

**Общество с ограниченной
ответственностью «Реиннольц»**

**Консолидированная
финансовая отчетность
за 2023 год**

	Содержание	Стр.
Консолидированная финансовая отчетность		
Аудиторское заключение		3
Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе		7
Консолидированный отчет о финансовом положении		8
Консолидированный отчет о движении денежных средств		9
Консолидированный отчет об изменениях в капитале		10
Примечания к консолидированной финансовой отчетности		
1 Общие сведения		11
2 Принципы составления консолидированной финансовой отчетности		12
3 Основные принципы учетной политики		12
4 Ключевые бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики		19
5 Применение новых или уточненных стандартов и интерпретаций		20
6 Выручка		21
7 Себестоимость		21
8 Административные расходы		21
9 Коммерческие расходы		22
10 Прочие доходы		22
11 Прочие расходы		22
12 Финансовые доходы и расходы		23
13 Налог на прибыль		23
14 Основные средства		26
15 Нематериальные активы		28
16 Активы в форме права пользования		29
17 Запасы		30
18 Торговая и прочая дебиторская задолженность		31
19 Денежные средства и эквиваленты денежных средств		31
20 Уставный капитал		32
21 Кредиты и займы		33
22 Торговая и прочая кредиторская задолженность		34
23 Налоги к уплате		35
24 Управление финансовыми рисками и капиталом		35
25 Условные обязательства		38
26 Операции со связанными сторонами		39
27 События после отчетной даты		40

Исх № 1705 от 25.06.2024

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Участникам ООО «Реиннольц»

МНЕНИЕ

Мы провели аудит прилагаемой годовой консолидированной финансовой отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Реиннольц» (ОГРН 1125476006820) и его дочернего общества (далее по тексту – «Группа»), состоящей из:

- консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за 2023 год;
- консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2023 года;
- консолидированного отчета о движении денежных средств за 2023 год;
- консолидированного отчета об изменениях в капитале за 2023 год;
- примечаний к годовой консолидированной финансовой отчетности, состоящих из существенной информации об учетной политике и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, прилагаемая годовая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2023 года, консолидированные финансовые результаты ее деятельности и консолидированное движение денежных средств за 2023 год в соответствии с Международными стандартами консолидированной финансовой отчетности (МСФО).

ОСНОВАНИЕ ДЛЯ ВЫРАЖЕНИЯ МНЕНИЯ

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 иные 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.

КЛЮЧЕВЫЕ ВОПРОСЫ АУДИТА

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

Выручка - раздел 6 примечаний к консолидированной финансовой отчетности

Вопрос признания выручки от реализации является одним из наиболее значимых, так как оценка величины затрат, которые предстоит понести для завершения работ по договору для выполнения

договорных обязательств влияет на величину прибыли, признаваемой в отчётном периоде и предполагает высокий уровень профессионального суждения, применяемого руководством Группы.

Мы выборочно проверили соблюдение критериев идентификации договоров с покупателями. Мы выборочно проверили условия договоров с покупателями на наличие обязанностей к исполнению в течение периода либо в определенный момент времени (МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями»). Для обязанностей к исполнению в течение периода мы проанализировали порядок определения процента завершенности. Мы также оценили достаточность раскрытий, сделанных Группой.

ПРОЧАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация представляет собой информацию в годовом отчете, за исключением консолидированной финансовой отчетности и нашего аудиторского заключения о ней.

Наше мнение о 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 консолидированной финансовой отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с прочей информацией и рассмотрении при этом вопроса, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и консолидированной финансовой отчетности или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иные признаки 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. Мы не выявили никаких фактов, которые необходимо отразить в нашем заключении.

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ РУКОВОДСТВА И ЛИЦ, ОТВЕЧАЮЩИХ ЗА КОРПОРАТИВНОЕ УПРАВЛЕНИЕ, 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 него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, 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 выпуске 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 проведения аудита 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 основой 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 Группы;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством и соответствующего раскрытия информации;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в 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 Группа 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 лицами, отвечающими за корпоративное управление, 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 лицам, отвечающим за корпоративное управление Группы, 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, а в необходимых случаях – о соответствующих мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление, 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.

Лицо, действующее от имени аудиторской организации
на основании доверенности № ОБ/10723/24-ФЗ-3
от 01 июля 2023 г. сроком до 30 июня 2024 г.
руководитель аудита, по результатам которого составлено
аудиторское заключение, (ОРНЗ 22006052910)



Наталья Владимировна Бушманова

Аудиторская организация:

Общество с ограниченной ответственностью «ФинЭкспертиза»,

ОГРН 1027739127734,

127473, г. Москва, ул. Краснопролетарская, дом 16, строение 1, этаж 6, помещение I, комната 29,

член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС),

ОРНЗ 12006017998

« 25 » Июня 2024 г.

ООО «Реиннольц»
 Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за 2023 год.
 (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	2023 год	2022 год
Выручка	6	921 310	633 965
Себестоимость	7	(651 093)	(413 681)
Валовая прибыль		270 217	220 284
Административные расходы	8	(194 013)	(163 363)
Коммерческие расходы	9	(5 495)	(2 697)
Прочие доходы	10	3 551	1 521
Прочие расходы	11	(10 595)	(9 010)
Операционная прибыль		63 665	46 735
Финансовые доходы	12	1 487	1 073
Финансовые расходы	12	(48 353)	(22 705)
Убыток от курсовых разниц		(1 944)	(2 499)
Прибыль до налогообложения		14 855	22 604
Доход / (расход) по налогу на прибыль	13	1 928	(5 552)
Прибыль за период		16 783	17 052
Прочий совокупный доход			
Курсовые разницы при пересчете отчетности зарубежных подразделений		—	—
Прочий совокупный доход / (убыток) за период		—	—
Общий совокупный доход за период, за вычетом налогов		16 783	17 052
Прибыль, причитающаяся:			
Собственникам Группы		16 783	17 052
Держателям неконтролирующих долей		—	—
Общий совокупный доход, причитающийся:			
Собственникам Компании		16 783	17 052
Держателям неконтролирующих долей		—	—

Настоящая консолидированная финансовая отчетность утверждена руководством 19.06 2024 года и подписана от имени руководства следующими лицами:

Генеральный директор



Блохин П.А.

	<u>Прим.</u>	<u>31 декабря 2023 г.</u>	<u>31 декабря 2022 г.</u>
Активы			
Внеоборотные активы			
Основные средства	14	35 928	17 627
Нематериальные активы	15	14 099	11 120
Активы в форме права пользования	16	42 141	50 808
Отложенные налоговые активы	13	35 187	12 144
		127 355	91 699
Оборотные активы			
Запасы	17	127 286	216 686
Дебиторская задолженность	18	315 643	226 215
Авансы выданные	18	43 985	28 420
Дебиторская задолженность по налогу на прибыль		1 029	—
Налоги к возмещению		613	—
Денежные средства и их эквиваленты	19	20 542	60 296
		509 098	531 616
Итого активы		636 453	623 315
Капитал и обязательства			
Капитал и резервы			
Уставный капитал	20	1 000	1 000
Нераспределенная прибыль		109 593	108 392
Итого капитал		110 593	109 392
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные кредиты и займы	21	197 717	170 850
Обязательства по договорам аренды	16	25 994	36 647
Отложенные налоговые обязательства	13	37 124	18 602
		260 835	226 099
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные кредиты и займы	21	118 754	76 165
Торговая и прочая кредиторская задолженность	22	99 199	35 829
Обязательства по договорам аренды	16	17 194	14 511
Авансы полученные		364	141 609
Задолженность по налогам	23	27 740	19 710
Задолженность по налогу на прибыль		1 774	—
		265 025	287 824
		525 860	513 923
Итого капитал и обязательства		636 453	623 315

	Прим.	2023 год	2022 год
ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Прибыль за год		16 783	17 052
<i>Корректировки</i>			
Амортизация основных средств и нематериальных активов	7,8	4 998	6 360
Амортизация активов в форме права пользования	8	15 642	8 873
Убыток от реализации и выбытия основных средств	14	93	523
Убыток от реализации и выбытия НМА	15	338	365
(Прибыль)/убыток от обесценения запасов	7	5 131	(301)
Изменение резерва под ожидаемые кредитные убытки	10, 11	(1 703)	776
Расходы от списания дебиторской задолженности	10, 11	–	167
Доходы от списания кредиторской задолженности	10, 11	–	(1)
Чистые финансовые расходы	12	48 809	24 131
Расход по налогу на прибыль		(1 928)	5 552
Потоки денежных средств от операционной деятельности без учета изменений оборотного капитала и резервов		88 164	63 497
Изменение запасов		84 269	(92 871)
Изменение дебиторской задолженности и прочих оборотных активов		(103 291)	(82 788)
Изменение кредиторской задолженности и резервов		(81 337)	118 941
Изменение задолженности по прочим налогам		6 390	8 099
Потоки денежных средств от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов		(5 806)	14 878
Проценты уплаченные		(47 189)	(21 354)
Проценты полученные		1 487	1 073
Налог на прибыль уплаченный		(821)	(586)
Чистый поток денежных средств от операционной деятельности		(52 329)	(5 989)
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Приобретение основных средств		(21 614)	(6 427)
Приобретение нематериальных активов		(4 586)	(1 890)
Чистый поток денежных средств от инвестиционной деятельности		(26 200)	(8 317)
ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Привлечение заемных средств		207 809	273 002
Выплаты по заемным средствам		(138 353)	(192 756)
Платежи по аренде		(15 099)	(7 743)
Дивиденды		(15 582)	–
Чистый денежный поток средств от финансовой деятельности		38 775	72 503
Нетто увеличение денежных средств и их эквивалентов		(39 754)	58 197
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного года	19	60 296	2 099
Денежные средства и их эквиваленты на 31 декабря	19	20 542	60 296

	Уставный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого капитал
Остаток на 1 января 2023 года	1 000	108 392	109 392
Прибыль за отчетный период	–	16 783	16 783
Прочий совокупный доход	–	–	–
Общий совокупный доход за отчетный период	–	16 783	16 783
Операции с собственниками Компании			
Начисленные дивиденды	–	(15 582)	(15 582)
Итого операций с собственниками Компании	–	(15 582)	(15 582)
Остаток на 31 декабря 2023 года	1 000	109 593	110 593

Остаток на 1 января 2023 года
 Прибыль за отчетный период
 Прочий совокупный доход
 Общий совокупный доход за отчетный период
 Операции с собственниками Компании
 Начисленные дивиденды
 Итого операций с собственниками Компании
 Остаток на 31 декабря 2023 года

	Уставный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого капитал
Остаток на 1 января 2022 года	1 000	91 340	92 340
Прибыль за отчетный период	–	17 052	17 052
Прочий совокупный доход	–	–	–
Общий совокупный доход за отчетный период	–	17 052	17 052
Операции с собственниками Компании			
Начисленные дивиденды	–	–	–
Итого операций с собственниками Компании	–	–	–
Остаток на 31 декабря 2022 года	1 000	108 392	109 392

Остаток на 1 января 2022 года
 Прибыль за отчетный период
 Прочий совокупный доход
 Общий совокупный доход за отчетный период
 Операции с собственниками Компании
 Начисленные дивиденды
 Итого операций с собственниками Компании
 Остаток на 31 декабря 2022 года

1 Общие сведения

(а) Группа и её деятельность

ООО «Реиннольц» (далее - «Компания») и его дочернее общество (далее совместно именуемые «Группа») ведут свою деятельность на территории Российской Федерации. Компания является обществом с ограниченной ответственностью, и была учреждена в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Компания занимается производством и реализацией теплообменных устройств.

Юридический адрес: Российская Федерация, город Екатеринбург, ул. Конструкторов, д.5, оф.336

Основными видами деятельности Компании являются:

- производство и реализация теплообменных устройств;
- производство оборудования для кондиционирования воздуха;
- производство промышленного холодильного и морозильного оборудования;
- производство оборудования для фильтрации и очистки газов;
- производство прочего оборудования.

Основные дочерние компании и доля участия в них Группы представлены ниже:

Компания	Страна регистрации	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
		% участия	% участия
ООО «Реиннольц Лаб»	Россия	100%	100%

(б) Экономическая среда, в которой Группа осуществляет свою деятельность

Группа осуществляет свою деятельность преимущественно в Российской Федерации.

Вследствие этого Группа подвержена экономическим и финансовым рискам на рынках Российской Федерации, которые проявляют характерные особенности, присущие развивающимся рынкам.

В результате введенных в 2022 г. международных санкций в отношении государственного долга РФ, учреждений, организаций (включая организации финансового сектора) и физических лиц 2023 год оставался непростым для российской экономики: волатильность на валютных, фондовых и сырьевых рынках, высокий уровень инфляции, значительное повышение Банком России ключевой ставки. Российская экономика продолжала адаптироваться к новым реалиям. В 2023 году она сумела показать первые положительные результаты адаптации — перешла к росту вопреки прогнозам, российский ВВП вырос на 3,5%.

Несмотря на положительные тенденции, экономическая ситуация в России все еще остается нестабильной. Руководство Группы осуществляет оценку возможного влияния данных событий и предпринимает надлежащие меры для обеспечения устойчивой деятельности Группы.

Группа обладает достаточными финансовыми средствами для выполнения своих обязательств и напрямую не зависит от иностранных рынков капитала. Руководство Группы полагает, что оно имеет адекватную ситуации и масштабам бизнеса систему по управлению рисками.

Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие оценки и ожидания руководства Группы могут отличаться от фактических результатов. Данная консолидированная отчетность отражает оценку руководством возможного влияния существующих условий осуществления финансово-хозяйственной деятельности на результаты деятельности и финансовое положение Группы.

На дату утверждения настоящей консолидированной финансовой отчетности сложная экономическая ситуация существенно не отразилась на операционной деятельности и финансовом состоянии Группы. Руководство Группы на постоянной основе проводит анализ изменения макроэкономических

и микроэкономических показателей, при этом делать точные прогнозы в текущей ситуации затруднительно.

2 Принципы составления консолидированной финансовой отчетности

(а) Заявление о соответствии МСФО

Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее по тексту – «МСФО») в редакции, утвержденной Советом по Международным стандартам финансовой отчетности (Совет по МСФО).

Данная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с принципом оценки по первоначальной стоимости, за исключением следующих статей: финансовые инструменты по справедливой стоимости.

Основные положения учетной политики, на основе которых составлена данная консолидированная финансовая отчетность по МСФО, приведены в Примечании 3. Они применяются последовательно от одного отчетного периода к последующему.

Принцип непрерывности деятельности. Руководство полагает, что Группа будет продолжать свою деятельность непрерывно.

(б) Принцип непрерывности деятельности

Прилагаемая консолидированная финансовая отчетность подготовлена исходя из допущения о том, что Группа будет продолжать деятельность в обозримом будущем, что предполагает окупаемость активов и погашение обязательств в установленном порядке.

Данная консолидированная финансовая отчетность не содержит корректировок на случай неспособности Группы продолжать свою деятельность непрерывно. Уверенность руководства в способности Группы продолжать свою деятельность непрерывно обусловлена наличием у Группы доступа к финансовым ресурсам.

(в) Валюта представления финансовой отчетности

Если не указано иначе, показатели, представленные в данной консолидированной финансовой отчетности, выражены в тысячах российских рублей («тыс. руб.»).

(г) Использование расчетных оценок и профессиональных суждений

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

Руководство постоянно пересматривает сделанные оценки и допущения, основываясь на полученном опыте и других факторах, которые были положены в основу определения учетной стоимости активов и обязательств. Изменения в оценках и допущениях признаются в том периоде, в котором они были приняты в случае, если изменение затрагивает только этот период, или признаются в том периоде, к которому относится изменение, и в последующих периодах, если изменение влияет как на данный, так и на будущие периоды.

3 Основные принципы учетной политики

Основа подготовки финансовой отчетности. Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО), включая все принятые и действующие в отчетном периоде Международные стандарты финансовой отчетности и интерпретации Совета по Международным стандартам финансовой отчетности, и полностью им соответствует. Настоящая консолидированная финансовая отчетность была подготовлена исходя из принципа оценки по фактическим затратам за исключением переоценки

финансовых активов, имеющих в наличии для продажи, финансовых активов, отражаемых по справедливой стоимости через счет прибылей и убытков, и финансовых обязательств. Принципы учетной политики, использованные при подготовке данной консолидированной финансовой отчетности, представлены ниже. Данные положения учетной политики последовательно применялись по отношению ко всем представленным в отчетности периодам, за исключением специально оговоренных случаев.

Принципы консолидации. Консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность материнской компании и ее дочерних компаний по состоянию на 31 декабря 2023 г. Контроль осуществляется в том случае, если Группа имеет право на переменную отдачу от инвестиции или подвержена риску, связанному с ее изменением и может влиять на данную отдачу вследствие своих полномочий в отношении объекта инвестиций. В частности, Группа контролирует объект инвестиций только в том случае, если выполняются следующие условия:

- наличие у Группы полномочий в отношении объекта инвестиций (т.е. существующие права, обеспечивающие текущую возможность управлять значимой деятельностью объекта инвестиций);
- наличие у Группы права на переменную отдачу от инвестиции или подверженности риску, связанному с ее изменением;
- наличие у Группы возможности использования своих полномочий в отношении объекта инвестиций с целью влияния на переменную отдачу от инвестиции.

При наличии у Группы менее чем большинства прав голоса или аналогичных прав в отношении объекта инвестиций, Группа учитывает все уместные факты и обстоятельства при оценке наличия полномочий в отношении данного объекта инвестиций:

- соглашение с другими лицами, обладающими правами голоса в объекте инвестиций;
- права, обусловленные другими соглашениями;
- права голоса и потенциальные права голоса, принадлежащие Группе.

Группа повторно анализирует наличие контроля в отношении объекта инвестиций, если факты и обстоятельства свидетельствуют об изменении одного или нескольких из трех компонентов контроля.

Консолидация дочерних компаний осуществляется с даты перехода контроля к Группе (даты приобретения) и прекращается с даты утраты контроля. Активы, обязательства, доходы и расходы дочерней компании, приобретение или выбытие которой произошло в течение года, включаются в отчет о совокупном доходе с даты получения Группой контроля и отражаются до даты потери Группой контроля над дочерней компанией.

Общий совокупный доход или расход дочерних предприятий распределяется между участниками Компании и владельцами неконтролирующих долей участия, даже если это ведет к возникновению отрицательной величины. Финансовая отчетность дочерних предприятий составляется за отчетный период, аналогичный отчетному периоду материнской компании; в случае необходимости, в финансовую отчетность дочерних предприятий вносятся корректировки для приведения принципов учетной политики в соответствие с принципами учетной политики Группы. Все операции между предприятиями Группы, соответствующие остаткам в расчетах, а также прибыли и убытки от операций внутри Группы при консолидации исключаются.

Объединения бизнеса учитываются с использованием метода приобретения, за исключением приобретений дочерних обществ у сторон, находящихся под общим контролем. Стоимость приобретения оценивается как сумма переданного вознаграждения, оцененного по справедливой стоимости на дату приобретения, и неконтрольных долей участия в приобретаемой компании. Для каждой сделки по объединению бизнеса Группа принимает решение, как оценивать неконтрольные доли участия в приобретаемой компании: либо по справедливой стоимости, либо по пропорциональной доле в идентифицируемых чистых активах приобретаемой компании. Затраты, связанные с приобретением, включаются в состав административных расходов в тот момент, когда они были понесены.

Гудвил оценивается путем вычета чистых активов приобретенной компании из общей суммы вознаграждения, уплаченного за приобретенную компанию, неконтролирующей доли участия в

приобретенной компании и справедливой стоимости доли в приобретенной компании, которая уже была в собственности до момента приобретения. Отрицательная сумма («отрицательный гудвил») признается в составе прибылей или убытков после того, как руководство еще раз определит, были ли идентифицированы все приобретенные активы и все принятые обязательства и условные обязательства, и проанализирует правильность их оценки.

Вознаграждение, уплаченное за приобретенную компанию, оценивается по справедливой стоимости переданных активов, выпущенных долевым инструментам и принятых или понесенных обязательств, включая справедливую стоимость активов или обязательств, связанных с выплатой условного вознаграждения, но исключая затраты, связанные с приобретением, например, оплату консультационных, юридических, оценочных и иных аналогичных профессиональных услуг. Затраты по сделке приобретения компании, понесенные при выпуске долевого инструмента, вычитаются из суммы капитала; затраты по сделке приобретения компании, понесенные при выпуске долговых обязательств, вычитаются из их балансовой стоимости, а все прочие затраты по сделке, связанные с приобретением, относятся на расходы.

Все операции между компаниями Группы и нереализованная прибыль по этим операциям, а также сальдо по расчетам внутри Группы исключаются. Нереализованные убытки также исключаются, кроме тех случаев, когда балансовая стоимость переданных активов не может быть возмещена. Компания и все ее дочерние общества применяют единую учетную политику в соответствии с политикой Группы.

Неконтролирующая доля участия представляет собой часть чистых результатов деятельности и капитала дочерней компании, приходящуюся на долю, которой напрямую или косвенно не владеет Компания. Неконтролирующая доля участия образует отдельный компонент капитала Группы.

Основные средства. Основные средства отражаются в отчетности по стоимости приобретения, за вычетом накопленной амортизации и резерва на обесценение (там, где это необходимо). Первоначальная стоимость включает расходы по целевым и нецелевым заемным средствам, привлеченным для финансирования строительства квалифицируемых активов.

Затраты на текущий ремонт и техобслуживание относятся на расходы текущего периода. Затраты на замену крупных узлов или составляющих основных средств капитализируются при одновременном списании балансовой стоимости замененных частей.

На конец каждого отчетного периода руководство определяет наличие признаков обесценения основных средств. Если выявлен хотя бы один такой признак, руководство производит оценку возмещаемой стоимости, которая определяется как наибольшая из двух величин: справедливой стоимости актива за вычетом затрат на его продажу и стоимости, получаемой в результате его использования. Для определения обесценения активы группируются на самом низком уровне, на котором возможно выделение идентифицируемых потоков денежных средств (т.е. единиц, генерирующих денежные средства). Балансовая стоимость уменьшается до возмещаемой суммы, а убыток от обесценения отражается в составе прибылей или убытков за год. На каждую отчетную дату руководство определяет наличие признаков того, что убыток от обесценения основных средств, отраженный в предыдущие периоды, более не имеет места или изменился в сторону его уменьшения. Убыток от обесценения актива, признанный в прошлые отчетные периоды, корректируется, если произошло изменение оценок, использованных для определения его возмещаемой суммы.

Прибыль или убыток от выбытия основных средств определяется путем сопоставления полученного дохода с балансовой стоимостью соответствующих активов и отражается в отчете о прибылях и убытках.

Амортизация. По земельным участкам амортизация не начисляется. Амортизация прочих объектов основных средств рассчитывается по методу равномерного списания их первоначальной стоимости (или условной стоимости для активов, приобретенных до даты перехода на МСФО) до ликвидационной стоимости в течение срока их полезного использования:

	Срок полезного использования (кол- во лет)
Здания	40-60
Машины и оборудование	10-20
Транспортные средства	5-10
Специальная оснастка и инструмент	1,5-5
Прочие основные средства	3-10

Ликвидационная стоимость актива представляет собой ожидаемую сумму, которую Группа могла бы получить в настоящий момент от продажи актива за вычетом затрат на продажу исходя из предположения, что возраст актива и его техническое состояние уже соответствует ожидаемому в конце срока его полезного использования. Ликвидационная стоимость актива приравнивается к нулю в том случае, если Группа предполагает использовать объект до окончания его физического срока службы и возникшие в результате ликвидации отходы не имеют стоимости. Ликвидационная стоимость активов и сроки их полезного использования пересматриваются и, при необходимости, корректируются по состоянию на каждую отчетную дату.

Кредиторская задолженность по финансовой аренде. В тех случаях, когда Группа является арендатором по договору аренды, при которой происходит передача Группе практически всех существенных рисков и выгод, арендуемые активы отражаются в составе основных средств с начала действия срока аренды по наименьшей из: справедливой стоимости арендованного имущества или дисконтированной стоимости минимальных арендных платежей. Сумма каждого арендного платежа распределяется между обязательством и финансовыми расходами таким образом, чтобы обеспечить постоянную норму доходности по непогашенному остатку задолженности. Соответствующие арендные обязательства за вычетом будущих финансовых расходов отражаются в консолидированном отчете о финансовом положении. Затраты на выплату процентов относятся на финансовые расходы в течение срока аренды с применением метода эффективной ставки процента. Активы, приобретенные по договорам финансовой аренды, амортизируются в течение срока их полезного использования или более короткого срока аренды, если у Группы нет достаточной уверенности в том, что она получит право собственности на этот актив в конце срока аренды.

Нематериальные активы. Все нематериальные активы Группы имеют определенный срок полезного использования и, в основном, включают капитализированные затраты на опытно-конструкторские разработки и программное обеспечение.

Затраты на исследования и разработки. Затраты, связанные с исследовательскими работами, относятся на расходы по мере их возникновения. Затраты на разработки, связанные с моделированием и испытанием новой и модернизируемой продукции, признаются как нематериальные активы, когда существует высокая вероятность того, что проект будет успешно реализован с учетом намерения и способности руководства завершить или продать проект, его коммерческой целесообразности и технологической осуществимости, а затраты могут быть оценены с достаточной степенью надежности. Прочие затраты на разработки относятся на расходы в том периоде, когда они понесены. Затраты на разработки, которые были первоначально списаны на расходы, не могут быть признаны как активы в последующие периоды.

Капитализированные затраты на разработки с определенным сроком полезной службы амортизируются с момента начала коммерческого производства продукции, являющейся предметом этих разработок, линейным методом в течение ожидаемого срока получения выгод от этих разработок (в среднем в течение 3-10 лет).

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

	Срок полезного использования (кол- во лет)
Патенты	5-10
Лицензии на программное обеспечение	5
Капитализированные затраты на самостоятельно осуществляемые разработки	3-10
Прочие лицензии	3-7

В случае обесценения балансовая стоимость нематериальных активов списывается до наибольшей из стоимости от их использования или справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу на уровне единицы, генерирующей денежные потоки.

Налог на прибыль. Налог на прибыль отражается в финансовой отчетности в соответствии с требованиями законодательства, которые действуют или по существу вступили в силу на конец отчетного периода. Расходы/(возмещение) по налогу на прибыль включают текущий и отложенный налоги и признаются в отчете о прибылях и убытках за год, если только они не отражаются в составе прочего совокупного дохода или непосредственно в составе капитала, поскольку относятся к операциям, отражаемым в составе прочего совокупного дохода или непосредственно в составе капитала в том же или в каком-либо другом отчетном периоде.

Текущий налог представляет собой сумму, которую предполагается уплатить или возместить из бюджета в отношении налогооблагаемой прибыли или убытка за текущий и предшествующие периоды. Налоги, отличные от налога на прибыль, отражаются в составе операционных расходов.

Отложенный налог на прибыль рассчитывается балансовым методом в части перенесенного на будущие периоды налогового убытка и временных разниц, возникающих между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью в финансовой отчетности. В соответствии с исключением, существующим для первоначального признания, отложенные налоги не признаются в отношении временных разниц, возникающих при первоначальном признании актива или обязательства по операциям, не связанным с объединениями бизнеса, если таковые не оказывают влияния ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль. Балансовая величина отложенного налога рассчитывается по налоговым ставкам, которые действуют или по существу вступили в силу на конец отчетного периода и применение которых ожидается в период сторнирования временных разниц или использования перенесенных на будущие периоды налоговых убытков. Взаимозачет отложенных налоговых активов и обязательств производится только в рамках каждой отдельной компании Группы. Отложенные налоговые активы в отношении вычитаемых временных разниц и перенесенных на будущие периоды налоговых убытков признаются лишь в том случае, когда существует высокая вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, которая может быть уменьшена на сумму таких вычетов.

Группа контролирует восстановление временных разниц, относящихся к налогам, уплачиваемым с дивидендов, полученных от дочерних обществ, или с прибыли от их выбытия. Группа не отражает отложенные налоговые обязательства по таким временным разницам кроме случаев, когда руководство ожидает восстановление временных разниц в обозримом будущем.

Запасы. Запасы учитываются по наименьшей из двух величин: себестоимости и чистой стоимости реализации. Себестоимость запасов определяется по методу средневзвешенной стоимости. Себестоимость готовой продукции и незавершенного производства включает в себя стоимость сырья и материалов, затраты на оплату труда производственных рабочих и прочие прямые затраты, а также соответствующую долю производственных накладных расходов (рассчитанную на основе нормативного использования производственных мощностей), и не включает затраты по заемным средствам. Чистая стоимость реализации определяется как предполагаемая цена продажи в ходе обычной деятельности за вычетом предполагаемых расходов на завершение производства и оцененных затрат на продажу.

Денежные средства и их эквиваленты. Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства в кассе, средства на банковских счетах до востребования и другие краткосрочные высоколиквидные инвестиции с первоначальным сроком погашения по договору не более трех месяцев.

Финансовые инструменты. Финансовые активы классифицированы по следующим категориям оценки: оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки и оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. Классификация зависит от бизнес-модели по управлению финансовыми активами и предусмотренными договорами характеристик денежных потоков.

Финансовые активы классифицируются как оцениваемые по амортизированной стоимости, если выполняются следующие условия: актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков, и условия договора обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

Дивиденды. Дивиденды отражаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала в периоде, в котором они были объявлены и одобрены. Информация о дивидендах, объявленных после отчетной даты и до утверждения финансовой отчетности к выпуску, раскрываются в примечании о событиях после отчетной даты.

Налог на добавленную стоимость. Налог на добавленную стоимость с выручки от реализации, подлежит уплате в государственный бюджет при поставке товаров или получении авансов от покупателей. НДС по приобретенным товарам и услугам, как правило, подлежит возмещению путем зачета против НДС, начисленного с выручки от реализации, после поставки товаров и оказания услуг. Налоговые органы разрешают зачет НДС при расчете суммы налога к уплате.

НДС, относящийся к операциям купли-продажи, отражается в отчете о финансовом положении в развернутом виде и раскрывается отдельно в составе активов и обязательств. При создании резерва на обесценение дебиторской задолженности убыток от обесценения отражается на полную сумму задолженности, включая НДС. НДС, уплаченный поставщикам основных средств, включается в потоки денежных средств, уплаченных за приобретенные основные средства, и отражается в отчете о движении денежных средств.

Займы. Займы отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента. Затраты по займам, непосредственно связанные с приобретением, строительством или производством активов, подготовка которых к предполагаемому использованию или продаже (квалифицируемые активы) требует значительного времени, капитализируются в составе стоимости этих активов. Прочие затраты по займам относятся на расходы по методу эффективной процентной ставки.

Признание финансового обязательства или его части в консолидированном отчете о финансовом положении прекращается тогда и только тогда, когда оно погашено, то есть контрактное обязательство выполнено, аннулировано или срок его истек. Обмен между действующим заемщиком и кредитором долговыми инструментами с существенно отличающимися условиями должен учитываться как погашение первоначального финансового обязательства и признание нового финансового обязательства. Аналогично существенное изменение условий существующего финансового обязательства или его части (вследствие финансовых трудностей, испытываемых заемщиком, или по иной причине) должно учитываться как погашение первоначального финансового обязательства и признание нового финансового обязательства.

Условия считаются существенно отличными друг от друга, если дисконтированная текущая стоимость потоков денежных средств согласно новым условиям, включая суммы, уплаченные за вычетом полученных сумм, дисконтированных с использованием первоначальной эффективной ставки процента, отличается не менее чем на 10% от дисконтированной текущей стоимости оставшихся потоков денежных средств в рамках первоначального финансового обязательства. Если обмен долговыми инструментами или изменение их условий учитывается как погашение задолженности, все затраты или уплаченные суммы отражаются в составе прибыли или убытка от погашения. Если обмен долговыми инструментами или изменение их условий не учитывается как погашение задолженности, балансовая стоимость обязательства корректируется с учетом всех затрат или уплаченных сумм, которые амортизируются в течение оставшегося срока действия измененного обязательства.

Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность. Задолженность по основной деятельности начисляется по факту исполнения контрагентом своих договорных обязательств и учитывается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.

Резервы предстоящих расходов и платежей. Резервы предстоящих расходов и платежей представляют собой обязательства нефинансового характера с неопределенным сроком или суммой. Они начисляются, если Группа вследствие определенного события в прошлом имеет юридически обоснованные или добровольно принятые на себя обязательства, для урегулирования которых с большой степенью вероятности потребуется отток ресурсов, заключающих в себе будущие экономические выгоды, и которые можно оценить в денежном выражении с достаточной степенью надежности. Политика в отношении признания резерва по налогам помимо налога на прибыль, пеням и штрафам изложена в примечании «Условные и договорные обязательства».

В случае наличия ряда аналогичных обязательств вероятность оттока ресурсов для их погашения определяется для всего класса обязательств в целом. Группа признает расчетную сумму обязательств по ремонту или замене проданной продукции, по которой на отчетную дату еще не истек гарантийный срок. Данный резерв рассчитывается на основе статистических данных о ремонте и замене продукции в предшествующие периоды.

Пересчет иностранных валют. Функциональной валютой каждой из компаний Группы, включенных в консолидированную финансовую отчетность, является валюта, используемая в экономике страны, в которой компания осуществляет свою деятельность. Функциональной валютой Компании и валютой представления отчетности Группы является национальная валюта Российской Федерации - российский рубль («руб.»).

Денежные активы и обязательства переводятся в функциональную валюту отдельной компании по официальному курсу, установленному Центральным Банком Российской Федерации (далее - «ЦБ РФ») на соответствующие отчетные даты. Прибыли и убытки от курсовых разниц, возникающие при осуществлении расчетов и пересчете денежных активов и обязательств в функциональную валюту каждой отдельной компании по официальному курсу, установленному ЦБ РФ на конец периода, отражаются в отчете о прибылях или убытках. Влияние курсовых разниц на изменение справедливой стоимости долевых ценных бумаг отражается в составе прибыли или убытка от изменения справедливой стоимости.

Государственное финансирование. Государственные субсидии представляют собой финансовые субсидии от государства, органов государственной власти. Субсидии признаются при наличии обоснованной уверенности в том, что группа будет соблюдать условия, на которых предоставляются субсидии, и в том, что субсидии будут получены.

Государственные субсидии, относящиеся к процентам по определенным кредитам и займам, отражаются как отдельный элемент финансовых расходов, уменьшающий сумму процентов к уплате. Субсидии, относящиеся к операционным расходам, представляются как часть прибыли или убытка по строке Доходы по грантам. Субсидии, связанные с расходами или убытками, которые уже были понесены, либо с предоставлением компании немедленной финансовой поддержки без будущих связанных с этим затрат, отражаются в составе прочих операционных доходов. Субсидии, компенсирующие расходы по скидкам, отражаются отдельной строкой в отчете о прибылях и убытках. Субсидии, связанные с активом, представлены в отчете о финансовом положении путем ее вычитания при определении балансовой стоимости актива.

Признание выручки. Реализация услуг признается в том отчетном периоде, в котором данные услуги были оказаны, исходя из степени завершенности конкретной операции, оцениваемой пропорционально доле фактически предоставленных услуг в общем объеме услуг, которые должны быть предоставлены по договору.

Выручка отражается за вычетом НДС, скидок и бонусов, а также выручки от продаж внутри Группы.

Величина выручки определяется по справедливой стоимости вознаграждения, полученного или подлежащего получению.

Вознаграждения работникам. Начисление заработной платы, взносов в пенсионный фонд Российской Федерации и фонд социального страхования, оплачиваемого ежегодного отпуска и отпуска по болезни, премий, а также неденежных льгот (таких как услуги здравоохранения и детских

садов) проводится в том отчетном периоде, когда услуги, определяющие данные виды вознаграждения, были оказаны сотрудниками Группы.

Справедливая стоимость. Справедливая стоимость определяется на основании котироваемых рыночных цен, если таковые имеются. Оценочная справедливая стоимость инструментов с фиксированной процентной ставкой и установленным сроком погашения, не имеющих рыночной котировки, основывается на дисконтировании ожидаемых денежных потоков с применением текущих процентных ставок для новых инструментов с аналогичным кредитным риском и аналогичным сроком до погашения. Справедливая стоимость обязательств, погашаемых по требованию или погашаемых при заблаговременном уведомлении («обязательства, подлежащие погашению по требованию») рассчитывается как сумма к выплате по требованию, дисконтированная, начиная с первой даты потенциального предъявления требования о погашении обязательства.

4 Ключевые бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики

Группа использует оценки и делает допущения, которые оказывают влияние на отражаемые в финансовой отчетности суммы и на балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего финансового года. Оценки и суждения подвергаются постоянному анализу и основаны на прошлом опыте руководства и других факторах, в том числе на ожиданиях относительно будущих событий, которые считаются обоснованными в сложившихся обстоятельствах. Руководство также использует некоторые суждения, кроме требующих оценок, в процессе применения учетной политики. Суждения, которые оказывают наиболее значительное влияние на показатели, отраженные в консолидированной финансовой отчетности, и оценки, которые могут привести к необходимости существенной корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, включают:

Резерв под обесценение дебиторской задолженности. Группа регулярно проводит анализ своей дебиторской задолженности на предмет необходимости создания резерва. Принимая решение о необходимости отражения резерва, руководство Группы использует суждения относительно наличия доступных данных, указывающих на наличие поддающегося количественной оценке уменьшения расчетных будущих потоков денежных средств по задолженности покупателей и заказчиков. Методика и допущения, используемые для оценки сумм и сроков будущих потоков денежных средств, регулярно анализируются для снижения любого расхождения между расчетными и фактическими убытками.

Резерв под снижение стоимости запасов. Группа регулярно проводит анализ своих запасов на предмет необходимости создания резервов. Основными критериями для оценки суммы резерва являются: вид запаса, срок залежалости запасов и планы по их дальнейшему использованию.

Налоговое законодательство. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации допускают возможность разных толкований. Группа проводит оценку резервов по налоговым обязательствам на следующей основе: налоговые претензии по результатам налоговых проверок отражены и проведена оценка других налоговых рисков с участием специалистов по налогообложению и юристов Группы. Для оценки используются профессиональные суждения. В отношении позиций по налогу на прибыль, которые, согласно оценкам, могут привести к начислению дополнительных налогов, если такие позиции будут оспорены налоговыми органами, проводится списание налоговых активов или начисление обязательств. Другие налоговые риски, кроме незначительных, раскрываются в финансовой отчетности без признания резерва или обязательства (Примечание 25).

Процентные ставки, влияющие на справедливую стоимость обязательств. Процентные ставки, использовавшиеся для расчета балансовой стоимости беспроцентных / предоставляемых по низкой ставке заемных средств, определялись руководством Группы на дату первоначального признания займа на основе стоимости долгосрочных рублевых займов с учетом срока займа.

Сроки полезного использования основных средств. Руководство Группы определяет расчетные сроки полезного использования и соответствующие нормы амортизации для машин и оборудования (Примечание 14). Эта оценка основана на предполагаемой продолжительности жизненного цикла

продукции и прошлом опыте использования аналогичного оборудования. Если срок полезного использования меньше рассчитанного ранее, руководство увеличивает сумму амортизации и определяет, является ли изменение срока полезного использования признаком обесценения.

5 Применение новых или уточненных стандартов и интерпретаций

Ниже перечислены пересмотренные стандарты, которые стали обязательными для Группы с 1 января 2023 года, но не оказали существенного воздействия на Группу:

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» (выпущен в мае 2017 года с изменениями, принятыми в июне 2020 года и декабре 2021 года, вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2023 года или после этой даты) заменяет МСФО (IFRS) «Договоры страхования» и представляет собой единое руководство по учету договоров страхования, а также содержит все требования к раскрытию соответствующей информации в финансовой отчетности.

Изменения к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» (выпущены в феврале 2021 года и вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2023 года или после этой даты). Изменения уточняют, как следует применять концепцию существенности при принятии решений о раскрытии учетной политики.

Изменения к МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки» (выпущены в феврале 2021 года и вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2023 года или после этой даты). Изменения уточняют, как отличить изменения бухгалтерских оценок от изменений учетной политики.

Изменения к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» (выпущены в мае 2021 года и вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2023 года или после этой даты). Изменения уточняют, что освобождение от признания не применяется к операциям, которые при первоначальном признании приводят к возникновению одинаковых налогооблагаемых и вычитаемых временных разниц.

Группа рассмотрела данный новый стандарт и изменения к стандартам при подготовке раскрываемой финансовой отчетности. Новый стандарт и изменения к стандартам не оказали существенного влияния на раскрываемую финансовую отчетность Группы.

Изменения к существующим стандартам, не вступившие в силу и не применяемые Организацией досрочно.

Ряд изменений к стандартам вступает в силу в отношении годовых периодов, начинающихся с 1 января 2024 года или после этой даты. Следующие изменения к стандартам Группа не применила досрочно:

Изменения к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» (выпущены в январе 2020 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2024 года или после этой даты). Изменения уточняют критерии классификации обязательств в качестве краткосрочных или долгосрочных.

Изменения к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» (выпущены в октябре 2022 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2024 года или после этой даты). Изменения уточняют критерии классификации обязательств, зависящих от ковенантов, в качестве краткосрочных или долгосрочных, а также содержат требования к раскрытию соответствующей информации в финансовой отчетности.

Изменения к МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» и МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» (выпущены в мае 2023 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2024 года или после этой даты). Изменения содержат дополнительные требования к раскрытию информации о соглашениях по финансированию поставщиков.

Изменения к МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (выпущены в сентябре 2022 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2024 года или после этой даты). Изменения уточняют порядок последующей оценки активов и обязательств по операциям продажи с обратной арендой.

В настоящее время Группа проводит оценку того, как данные изменения повлияют на ее финансовое положение и результаты деятельности.

Ожидается, что новые стандарты и поправки не окажут значительного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы, когда войдут в силу.

6 Выручка

	2023 год	2022 год
Продукция собственного изготовления	919 010	621 365
НИОКР	790	12 385
Прочие услуги	1 510	215
Итого выручка	921 310	633 965

7 Себестоимость

	2023 год	2022 год
Материальные расходы	425 427	285 948
Расходы по оплате труда	167 452	41 515
Расходы подрядных организаций	26 178	58 146
Расходы на НИОКР	7 810	—
Транспортные расходы	10 555	16 105
Изменение резервов по запасам	5 131	(301)
Амортизация основных средств	2 516	4 123
Приобретение прав на программы	2 721	1 304
Электроэнергия, водоснабжение, теплоэнергия, пар	1 057	1 013
Краткосрочная аренда	68	3 827
Прочие расходы	2 178	2 001
Итого себестоимость	651 093	413 681

8 Административные расходы

	2023 год	2022 год
Заработная плата и социальные выплаты	120 483	116 953
Амортизация АПП	15 642	8 873
Услуги банка	13 601	12 931
Приобретение прав на программы	11 888	2 063
Командировочные и представительские расходы	7 677	2 770
Материалы	4 698	1 381
Краткосрочная аренда	4 333	—

	2023 год	2022 год
Расходы на подбор и обучение кадров	3 715	1 237
Корпоративные мероприятия	2 986	1 361
Штрафные санкции	2 616	8 579
Амортизация основных средств и нематериальных активов	2 482	2 237
Услуги связи, почты, интернета	758	531
Юридические услуги	336	2 733
Расходы на ремонт и текущее обслуживание имущества	209	210
Расходы по страхованию	107	18
Платежи за регистрацию	—	6
Расходы подрядных организаций	—	—
Прочие	2 482	1 480
Итого административные расходы	194 013	161 791

9 Коммерческие расходы

	2023 год	2022 год
Коммиссионное вознаграждение	3 984	—
Расходы на рекламу и маркетинг	1 511	2 697
Итого коммерческие расходы	5 495	2 697

10 Прочие доходы

	2023 год	2022 год
Списание кредиторской задолженности	—	1
Излишки имущества, выявленные по результатам инвентаризации	323	—
Штрафы и пени к получению	2	1 473
Изменение резерва под ожидаемые кредитные убытки	1 703	—
Прочие доходы	1 523	47
Итого прочие доходы	3 551	1 521

11 Прочие расходы

	2023 год	2022 год
Расходы по выбытию запасов	1 987	125
Списание дебиторской задолженности	—	167
Расходы по выбытию основных средств	—	617
Изменение резерва под ожидаемые кредитные убытки	—	776
Штрафы и пени к уплате	721	141
Прочие расходы	7 887	7 184
Итого прочие расходы	10 595	9 010

12 Финансовые доходы и расходы

Финансовые доходы	2023 год	2022 год
Процентные доходы по депозитам	1 482	748
Процентные доходы по займам выданным	5	325
Итого финансовые доходы	1 487	1 073
Финансовые расходы	2023 год	2022 год
Процентные расходы по кредитам и займам	42 649	19 543
Процентный расход по аренде	5 704	3 162
Итого финансовые расходы	48 353	22 705

13 Налог на прибыль

Расходы по налогу на прибыль включают следующие компоненты:

<i>В тысячах российских рублей</i>	2023 год	2022 год
Текущий налог на прибыль	(2 593)	—
Отложенный налог	4 521	(5 552)
Расходы по налогу на прибыль за год	1 928	(5 552)

<i>В тысячах российских рублей</i>	2023 год	2022 год
Прибыль/(убыток) до налогообложения	14 855	22 604
Условный расход/(доход) по налогу на прибыль по установленной законодательством ставке	(2 971)	(4 521)
Налоговый эффект статей, не уменьшающих налогооблагаемую базу		
Расходы / (доходы), не уменьшающие налогооблагаемую базу	4 899	(1 031)
Расход по налогу на прибыль за год	1 928	(5 552)

Расходы, не уменьшающие налоговую базу, включают расходы, не включенные в расчет налога на прибыль в соответствии с налоговым законодательством. Различия между МСФО и налоговым законодательством Российской Федерации приводят к возникновению временных разниц между бухгалтерской балансовой стоимостью активов и обязательств и их налоговой стоимостью. Ниже представлен налоговый эффект движения этих временных разниц, который рассчитывается в основном по ставке 20%. Дочернее Общество использует освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика по налогу на прибыль.

Ниже отражены изменения отложенных налогов за отчетный период:

В тысячах российских рублей	Активы		Обязательства		Нетто	
	31 декабря 2023 г.	1 января 2023 г.	31 декабря 2023 г.	1 января 2023 г.	31 декабря 2023 г.	1 января 2023 г.
Дебиторская задолженность	64	643	(10 273)	—	(10 209)	643
Запасы	23 636	4 854	(3 164)	—	20 472	4 854
Кредиторская задолженность	—	—	(18 637)	(13 562)	(18 637)	(13 562)
Нематериальные активы	13	16	(17)	(24)	(4)	(8)
Основные средства	16	—	(4 965)	(5 016)	(4 949)	(5 016)
Аренда	6 260	1 879	—	—	6 260	1 879
РБП	2 690	448	—	—	2 690	448
Резервы	1 393	854	—	—	1 393	854
Прочее	1 115	3 388	(68)	—	1 047	3 388
Убытки, перенесенные на будущее	—	62	—	—	—	62
	35 187	12 144	(37 124)	(18 602)	(1 937)	(6 458)

В тысячах российских рублей	Активы		Обязательства		Нетто	
	31 декабря 2022 г.	1 января 2022 г.	31 декабря 2022 г.	1 января 2022 г.	31 декабря 2022 г.	1 января 2022 г.
Дебиторская задолженность	643	267	—	(1)	643	266
Запасы	4 854	6 211	—	—	4 854	6 211
Кредиторская задолженность	—	—	(13 562)	(8 172)	(13 562)	(8 172)
Нематериальные активы	16	19	(24)	—	(8)	19
Основные средства	—	—	(5 016)	(647)	(5 016)	(647)
Аренда	1 879	307	—	—	1 879	307
РБП	448	563	—	—	448	563
Резервы	854	547	—	—	854	547
Прочее	3 388	—	—	—	3 388	—
Убытки, перенесенные на будущее	62	—	—	—	62	—
	12 144	7 914	(18 602)	(8 820)	(6 458)	(906)

В тысячах российских рублей	1 января 2023 г.	Признано в ОПУ	Признано в ПСД	31 декабря 2023 г.
Дебиторская задолженность	643	(10 852)	—	(10 209)
Запасы	4 854	15 618	—	20 472
Кредиторская задолженность	(13 562)	(5 075)	—	(18 637)
Нематериальные активы	(8)	4	—	(4)
Основные средства	(5 016)	67	—	(4 949)
Прочее	3 388	(2 341)	—	1 047
Аренда	1 879	4 381	—	6 260
РБП	448	2 242	—	2 690
Резервы	854	539	—	1 393
Убытки, перенесенные на будущее	62	(62)	—	—
	(6 458)	4 521	—	(1 937)

<i>В тысячах российских рублей</i>	1 января 2022 г.	Признано в ОПУ	Признано в ПСД	31 декабря 2022 г.
Дебиторская задолженность	266	377	—	643
Запасы	6 211	(1 357)	—	4 854
Кредиторская задолженность	(8 172)	(5 390)	—	(13 562)
Нематериальные активы	19	(27)	—	(8)
Основные средства	(647)	(4 369)	—	(5 016)
Прочее	—	3 388	—	3 388
Аренда	307	1 572	—	1 879
РБП	563	(115)	—	448
Резервы	547	307	—	854
Убытки, перенесенные на будущее	—	62	—	62
Итого:	(906)	(5 552)	—	(6 458)

При существующей структуре Группы и в контексте действующего российского налогового законодательства РФ налоговые убытки и текущие налоговые активы одних компаний Группы не могут быть зачтены против текущих налоговых обязательств и налогооблагаемой прибыли других компаний Группы, и, соответственно, налоги должны быть начислены, даже если имеет место консолидированный налоговый убыток. В связи с этим отложенные налоговые активы и обязательства подлежат взаимозачету, только если они относятся к одному и тому же налогоплательщику и одному и тому же налоговому органу.

14 Основные средства

	Машины и оборудование	Транспортные средства	Офисное оборудование	Прочее	НЗС	ИТОГО
Первоначальная стоимость						
на 01.01.2023	35 280	–	5 082	5 790	49	46 201
Поступило	–	–	–	–	20 809	20 809
Введено в эксплуатацию	3 384	–	1 727	13 902	(19 013)	–
Переведено из АПП	1 029	934	–	–	–	1 963
Выбыло	(5 396)	–	(247)	(85)	–	(5 728)
на 31.12.2023	34 297	934	6 562	19 607	1 845	63 245
Накопленная амортизация						
на 01.01.2023	21 447	–	3 220	3 907	–	28 574
Амортизация за год	1 871	–	698	652	–	3 221
Переведено из АПП	223	934	–	–	–	1 157
Выбыло	(5 396)	–	(155)	(84)	–	(5 635)
на 31.12.2023	18 145	934	3 763	4 475	–	27 317
Остаточная стоимость						
на 01.01.2023	13 833	–	1 862	1 883	49	17 627
на 31.12.2023	16 152	–	2 799	15 132	1 845	35 928

Первоначальная стоимость

	Машины и оборудование	Офисное оборудование	Прочее	ИЗС	ИТОГО
на 01.01.2022	36 740	5 135	1 518	–	43 393
Поступило	–	–	–	1 880	1 880
Введено в эксплуатацию	1 267	564	–	(1 831)	–
Переведено из АПП	1 628	–	–	–	1 628
Реклассификация	(4 320)	(409)	4 729	–	–
Выбыло	(35)	(208)	(457)	–	(700)
на 31.12.2022	35 280	5 082	5 790	49	46 201

Накопленная амортизация

на 01.01.2022	18 652	2 383	567	–	21 602
Амортизация за год	1 204	937	3 380	–	5 521
Переведено из АПП	1 628	–	–	–	1 628
Реклассификация	–	(6)	6	–	–
Выбыло	(37)	(94)	(46)	–	(177)
на 31.12.2022	21 447	3 220	3 907	–	28 574

Остаточная стоимость

на 01.01.2022	18 088	2 752	951	–	21 791
на 31.12.2022	13 833	1 862	1 883	49	17 627

15 Нематериальные активы

	Результаты НИОКР	Лицензии	Патенты	Программное обеспечение	Прочее	Объекты НЗС	Итого
Первоначальная стоимость							
на 01.01.2023	–	7 473	1 042	2 222	187	2 880	13 804
Поступления ПС	–	–	–	2 780	–	1 806	4 586
Введено в эксплуатацию	54	–	1 170	–	274	(1 498)	–
Выбытие	(2)	–	–	(114)	–	(259)	(375)
на 31.12.2023	52	7 473	2 212	4 888	461	2 929	18 015
Амортизация							
на 01.01.2023	–	1 931	223	512	18	–	2 684
Амортизационные отчисления	–	373	108	701	87	–	1 269
Выбытие	–	–	–	(37)	–	–	(37)
на 31.12.2023	–	2 304	331	1 176	105	–	3 916
Чистая балансовая стоимость							
на 01.01.2023	–	5 542	819	1 710	169	2 880	11 120
на 31.12.2023	52	5 169	1 881	3 712	356	2 929	14 099

	Лицензии	Патенты	Программное обеспечение	Прочее	Объекты НЗС	Итого
Первоначальная стоимость						
на 01.01.2022	7 473	1 032	1 277	53	2 751	12 586
Поступления ПС	–	–	1 252	133	505	1 890
Введено в эксплуатацию	–	10	–	1	(11)	–
Выбытие	–	–	(307)	–	(365)	(672)
на 31.12.2022	7 473	1 042	2 222	187	2 880	13 804
Амортизация						
на 01.01.2022	1 557	158	437	–	–	2 152
Амортизационные отчисления	374	65	382	18	–	839
Выбытие	–	–	(307)	–	–	(307)
на 31.12.2022	1 931	223	512	18	–	2 684
Чистая балансовая стоимость						
на 01.01.2022	5 916	874	840	53	2 751	10 434
на 31.12.2022	5 542	819	1 710	169	2 880	11 120

16 Активы в форме права пользования

	Офисные помещения	Машины и оборудование	Транспорт	Итого:
Первоначальная стоимость				
<i>На 1 января 2023 года</i>	56 169	2 862	3 717	62 748
Заключение нового договора аренды	558	5 973	–	6 531
Изменение условий договора	(869)	–	–	(869)
Реклассификация в ОС	–	(1 029)	(934)	(1 963)
Прекращение договора аренды	(344)	–	–	(344)
<i>На 31 декабря 2023 года</i>	<u>55 514</u>	<u>7 806</u>	<u>2 783</u>	<u>66 103</u>
Накопленная амортизация и обесценение				
<i>На 1 января 2023 года</i>	9 910	117	1 913	11 940
Амортизация	13 794	680	1 168	15 642
Изменение условий договора	(2 509)	121	–	(2 388)
Реклассификация в ОС	–	(223)	(934)	(1 157)
Прекращение договора аренды	(75)	–	–	(75)
<i>На 31 декабря 2023 года</i>	<u>21 120</u>	<u>695</u>	<u>2 147</u>	<u>23 962</u>
Остаточная стоимость				
<i>На 1 января 2023 года</i>	46 259	2 745	1 804	50 808
<i>На 31 декабря 2023 года</i>	<u>34 394</u>	<u>7 111</u>	<u>636</u>	<u>42 141</u>
	Офисные помещения	Машины и оборудование	Транспорт	Итого:
Первоначальная стоимость				
<i>На 1 января 2022 года</i>	34 872	2 657	3 717	41 246
Заключение нового договора аренды	21 297	1 833	–	23 130
Реклассификация в ОС	–	(1 628)	–	(1 628)
<i>На 31 декабря 2022 года</i>	<u>56 169</u>	<u>2 862</u>	<u>3 717</u>	<u>62 748</u>
Накопленная амортизация и обесценение				
<i>На 1 января 2022 года</i>	2 609	1 447	639	4 695
Амортизация	7 301	298	1 274	8 873
Реклассификация в ОС	–	(1 628)	–	(1 628)
<i>На 31 декабря 2022 года</i>	<u>9 910</u>	<u>117</u>	<u>1 913</u>	<u>11 940</u>
Остаточная стоимость				
<i>На 1 января 2022 года</i>	32 263	1 210	3 078	36 551
<i>На 31 декабря 2022 года</i>	<u>46 259</u>	<u>2 745</u>	<u>1 804</u>	<u>50 808</u>

Движение обязательств по договорам аренды

	Офисные помещения	Машины и оборудование	Транспорт	Итого:
<i>На 1 января 2023 года</i>	47 964	1 531	1 663	51 158
Заклучение нового договора аренды	559	5 973	–	6 532
Изменение условий договора	1 640	(756)	–	884
Процентные расходы по аренде	3 965	1 460	279	5 704
Прекращение договора аренды	(287)	–	–	(287)
Выплаты по договорам аренды	(16 760)	(2 744)	(1 299)	(20 803)
<i>На 31 декабря 2023 года</i>	37 080	5 464	643	43 188

	Офисные помещения	Машины и оборудование	Транспорт	Итого:
<i>На 1 января 2022 года</i>	32 853	1 404	2 544	36 801
Заклучение нового договора аренды	21 298	802	–	22 100
Процентные расходы по аренде	2 498	122	542	3 162
Выплаты по договорам аренды	(8 685)	(797)	(1 423)	(10 905)
<i>На 31 декабря 2022 года</i>	47 964	1 531	1 663	51 158

17 Запасы

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Сырье и расходные материалы	120 787	162 954
Незавершенное производство	10 695	53 925
Прочие запасы	1 128	–
Итого	132 610	216 879
За вычетом резерва под чистую стоимость реализации	(5 324)	(193)
Итого запасы, нетто	127 286	216 686

Запасы учитываются по наименьшей величине из себестоимости и чистой стоимости возможной реализации.

18 Торговая и прочая дебиторская задолженность

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
<i>Долгосрочная</i>		
Прочая дебиторская задолженность	–	–
<i>Краткосрочная</i>		
Задолженность покупателей и заказчиков	281 926	166 313
За вычетом резерва под обесценение	(198)	(198)
Задолженность покупателей и заказчиков, нетто	281 728	166 115

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Проценты к получению	–	–
Расчеты по претензиям	14	–
Прочая дебиторская задолженность	33 938	60 632
За вычетом резерва под обесценение	(37)	(533)
Прочая дебиторская задолженность, нетто	33 915	60 099
Итого дебиторская задолженность	315 643	226 214

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Авансы выданные и предоплата	44 366	30 905
За вычетом резерва под обесценение	(381)	(2 485)
Задолженность покупателей и заказчиков, нетто	43 985	28 420

Движение по резерву под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности от основной деятельности, представлено в таблице ниже:

	2023 года	2022 года
На 1 января	731	539
Резерв начисленный	37	198
Резерв восстановленный	–	(280)
Использование резерва	(533)	274
На 31 декабря	235	731

19 Денежные средства и эквиваленты денежных средств

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Денежные средства в кассе	–	1
Денежные средства в банке	7 002	385
Депозиты	13 540	59 910
Итого денежные средства и их эквиваленты	20 542	60 296

Денежные средства и их эквиваленты хранятся в банках со следующими международными кредитными рейтингами:

Рейтинг	Рейтинговое агентство	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
AAA(RU)	АКРА	6 172	290
AA(RU)	АКРА	35	53 509
AA+(RU)	АКРА	13 611	5 929
AA-(RU)	АКРА	–	5
BBB(RU)	АКРА	320	40
ruA+	ЭКСПЕРТ РА	240	–
ruA-	ЭКСПЕРТ РА	164	522
		20 542	60 295

В составе денежных средств и эквивалентов денежных средств суммы, выраженные в иностранной валюте:

	<u>31 декабря 2023 года</u>	<u>31 декабря 2022 года</u>
Евро	–	–
Юань	101	–
Доллары США	–	–
Итого	<u>101</u>	<u>–</u>

20 Уставный капитал

(а) Уставный капитал

По состоянию на 31 декабря 2023 года совокупный уставный капитал составляет 1 000 тыс. руб. (1 000 тыс. руб. на 31 декабря 2022 года).

(б) Дивиденды

Базой для распределения прибыли Компании среди участников в соответствии с законодательством Российской Федерации является чистая прибыль по данным бухгалтерской отчетности, подготовленной в соответствии со стандартами бухгалтерского учета и составления отчетности в Российской Федерации.

Решением собственников в 2023 году было принято решение о выплате дивидендов в сумме 15 582 тыс. руб. (в 2022 году дивиденды не распределялись)

21 Кредиты и займы

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Кредиты и займы со сроком погашения:		
- в течение 1 года	118 754	76 165
- от 2 до 5 лет	197 717	170 850
- свыше 5 лет	—	—
Итого кредиты и займы	316 471	247 015

Долгосрочные кредиты и займы

	31 декабря 2023 года				31 декабря 2022 года		
	Валюта	Номинальная процентная ставка	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Номинальная процентная ставка	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость
Выпущенные облигации	Руб.	18,00%	100 000	100 000	12,5%-18,0%	160 000	160 000
Кредиты полученные	Руб.	13,95%-15,50%	97 717	97 717	13,95%-14,53%	10 850	10 850
Итого долгосрочные кредиты и займы			197 717	197 717		170 850	170 850

Краткосрочные кредиты и займы

	31 декабря 2023 года				31 декабря 2022 года		
	Валюта	Номинальная процентная ставка	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Номинальная процентная ставка	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость
Выпущенные облигации	Руб.	12,50%	60 000	60 000	12,50%	20 000	20 000
Кредиты полученные	Руб.	3,0%-15,00%	58 754	58 754	3,0%-14,53%	54 031	54 031
Займы полученные	Руб.	-	-	-	20%	2 134	2 134
Итого долгосрочные кредиты и займы			118 754	118 754		76 165	76 165

Сверка обязательств, возникающих в рамках финансовой деятельности, представлена ниже:

	Обеспеченный банковский кредит	Облигационные займы	Обязательства по договорам аренды	Итого
01 января 2023 года	67 186	181 518	51 158	299 862
Изменение денежных средств	75 272	(47 301)	(20 803)	7 168
Привлечение заемных средств	207 809	—	—	207 809
Платежи по займам	(118 353)	(20 000)	—	(138 353)
Платежи по аренде	—	—	(15 099)	(15 099)
Проценты уплаченные	(14 184)	(27 301)	(5 704)	(47 189)
Начисленные проценты	15 013	27 263	—	42 276
Процентный расход по договорам аренды	—	—	5 704	5 704
Заключение новых договоров аренды	—	—	6 532	6 532
Прочее изменение	—	—	597	597
31 декабря 2023 года	157 471	161 480	43 188	362 139

	Обеспеченный банковский кредит	Облигационные займы	Обязательства по договорам аренды	Итого
01 января 2022 года	67 088	100 753	36 801	204 642
Изменение денежных средств	(6 106)	68 159	(10 905)	51 148
Привлечение заемных средств	173 001	100 000	—	273 001
Платежи по займам	(172 756)	(20 000)	—	(192 756)
Платежи по аренде	—	—	(7 743)	(7 743)
Проценты уплаченные	(6 351)	(11 841)	(3 162)	(21 354)
Начисленные проценты	6 204	12 606	—	18 810
Процентный расход по договорам аренды	—	—	3 162	3 162
Заключение новых договоров аренды	—	—	22 100	22 100
31 декабря 2022 года	67 186	181 518	51 158	299 862

22 Торговая и прочая кредиторская задолженность

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Долгосрочная		
Прочее	—	—
Краткосрочная		
Задолженность поставщикам и подрядчикам	66 162	5 987
Задолженность по заработной плате	19 553	11 375
Проценты к уплате	2 481	1 689
Прочее	11 003	16 778
Итого	99 199	35 829

23 Налоги к уплате

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Налог на добавленную стоимость	21 051	9 642
Задолженность перед внебюджетными фондами	4 906	8 850
Задолженность по НДФЛ	1 783	1 218
Итого	27 740	19 710

24 Управление финансовыми рисками и капиталом

Цели и политики Группы в отношении управления финансовыми рисками и капиталом, а также порядок определения справедливой стоимости соответствует тем, которые были раскрыты в консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023.

Руководство полагает, что по состоянию на отчетную дату справедливая стоимость финансовых активов и обязательств Группы приблизительно равна их балансовой стоимости.

Финансовые активы и финансовые обязательства Группы, за исключением денежных средств и их эквивалентов (1 уровень иерархии), относятся к 3 уровню иерархии справедливой стоимости.

За год, закончившийся 31 декабря 2023 года, переводов между уровнями иерархии справедливой стоимости не было.

(а) Рыночный риск

Группа подвержена воздействию рыночных рисков. Рыночные риски связаны с изменениями открытых позиций по процентным, валютным и долевым финансовым инструментам, которые подвержены риску общих и специфических изменений на рынке. Руководство Группы отслеживает риск неблагоприятных изменений цен и процентных ставок. Однако использование этого подхода не позволяет предотвратить образование убытков в случае более существенных изменений на рынке.

(б) Валютный риск

Валютный риск Группы касается активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте. Мониторинг валютного риска выполняется ежемесячно.

В таблице ниже представлен общий анализ валютного риска Группы по состоянию на 31 декабря 2023:

	Монетарные финансовые активы			Монетарные финансовые обязательства		Чистая балансовая позиция
	Денежные средства, их эквиваленты и срочные депозиты	Дебиторская задолженность	Займы выданные и прочие финансовые вложения	Кредиторская задолженность	Кредиты и займы	
Доллары США	—	544	—	—	—	544
Евро	—	32 269	—	(19 299)	—	12 970
Юань	101	6 908	—	(6 288)	—	721
Рубли	20 441	275 922	—	(73 612)	(316 471)	(93 720)
Итого монетарные активы и обязательства	20 542	315 643	—	(99 199)	(316 471)	(79 485)

В таблице ниже представлен риск Группы в отношении изменения валютного курса на 31 декабря 2022:

	Монетарные финансовые активы			Монетарные финансовые обязательства		Чистая балансовая позиция
	Денежные средства, их эквиваленты и срочные депозиты	Дебиторская задолженность	Займы выданные и прочие финансовые вложения	Кредиторская задолженность	Кредиты и займы	
Доллары США	—	—	—	—	—	—
Евро	—	—	—	—	—	—
Рубли	60 296	226 214	—	(35 829)	(247 015)	3 666
Итого монетарные активы и обязательства	60 296	226 214	—	(35 829)	(247 015)	3 666

Вышеуказанный анализ содержит только денежные активы и обязательства, включенные в соответствующие разделы отчета о финансовом положении. Группа не имеет валютных производных инструментов.

Влияние на прибыль и капитал до налогообложения:

Укрепление/ослабление доллара США на 7,76% / -6,37%	42	(33)
Укрепление/ослабление евро на 10,20% / -5,64%	1 323	(692)
Укрепление/ослабление Юань на 6,29% / -6,06%	45	(41)

Предполагается, что инвестиции в немонетарные активы не могут привести к возникновению существенного валютного риска.

(е) Процентный риск

Прибыль и операционные потоки денежных средств Группы зависят от изменения рыночных процентных ставок. Группа подвергается риску влияния изменений процентных ставок на справедливую стоимость в связи с колебаниями рыночной стоимости взятых под процент краткосрочных и долгосрочных кредитов и займов, большинство из которых имеют фиксированную ставку процента.

Руководство постоянно следит за рынками, и принимает решения в отношении условий кредитования при возникновении потребности в финансировании.

В таблице ниже отражены риски изменения процентных ставок, присущие Группе. В таблице ниже отражены суммы финансовых активов и обязательств Группы по балансовой стоимости в разбивке по датам пересмотра процентных ставок в соответствии с договорами или сроками погашения, в зависимости от того, какая из указанных дат является более ранней.

<i>В тысячах российских рублей</i>	В течение года	От 1 до 5 лет	Более 5 лет	Итого
31 декабря 2023 г.				
Активы				
Фиксированная процентная ставка, руб.	—	—	—	—
Обязательства				
Фиксированная процентная ставка, руб.	(118 754)	(197 717)	—	(316 471)
Итого	(118 754)	(197 717)	—	(316 471)

<i>В тысячах российских рублей</i>	В течение года	От 1 до 5 лет	Более 5 лет	Итого
31 декабря 2022 г.				
<i>Активы</i>				
Фиксированная процентная ставка, руб.	–	–	–	–
<i>Обязательства</i>				
Фиксированная процентная ставка, руб.	(76 165)	(170 850)	–	(247 015)
Итого	(76 165)	(170 850)	–	(247 015)

(г) Кредитный риск

Финансовые активы, по которым у компаний Группы возникает потенциальный кредитный риск, представлены в основном дебиторской задолженностью, займами выданными и остатками на счетах в банках. В Группе разработаны процедуры, обеспечивающие продажу товаров и услуг только покупателям с соответствующей кредитной историей. Балансовая стоимость денежных финансовых активов за вычетом резерва под обесценение представляет собой максимальную сумму, подверженную кредитному риску. Хотя темпы погашения финансовых активов подвержены влиянию экономических факторов, руководство Группы считает, что нет существенного риска потерь сверх суммы созданных резервов.

Денежные средства размещаются в финансовых институтах, которые на момент открытия счета имеют минимальный риск дефолта. Однако, использование этого подхода не позволяет предотвратить образование убытков в случае более существенных изменений на рынке.

Максимальный уровень кредитного риска Группы по классам активов представлен в таблице ниже:

<i>В тысячах российских рублей</i>	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Денежные средства и их эквиваленты и депозиты	20 542	60 296
Займы выданные и права требования	–	–
Задолженность покупателей и заказчиков	281 728	166 115
Прочая дебиторская задолженность – не имеющая рейтинга	33 915	60 099
Итого максимальный кредитный риск	336 185	286 510

Руководство Группы осуществляет анализ неоплаченной задолженности покупателей и заказчиков по срокам погашения и последующий контроль в отношении просроченных остатков. Таким образом, руководство считает целесообразным предоставлять данные по срокам погашения и другую информацию по кредитному риску, раскрытые в настоящем Примечании.

Денежные средства и их эквиваленты находятся на счетах в стабильных российских и иностранных банках. Руководство считает кредитный риск, относящийся к этим банкам, крайне незначительным.

(д) Риск ликвидности

Риск ликвидности определяется как риск того, что Группа столкнется с трудностями при выполнении финансовых обязательств.

Группа осуществляет управление уровнем ликвидности с целью обеспечить наличие необходимых средств в любой момент времени для выполнения всех обязательств по платежам в установленные сроки. Группа осуществляет мониторинг отношения операционной прибыли к процентам к уплате, и других коэффициентов ликвидности, чтобы не допустить возникновения проблем с ликвидностью. Фактические значения данных коэффициентов отличаются от целевых вследствие экономического кризиса.

Руководство считает, что целевые показатели являются обоснованными и достижимыми в обозримом будущем. Руководство Группы считает, что при необходимости у Группы имеется доступ к дополнительным источникам финансирования.

Предложенный ниже анализ отражает оценку руководством графика погашения обязательств Группы в том случае, если все кредиты и займы, по которым Группа нарушила ограничительные обязательства, будут классифицированы как краткосрочные по состоянию на 31 декабря 2023 г. Тем не менее, руководство полагает, что этот сценарий маловероятен и что кредиты и займы будут погашены в соответствии с исходными договорными условиями. В таблице ниже данные приводятся на основе самых ранних возможных сроков погашения. Денежные потоки в иностранной валюте пересчитывались с использованием обменного курса спот на 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г.

	Балансовая стоимость	Итого	До востре- бования и менее 3 месяцев	От 3-х до 12 месяцев	От 1 до 5 лет	Более 5 лет
<i>В тысячах российских рублей</i>						
31 декабря 2023 г.						
Кредиты и займы	156 471	181 497	2 481	75 037	103 979	—
Облигации	160 000	232 000	—	78 000	154 000	—
Обязательства по аренде	43 188	52 207	2 789	8 367	41 051	—
Задолженность поставщикам и подрядчикам	66 162	66 162	66 162	—	—	—
Прочая кредиторская задолженность	33 037	33 037	33 037	—	—	—
Итого монетарные финансовые обязательства	458 858	564 903	104 469	161 404	299 030	—

	Балансовая стоимость	Итого	До востре- бования и менее 3 месяцев	От 3-х до 12 месяцев	От 1 до 5 лет	Более 5 лет
<i>В тысячах российских рублей</i>						
31 декабря 2022 г.						
Кредиты и займы	67 015	70 943	1 689	55 600	13 654	—
Облигации	180 000	265 125	—	45 500	219 625	—
Обязательства по аренде	51 158	59 016	2 019	6 057	50 940	—
Задолженность поставщикам и подрядчикам	5 987	5 987	5 987	—	—	—
Прочая кредиторская задолженность	29 842	29 842	29 842	—	—	—
Итого монетарные финансовые обязательства	334 002	430 914	39 537	107 157	284 219	—

25 Условные обязательства

(а) Страхование

В Группе действуют единые требования в отношении объемов страхового покрытия, надежности страховых компаний и порядка организации страховой защиты. Группа осуществляет страхование активов, гражданской ответственности и прочих страхуемых рисков. Основные производственные активы Группы имеют страховое покрытие, включая покрытие на случай повреждения или утраты основных средств. Тем не менее, существуют риски негативного влияния на деятельность и финансовое положение Группы в случае нанесения ущерба третьим лицам, а также в результате утраты или повреждения активов, страховая защита которых отсутствует, либо осуществлена не в полном объеме.

(б) Условные налоговые обязательства

Налоговая система Российской Федерации продолжает характеризоваться частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений, временами нечетко изложенных и противоречивых, что допускает их неоднозначное толкование различными налоговыми органами. Проверками и расследованиями в отношении правильности исчисления налогов занимаются несколько регулирующих органов, имеющих право налагать крупные штрафы и

начислять пени. Правильность исчисления налогов в отчетном периоде может быть проверена в течение трех последующих календарных лет; однако при определенных обстоятельствах этот срок может увеличиваться. В последнее время практика в Российской Федерации такова, что налоговые органы занимают более жесткую позицию в части интерпретации и требований соблюдения налогового законодательства, стремясь выявить случаи получения необоснованных налоговых выгод. Данные обстоятельства могут привести к тому, что налоговые риски в Российской Федерации будут гораздо выше, чем в других странах.

Руководство Группы, исходя из своего понимания применимого российского налогового законодательства, официальных разъяснений и судебных решений, считает, что налоговые обязательства и активы отражены в адекватной сумме; позиция Группы с точки зрения соблюдения налогового, валютного и таможенного законодательства может быть обоснована и защищена. Тем не менее, трактовка этих положений соответствующими органами может быть иной и, в случае если они смогут доказать правомерность своей позиции, это может оказать влияние на настоящую консолидированную финансовую отчетность.

С 1 января 2012 года вступило в силу новое законодательство о трансфертном ценообразовании, которое существенно поменяло правила по трансфертному ценообразованию, сблизив их с принципами организации экономического сотрудничества и развития (OECD), но также создавая дополнительную неопределенность в связи с практическим применением налогового законодательства в отдельных случаях.

Практика применения новых правил по трансфертному ценообразованию налоговыми органами и судами отсутствует, поскольку налоговые проверки на предмет соблюдения новых правил трансфертного ценообразования начались недавно. Однако ожидается, что операции, которые регулируются правилами о трансфертном ценообразовании, станут объектом детальной проверки, что потенциально может оказать влияние на настоящую консолидированную финансовую отчетность.

(е) Судебные разбирательства

По мнению руководства, в настоящее время не существует неурегулированных претензий или иных исков, которые могли бы оказать существенное влияние на результаты деятельности или финансовое положение Группы и не были бы признаны или раскрыты в консолидированной финансовой отчетности.

26 Операции со связанными сторонами

(а) Отношения контроля

Стороны обычно рассматриваются как связанные, когда одна из сторон имеет возможность контролировать другую сторону, находится под совместным контролем или может оказывать значительное влияние на принимаемые ею решения по вопросам финансово-хозяйственной деятельности. Также связанными сторонами считаются совместные предприятия организации и основные члены ее руководства. При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание характер взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма.

Конечной контролирующей стороной являются:

- Елагин Андрей Александрович
- Блохин Павел Александрович

(б) Операции со связанными сторонами

Операции со связанными компаниями включают:

	Сумма сделки		Балансовая стоимость	
	12 мес. 2023 год	12 мес. 2022 год	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Авансы выданные	–	–	1 925	1
Дебиторская задолженность	–	–	5	111 800
Инвестиции и прочие финансовые активы	–	–	–	–
Выручка	–	821	–	–
Себестоимость	–	(187)	–	–
Административные расходы	–	(35)	–	–
Прочие доходы	240	–	–	–
Финансовые доходы	5	–	–	–
Финансовые расходы	–	(687)	–	–

(в) Операции с ключевым управленческим персоналом

Группа не совершает никаких операций и не имеет остатков по расчетам с ключевыми руководящими сотрудниками и их близкими родственниками, за исключением выплат им вознаграждения в форме заработной платы и премий.

Суммы вознаграждений ключевому управленческому персоналу, раскрытые в таблице, представляют собой затраты текущего периода на ключевой управленческий персонал, отраженные в составе расходов на вознаграждение работникам.

	2023 год	2022 год
Вознаграждения ключевому управленческому персоналу	4 658	7 169

27 События после отчетной даты

В 1 квартале 2024 года Группе был установлен новый лимит в размере 200 млн.рублей на банковские гарантии, а также дополнительные кредитные лимиты в совокупном объеме 430 млн.рублей на финансирование контрактов с покупателями и заказчиками, в том числе 200 млн.рублей по льготной ставке 3% годовых (в соответствии с Решением о порядке предоставления субсидий банку на возмещение недополученных доходов по кредитам, предоставленным высокотехнологичным, инновационным субъектам малого и среднего предпринимательства по льготной ставке). Иных событий, кроме описанных в данной отчетности, которые могут существенно повлиять на финансовую отчетность Группы не произошло.