы до налогообложения к обоснованно возможному изменению обменного курса евро и доллара при неизменных прочих переменных:

	Изменение обменного курса	Влияние ((снижение)/рост) на прибыль до налогообложения
На 31 декабря 2023 г.		
Евро/руб.	15,00%	27 518
Евро/руб.	-15,00%	(27 518)
На 31 декабря 2022 г.		
Евро/руб.	15,00%	13 624
Евро/руб.	-15,00%	(13 624)

	Изменение обменного курса	Влияние ((снижение)/рост) на прибыль до налогообложения
На 31 декабря 2023 г.		
Доллар США/руб.	15,00%	(42 452)
Доллар США/руб.	-15,00%	42 452
На 31 декабря 2022 г.		
Доллар США/руб.	15,00%	(29 089)
Доллар США/руб.	-15,00%	29 089

Риск ликвидности

Для выполнения своих операционных и финансовых обязательств Группа поддерживает на достаточном уровне денежные средства и их эквиваленты, либо обеспечивает наличие доступных кредитных ресурсов или финансирования со стороны материнской компании в необходимом объеме. Группа осуществляет непрерывный мониторинг риска нехватки денежных средств и непрерывный мониторинг своевременного выполнения своих финансовых обязательств. Группа на ежедневной основе осуществляет процедуры планирования и контроля движения денежных средств.

В таблице ниже представлены сроки погашения непроизводных финансовых обязательств Группы, исходя из недисконтированных платежей в соответствии с договорными условиями (с учетом процентов).

	Итого	Менее 3 месяцев	От 3 до 6 месяцев	От 6 до 12 месяцев	От 1 года до 5 лет
На 31 декабря 2023 г.					
Кредиторская задолженность	2 768 663	2 768 663	–	–	–
Итого	2 768 663	2 768 663	–	–	–
На 31 декабря 2022 г.					
Кредиторская задолженность	3 785 218	3 785 218	–	–	–
Итого	3 785 218	3 785 218	–	–	–

21. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ И ЗАДАЧИ И ПРИНЦИПЫ УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Кредитный риск

Финансовые активы, по которым у Группы возникает потенциальный кредитный риск, представлены в основном торговой дебиторской задолженностью и займами, выданными связанным сторонам. Готовая продукция и товары Группы реализуются большей частью связанной стороне, выступающей в качестве единого торгового дома для всех кондитерских компаний, подконтрольных Группе «Гута». Таким образом, реальный кредитный риск возникает у этой связанной стороны. На 31 декабря 2023 и 2022 гг. резерв по ожидаемым кредитным убыткам под сомнительную дебиторскую задолженность связанной стороны не создавался. Возвратность займов связанным сторонам обеспечена свободными денежными потоками основного акционера, а также возможностью их зачета против будущих дивидендов.

Денежные средства размещаются, в основном, в банке, который является связанной стороной (Примечание 18.6).

Управление риском, связанным с капиталом

При управлении капиталом Группа преследует цель сохранить свою способность продолжать работу в качестве непрерывно функционирующего предприятия с тем, чтобы обеспечивать прибыль акционерам и поддерживать оптимальную структуру капитала для снижения стоимости капитала. Группа управляет структурой своего капитала и корректирует ее с учетом изменений экономических условий. Группа может сохранять или корректировать структуру капитала путем корректировки суммы дивидендов, выплачиваемой акционерам, возврата капитала акционерам, выпуска новых акций или продажи активов в целях снижения уровня задолженности.

Группа осуществляет мониторинг капитала с использованием соотношения собственных и заемных средств, которое представляет собой отношение чистой задолженности к сумме совокупного капитала и чистой задолженности. Политика Группы предусматривает удержание данного коэффициента на уровне не выше 60%. В состав чистой задолженности Группа включает кредиты и займы, торговую и прочую кредиторскую задолженность, за вычетом денежных средств и их эквивалентов. Капитал включает в себя капитал, приходящийся на акционеров материнской компании.

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Торговая и прочая кредиторская задолженность	2 773 083	3 790 871
За вычетом: денежных средств и их эквивалентов	(46 663)	(66 014)
Чистая задолженность	2 726 420	3 724 857
Капитал, приходящийся на акционеров материнской компании	10 032 578	10 533 605
Капитал, приходящийся на акционеров материнской компании, и чистая задолженность	12 758 998	14 258 462
Соотношение собственных и заемных средств	79%/21%	74%/26%

22. ПРИБЫЛЬ ИЛИ УБЫТОК НА АКЦИЮ

Базовая прибыль или убыток на акцию рассчитывается путем деления прибыли или убытка, приходящихся на акционеров Компании, на средневзвешенное число обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение года, за вычетом собственных акций, выкупленных у акционеров.

У Компании нет потенциальных разводняющих обыкновенных акций, соответственно, разводненная прибыль или убыток на акцию равна базовой прибыли или убытку на акцию.

22. ПРИБЫЛЬ ИЛИ УБЫТОК НА АКЦИЮ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Расчет прибыли на акцию осуществляется следующим образом:

	<u>Прим.</u>	<u>2023 год</u>	<u>2022 год</u>
Прибыль за год, приходящаяся на владельцев обыкновенных акций		1 338 511	567 688
Средневзвешенное число находящихся в обращении обыкновенных акций (штуки)	11	9 217 583	9 217 583
Прибыль на обыкновенную акцию, приходящаяся на акционеров материнской компании, базовая и разводненная (в российских рублях на акцию)		145,21	61,59

23. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Группа провела оценку событий, наступивших в период после 31 декабря 2023 г. и до даты выпуска консолидированной финансовой отчетности, и пришла к выводу о том, что после отчетной даты не произошло никаких событий, которые потребовали бы отражения или раскрытия информации в консолидированной финансовой отчетности.