

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам ПАО «АВАР»

Мнение

Мы провели аудит финансовой отчетности публичного акционерного общества «Автоэлектроарматура» (сокращенно – ПАО «АВАР», далее – Организация) (ОГРН 1026000953901), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2022 года, отчета о совокупном доходе за 2023 год, отчета об изменениях в собственном капитале и отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к годовой финансовой отчетности, состоящих из существенной информации об учетной политике и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, прилагаемая годовая финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение ПАО «АВАР» по состоянию на 31 декабря 2023 года, а также ее финансовые результаты и движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой финансовой отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Кодексу этики профессиональных бухгалтеров, 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 годовой финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита годовой финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения об этих вопросах.

Ключевой вопрос аудита	Как соответствующий ключевой вопрос был рассмотрен в ходе аудита
Признание выручки по договорам с покупателями	
<i>(Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2023 года, п. 13 «Выручка от продаж»)</i>	
Мы считаем, что данный вопрос является одним из наиболее значимых для нашего аудита в связи с тем, что выручка Организации является его важнейшим финансовым показателем и рост выручки по сравнению с предыдущим периодом составил более 60%.	В рамках наших аудиторских процедур мы: ✓ рассмотрели локальные документы и процедуры по маркетинговой и ценовой политике; - процесс маркетинговых исследований и взаимодействия с потребителями, - организация планово-экономической деятельности и калькулирования себестоимости продукции, - плановые и отчетные документы отдела маркетинга и планирования; ✓ проанализировали процедуры формирования и утверждения отпускных цен на продукцию; ✓ выполнили аналитические процедуры и детальное тестирование выборки операций, приводящих к признанию выручки путем сверки с первичными документами; ✓ проверили на выборочной основе наличие прав на выручку и порядок признания выручки в соответствии с условиями выполнения обязанностей к исполнению по договорам и учетной политикой в области признания выручки; ✓ оценили соответствующие раскрытия в годовой финансовой отчетности.

Ответственность руководства за годовую финансовую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку финансовой отчетности, которая дает правдивое и достоверное представление, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Организации 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 Организацию, прекратить его деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Руководство несет ответственность за надзор за подготовкой финансовой отчетности аудируемого лица.

Ответственность аудитора за аудит годовой финансовой отчетности

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

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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой 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 Организации;

- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;

- 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 Организации 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 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 Организация утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность.

- проводим оценку представления годовой финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

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 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, а в необходимых случаях - о соответствующих мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лицам, отвечающим за корпоративное управление аудируемого лица, мы определили вопросы, которые были наиболее значимы для аудита годовой 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.

«23» апреля 2024 г.

Игнащенко Марина Владимировна
Генеральный директор ООО «АП «НИКА»
(ОРНЗ 22006083543)

Беликова Надежда Николаевна
Руководитель аудита, по результатам которого
составлено аудиторское заключение (ОРНЗ 22006070313)



Наименование аудитора: Общество с ограниченной ответственностью «Аудиторское Партнерство «НИКА» (сокращенно - ООО «АП «НИКА»)

Адрес аудитора: Российская Федерация, 111024, г. Москва, шоссе Энтузиастов, д. 17, офис 525.

Государственная регистрация: ОГРН 1097746834393.

Членство в саморегулируемой организации аудиторов: член СРО ААС

Номер в Реестре аудиторов и аудиторских организаций (ОРНЗ): 12006041005

ПАО ««Автоэлектроарматура»»

ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ, ПОДГОТОВЛЕННАЯ В СООТВЕТСТВИИ С МЕЖДУНАРОДНЫМИ СТАНДАРТАМИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (МСФО) ПАО «АВАР» ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА

Содержание

Отчет о финансовом положении	2
Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	4
Отчет об изменениях в капитале	5
Отчет о движении денежных средств	6
Примечания к финансовой отчетности	7

Отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2023 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

АКТИВЫ	Прим.	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ			
Основные средства	1	237 345	213 248
Финансовые вложения	2	65	65
Долгосрочная дебиторская задолженность по финансовой аренде	5	5 823	1 574
Итого внеоборотные активы		243 233	214 887
ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ:			
Запасы	3	366 453	275 727
Торговая и прочая дебиторская задолженность	4	527 522	238 251
Краткосрочная дебиторская задолженность по финансовой аренде	5	3 359	2 522
Прочие налоги к возмещению	6	18 715	12 591
Денежные средства и их эквиваленты	7	72 240	174 383
Прочие активы	8	2 780	2 396
Итого оборотные активы		991 069	705 870
ИТОГО АКТИВЫ		1 234 302	920 757
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
КАПИТАЛ:			
Уставный капитал	9	34 203	34 203
Резервный капитал	9	8 551	8 551
Добавочный капитал	9	40 600	40 600
Нераспределенная прибыль	9	841 122	633 365
Итого капитал		924 476	716 719
ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные доходы будущих периодов по финансовой аренде	5	5 823	1 574
Отложенные налоговые обязательства	19	2 077	5 697

Итого долгосрочные обязательства		7 900	7 271
КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	10	158 105	83 202
Краткосрочные доходы будущих периодов по финансовой аренде	5	3 359	2 522
Прочие налоги к уплате	11	87 247	78 303
Краткосрочные резервы	12	53 215	32 740
Итого краткосрочные обязательства		301 926	196 767
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		1 234 302	920 757

Генеральный директор ПАО «АВАР»
15.04.2024 г.



/ А.В.Куликов /

Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за 2023 год
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	2023	2022
Выручка от продаж	13	2 174 511	1 326 209
Себестоимость продаж	14	(1 490 257)	(969 565)
Валовая прибыль		684 254	356 644
Прочие операционные доходы	15	14 392	38 107
Операционные расходы	16	(342 237)	(211 186)
Прибыль от операционной деятельности		356 409	183 565
Финансовые доходы	17	9 557	3 273
Финансовые расходы	17	-	-
Доходы/(расходы) по курсовым разницам, нетто	18	(3 002)	(26 995)
Прибыль до налогообложения		362 964	159 843
Расходы по налогу на прибыль	19	(27 667)	(15 125)
Чистая прибыль периода		335 297	144 718
Итого совокупный доход за период		335 297	144 718

Генеральный директор ПАО «АВАР»
15.04.2024 г.



/ А.В.Куликов /

Отчет об изменениях в капитале за 2023 год
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	Уставный капитал	Резервный капитал	Добавочный капитал	Собственные акции
Остаток на 1 января 2022 года		34 203	8 551	40 600	

Чистая прибыль периода			
Итого совокупный доход за год	34 203	8 551	40 600
Выплата дивидендов			
Изменение учетной политики			
Остаток на 31 декабря 2022 года	34 203	8 551	40 600
Остаток на 1 января 2023 года	34 203	8 551	40 600
Чистая прибыль периода			
Итого совокупный доход за год	34 203	8 551	40 600
Выплата дивидендов			
Остаток на 31 декабря 2023 года	34 203	8 551	40 600

Генеральный директор ПАО «АВАР»
15.04.2024 г.



/ А.В.Куликов /

Отчет о движении денежных средств за 2023 год
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	2023	2022
ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Поступления от покупателей от продажи продукции, товаров и услуг		2 413 843	1 595 788
Поступления от арендных платежей		13 897	10 400
Прочие поступления		33 809	22 305
Оплата поставщикам		(1 197 415)	(674 441)
Выплата заработной платы		(553 721)	(364 132)
Оплата налога на прибыль		(28 125)	(16 331)
Оплата прочих налогов		(520 695)	(308 557)
Прочие оплаты		(189 589)	(152 821)
Чистый поток денежных средств от операционной деятельности		(27 996)	112 211
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Поступления от погашения займов, предоставленных другим организациям		3 885 968	1 531 650

Покупка долговых ценных бумаг	(3 885 968)	(1 531 650)
Полученные дивиденды	-	3 697
Приобретение основных средств	54 168	(28 299)
Поступления от продажи основных средств	-	1 150
Прочие поступления		43 964
Чистый поток денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности	54 168	20 512
ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ		
Поступления от продажи собственных акций	12	-
Выплата дивидендов	(127 063)	(45 749)
Чистый поток денежных средств, использованных в финансовой деятельности	(127 051)	(45 749)
Величина изменения курса иностранных валют по отношению к рублю	(1 264)	(4 541)
Чистые (уменьшение)/увеличение денежных средств и их эквивалентов	(102 143)	82 433
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	7 174 383	91 950
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	7 72 240	174 383

Генеральный директор ПАО «АВАР»
15.04.2024 г.



/ А.В.Куликов /

ПРИМЕЧАНИЯ К ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

1.1. Общие сведения

ПАО «АВТОЭЛЕКТРОАРМАТУРА» (сокращенно – ПАО «АВАР») (далее - «Компания») зарегистрирована в качестве акционерного общества, как определено Гражданским кодексом Российской Федерации 02 ноября 1992 г.

Компания зарегистрирована по адресу: 180017, Псковская область, г. Псков, ул. Советская, д. 108

Основным видом деятельности Компании является разработка и производство электрооборудования для автомобильной промышленности (реле, предохранителей, блоков реле и предохранителей, выключателей, переключателей, электронных изделий, блоков управления, модулей управления светотехникой)

На сегодняшний день реле, предохранители, блоки реле и предохранителей, выключатели, переключатели, блоки управления электропотребителями, модули управления светотехникой и прочее электрооборудование для легковых и грузовых автомобилей, автобусов и сельскохозяйственной техники, произведенные на ПАО «АВАР», востребованы крупнейшими автоборочными заводами России и стран СНГ, среди которых: ОАО «АВТОВАЗ», ЗАО «GM-АВТОВАЗ», ООО «АЗ «ГАЗ», ОАО «УАЗ», ОАО «КАМАЗ», ОАО «МАЗ».

В 2023 году Компания наращивала производственный потенциал и проводила модернизацию технологических процессов. Для увеличения выпуска продукции в Компании приобретается и изготавливается более совершенное оборудование, ведется процесс технологического перевооружения производства.

В Компании внедрена и функционирует система менеджмента качества (СМК) согласно международному стандарту в соответствии с требованиями IATF 16949:2016. Система позволяет оптимизировать, управлять и контролировать производственные и управленческие процессы с целью формирования максимально эффективной модели предприятия, а также повышения производительности труда и качества выпускаемой продукции.

Компания не имеет дочерних фирм и обособленных подразделений, в т. ч. филиалов и представительств.

По состоянию на 31.12.2023 года зависимыми лицами по отношению к Компании являются:

ООО «ЭДЕМ», РФ, 180017, г. Псков, ул. Ротная, 44. Размер доли участия в уставном капитале дочернего общества – 25%.

ООО «Лотос», РФ, 180017, г. Псков, ул. Советская, 108. Размер доли участия в

уставном капитале дочернего общества – 25%.

ООО «СКАВ», РФ, 180017, г. Псков, ул. Советская, 108. Размер доли участия в уставном капитале дочернего общества – 25%.

Исполнительным единоличным органом Компании является Генеральный директор - Куликов Андрей Викторович (с 16.01.2023, протокол СД №1/23 от 13.01.2023).

Уставный капитал Компании по состоянию на 31.12.2023 г. составляет 34.202.525 рублей. Компанией выпущены обыкновенные именные акции номинальной стоимостью 25 рублей в количестве 1.368.101 штук, все акции полностью оплачены. В собственности Компании и его зависимых обществ акций Компании не имеется.

1.2. Условия ведения деятельности в России

Компания осуществляет свою деятельность в Российской Федерации. Соответственно, на бизнес Компании оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи некоторые свойства развивающегося рынка. Правовая, налоговая и административная системы продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, которые к тому же подвержены частым изменениям, что, вкупе с другими юридическими и фискальными преградами, создает дополнительные проблемы для предприятий, ведущих бизнес в Российской Федерации.

Конфликт на Украине и связанные с ним события привели к пересмотру оценок рисков ведения бизнеса в Российской Федерации в сторону увеличения. Введение экономических санкций в отношении российских граждан и юридических лиц со стороны Европейского Союза, Соединенных Штатов Америки, Японии, Канады, Австралии и других стран, ответных санкций, введенных правительством Российской Федерации, а также происшедшие значительное сокращение экономических связей со странами Запада, значительное снижение цен на сырую нефть и девальвация российского рубля, продолжили оказывать негативное влияние на российскую экономику.

Совокупность указанных факторов привела к снижению доступности капитала, увеличению его стоимости, росту инфляции и неопределенности относительно экономического роста, что в будущем может негативно повлиять на финансовое положение и экономические перспективы Компании.

Оценить последствия введенных санкций и угрозы введения новых санкций в будущем в долгосрочной перспективе представляется затруднительным.

Руководство Компании полагает, что предпринимает все надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Компании в текущих условиях.

Представленная финансовая отчетность отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Компании. Фактическое влияние будущих условий хозяйственной деятельности может отличаться от оценок руководства.

2. ПРИНЦИПЫ СОСТАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

2.1. Заявление о соответствии МСФО

Настоящая финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее - МСФО).

Компания ведет бухгалтерский учет и составляет отчетность в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета (далее – РСБУ) в разработанных таблицах EXCEL (главная книга), программах «1С: Бухгалтерия» (частично), «1С: Зарплата и управление персоналом» и для подготовки отчетности по МСФО проводит трансформацию отчетности из РСБУ в МСФО.

Финансовая отчетность подготовлена исходя из принципа оценки по фактическим затратам.

Настоящая финансовая отчетность содержит переклассификации и корректировки, необходимые для достоверного представления данных в соответствии с требованиями МСФО.

2.2. База определения стоимости

Настоящая финансовая отчетность подготовлена в соответствии с принципом первоначальной (исторической) стоимости.

2.3. Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Национальной валютой Российской Федерации является российский рубль (далее – рубль или руб.), и эта же валюта является функциональной для Компании, а также валютой, в которой представлена данная финансовая отчетность. Все числовые показатели отражены в настоящей финансовой отчетности в тысячах рублей, если не указано иное.

2.4. Использование профессиональных суждений, расчетных оценок и допущений

Подготовка 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 данных оценок.

Оценки и связанные с ними допущения пересматриваются на постоянной основе. Последствия того или иного изменения в бухгалтерской оценке отражаются в том периоде, в котором оценка была пересмотрена, и во всех последующих периодах, затронутых указанными изменениями.

2.5. Непрерывность деятельности

Компания не имеет никаких планов прекращения производства какой-либо продукции, а также не имеет других планов или намерений, которые могут значительно изменить балансовую стоимость или классификацию активов и обязательств, отраженных в данной финансовой отчетности. Настоящая финансовая отчетность подготовлена на основании допущения непрерывности деятельности.

2.6. Новые стандарты и разъяснения, не вступившие в силу

Перечисленные ниже пересмотренные стандарты стали обязательными для финансовой отчетности за 2023 г., но не оказали существенного воздействия на Компанию:

- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» (выпущен 18 мая 2017 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2021 г. или после этой даты, дата вступления в силу была впоследствии перенесена на 1 января 2023 г. в связи с поправками к МСФО (IFRS 17)).
- Поправки к МСФО (IFRS) 17 и в МСФО (IFRS) 4 (выпущены 25 июня 2020 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты).
- Вариант перехода для страховщиков, применяющих МСФО (IFRS) 17 – Поправки к МСФО (IFRS) 17 (выпущены 9 декабря 2021 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты).
- Поправки к МСФО (IAS) 1 и в МСФО Практическое руководство 2 – «Раскрытие учетной политики» (выпущен 12 февраля 2021 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты). Группа пересмотрела подход к раскрытию существенной информации об учетной политике в соответствии с требованиями поправок, как это представлено в примечании 2.
- Поправки к МСФО (IAS) 8 – «Определение бухгалтерских оценок» (выпущены 12 февраля 2021 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты).
- Отложенный налог в отношении активов и обязательств, возникающих в результате одной и той же операции – Поправки к МСФО (IAS) 12 (выпущены 7 мая 2021 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты).
- Международная реформа налогообложения – внедрение правил модели Pillar Two – поправки с ограниченной сферой применения к МСФО (IAS) 12 (выпущены 23 мая 2023 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты).

Ожидается, что следующие опубликованные стандарты и интерпретации, обязательные для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 г. или позже, не окажут существенного влияния на финансовую отчетность Компании:

- Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 – «Продажа или взнос активов в

сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием» (выпущены 11 сентября 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с даты, которая будет определена Советом по МСФО, или после этой даты).

- Классификация обязательств на краткосрочные и долгосрочные – Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 23 января 2020 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты, дата вступления в силу была впоследствии перенесена на 1 января 2024 года Поправками к МСФО (IAS) 1).
- Классификация обязательств на краткосрочные и долгосрочные – перенос даты вступления в силу – Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 15 июля 2020 года и вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты, дата вступления в силу была впоследствии перенесена на 1 января 2024 года Поправками к МСФО (IAS) 1).
- Долгосрочные обязательства с ковенантами – Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 31 октября 2022 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты).
- Обязательства по аренде при продаже и обратной аренде – Поправки к МСФО (IFRS) 16 (выпущены 22 сентября 2022 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты).
- Операции финансирования поставок (обратного факторинга) – поправки к МСФО (IAS) 7 и МСФО (IFRS) 7 (выпущены 25 мая 2023 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты).
- Отсутствие конвертируемости валюты – Поправки к МСФО (IAS) 21 «Влияние изменений валютных курсов» (выпущены 15 августа 2023 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2025 года или после этой даты).

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

3.1. Применение учетной политики

Положения учетной политики, описанные ниже, применялись последовательно во всех отчетных периодах, представленных в настоящей финансовой отчетности.

3.2. Операции в иностранной валюте

Операции в иностранной валюте пересчитываются в функциональную валюту предприятий Компании 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 соответствующую отчетную дату. Немонетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте и оцениваемые по справедливой стоимости, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на

дату определения справедливой стоимости. Курсовые разницы, возникающие при пересчете, признаются в составе прибыли или убытка за период, за исключением разниц, которые возникают при пересчете долевых инструментов, классифицированных в категорию финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи, и признаются в составе прочей совокупной прибыли.

3.3. Основные средства

3.3.1. Признание и оценка

Объекты основных средств отражаются по фактической стоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и убытков от обесценения. В фактическую стоимость включаются все затраты, непосредственно связанные с приобретением соответствующего актива. В фактическую стоимость активов, возведенных (построенных) собственными силами включаются затраты на материалы, прямые затраты на оплату труда, все другие затраты непосредственно связанные с приведением активов в рабочее состояние для использования их по назначению, затраты на демонтаж и перемещение активов и восстановление занимаемого ими участка, и капитализированные затраты по займам. Затраты на приобретение программного обеспечения, неразрывно связанного с функциональным назначением соответствующего оборудования, капитализируются в стоимости этого оборудования. Затраты по займам, относящиеся к приобретению или строительству квалифицируемых активов, капитализируются в стоимости таких активов. Квалифицируемый актив – это актив, период подготовки которого к намеченному использованию является существенным.

Если объект основных средств состоит из отдельных компонентов, имеющих разный срок полезного использования, каждый из них учитывается как отдельный объект (значительный компонент) основных средств.

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

3.3.2. Последующие затраты

Затраты, связанные с заменой части (значительного компонента) объекта основных средств, увеличивают балансовую стоимость этого объекта в случае, если вероятность того, что Компания получит будущие экономические выгоды, связанные с указанной частью, является высокой и ее стоимость можно надежно определить. Балансовая стоимость замененной части списывается. Затраты на текущий ремонт и обслуживание объектов основных средств признаются в составе прибыли или убытка за период в момент возникновения.

3.3.3. Амортизация

Каждый значительный компонент объекта основных средств амортизируется линейным методом на протяжении ожидаемого срока его полезного использования, поскольку именно такой метод наиболее точно отражает особенности ожидаемого потребления будущих экономических выгод, заключенных в активе, и амортизационные отчисления включаются в состав прибыли или убытка за период.

Арендные активы по договорам финансовой аренды амортизируются на протяжении наименьшего из двух сроков: срока аренды и срока полезного использования активов, за исключением случаев, когда у Компании имеется обоснованная уверенность в том, что к ней перейдет право собственности на соответствующие активы в конце срока их аренды.

Земельные участки не амортизируются.

Ожидаемые сроки полезного использования основных средств в отчетном и сравнительном периодах были следующими:

- | | |
|----------------------------|------------|
| • Здания и сооружения | 15-60 лет; |
| • Машины и оборудование | 5-30 лет; |
| • Транспортные средства | 3-15 лет; |
| • Прочие основные средства | 3-15 лет. |

Методы амортизации, сроки полезного использования и остаточная стоимость основных средств анализируются по состоянию на каждую дату окончания финансового года и корректируется в случае необходимости.

3.4. Нематериальные активы

3.4.1. Признание и оценка

Нематериальные активы, приобретенные Компанией и имеющие конечный срок полезного использования, отражаются по фактической стоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и убытков от обесценения.

3.4.2. Последующие затраты

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

3.4.3. Амортизация

Амортизационные отчисления рассчитываются на основе фактической стоимости актива или иной заменяющей ее величины за вычетом остаточной стоимости этого актива. Амортизация начисляется с момента готовности этих активов к использованию и признается в составе прибыли или убытка за период линейным способом на протяжении соответствующих сроков их полезного использования, поскольку именно такой метод наиболее точно отражает особенности ожидаемого потребления будущих экономических выгод, заключенных в соответствующих активах.

Ожидаемые сроки полезного использования нематериальных активов в отчетном и сравнительном периодах были следующими:

- | | |
|--------------------------------|-----------|
| • Программное обеспечение | 1-5 лет; |
| • Прочие нематериальные активы | 1-10 лет. |

В конце каждого отчетного года методы амортизации и сроки полезного использования анализируются на предмет необходимости их пересмотра и в случае необходимости пересматриваются.

3.4.4. Исследования и разработки

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

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

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

В отчетном периоде в составе активов Компании отсутствовали нематериальные активы.

3.5. Финансовые инструменты

3.5.1. Признание и первоначальная оценка

Торговая дебиторская задолженность и выпущенные долговые ценные бумаги первоначально признаются в момент их возникновения. Все прочие финансовые активы и обязательства первоначально признаются, когда Компания вступает в договорные отношения, предметом которых являются указанные инструменты.

Финансовый актив (если это не торговая дебиторская задолженность, которая не содержит значительного компонента финансирования) или финансовое обязательство первоначально оценивается по справедливой стоимости, а для объекта учета, оцениваемого не по справедливой стоимости через прибыль или убыток, плюс сумма затрат по сделке, которые напрямую относятся к его приобретению или выпуску. Торговая дебиторская задолженность, которая не содержит значительного компонента финансирования, первоначально оценивается по цене сделки.

3.5.2. Классификация и последующая оценка

Финансовые активы

При первоначальном признании финансовый актив классифицируется как оцениваемый: по амортизированной стоимости, по справедливой стоимости через прочий совокупный доход – для долговых инструментов, по справедливой стоимости через прочий совокупный доход – для долевого инструментов, либо по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Финансовые активы реклассифицируются после их первоначального признания, только если Компания изменяет бизнес-модель управления финансовыми активами, и в этом случае все финансовые активы, на которые оказано влияние, реклассифицируются в первый день первого отчетного периода, следующего за

изменением бизнес-модели.

Финансовый актив оценивается по амортизированной стоимости только в случае, если он отвечает обоим нижеследующим условиям и не классифицирован по усмотрению Компании как оцениваемый по справедливой стоимости через прибыль или убыток:

- он удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков, и
- его договорные условия предусматривают возникновение в установленные сроки денежных потоков, которые представляют собой выплату исключительно основной суммы и процентов на непогашенную часть основной суммы.

Инвестиция в долговой инструмент оценивается по справедливой стоимости через прочий совокупный доход только в случае, если она отвечает обоим нижеследующим условиям и не классифицирована по усмотрению Компании как оцениваемая по справедливой стоимости через прибыль или убыток:

- он удерживается в рамках бизнес-модели, цель которой достигается как путем получения предусмотренных договором денежных потоков, так и путем продажи финансовых активов, и
- его договорные условия предусматривают возникновение в установленные сроки денежных потоков, которые представляют собой выплату исключительно основной суммы и процентов на непогашенную часть основной суммы.

При первоначальном признании инвестиций в долевые инструменты, не предназначенные для торговли, Компания может по собственному усмотрению принять решение, без права его последующей отмены, представлять последующие изменения их справедливой стоимости в составе прочего совокупного дохода. Данный выбор производится для каждой инвестиции в отдельности.

Все финансовые активы, которые не отвечают критериям для их оценки по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, как описано выше, оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Это включает все производные финансовые активы. При первоначальном признании Компания может по собственному усмотрению классифицировать, без права последующей реклассификации, финансовый актив, который отвечает критериям для оценки по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, как оцениваемый по справедливой стоимости через прибыль или убыток, если это позволит устранить или значительно уменьшить учетное несоответствие, которое иначе возникло бы.

Финансовые активы – оценка бизнес-модели

Компания проводит оценку цели бизнес-модели, в рамках которой удерживается актив, на уровне портфеля финансовых инструментов, поскольку это наилучшим образом отражает способ управления бизнесом и предоставления информации руководству. При этом рассматривается следующая информация:

- политики и цели, установленные для данного портфеля, а также действие указанных политик на практике. Это включает стратегию руководства на получение процентного дохода, предусмотренного договором, поддержание определенной структуры процентных ставок, обеспечение соответствия сроков погашения

финансовых активов срокам погашения финансовых обязательств, используемых для финансирования данных активов, или ожидаемых оттоков денежных средств, или реализацию денежных потоков посредством продажи активов.

- Каким образом оценивается результативность портфеля и каким образом эта информация доводится до сведения руководства Компании.

- Риски, влияющие на результативность бизнес-модели (и финансовых активов, удерживаемых в рамках этой бизнес-модели), и каким образом осуществляется управление этими рисками.

- Каким образом осуществляется вознаграждение менеджеров, ответственных за управление портфелем (например, зависит ли это вознаграждение от справедливой стоимости указанных активов или от полученных по активам предусмотренных договором потоков денежных средств).

- Частота, объем и сроки продаж финансовых активов в прошлых периодах, причины таких продаж, а также ожидания в отношении будущего уровня продаж.

Передача финансовых активов третьим сторонам в сделках, которые не отвечают критериям прекращения признания, не рассматриваются как продажи для этой цели, и Компания продолжает признание этих активов.

Финансовые активы, которые удерживаются для торговли или находятся в управлении, и результативность которых оценивается на основе справедливой стоимости, оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Финансовые активы – оценка того, являются ли предусмотренные договором потоки денежных средств исключительно выплатой основной суммы и процентов

Для целей данной оценки «основная сумма» определяется как справедливая стоимость финансового актива при его первоначальном признании. «Проценты» определяются как возмещение за временную стоимость денег, за кредитный риск в отношении основной суммы, остающейся непогашенной в течение определенного периода времени, и за другие основные риски и затраты, связанные с кредитованием (например, риск ликвидности и административные затраты), а также включают маржу прибыли.

При оценке того, являются ли предусмотренные договором денежные потоки исключительно выплатами основной суммы и процентов на непогашенную часть основной суммы («критерий SPPI»), Компания анализирует договорные условия финансового инструмента. Сюда входит оценка того, содержит ли финансовый актив какое-либо договорное условие, которое может изменить сроки или сумму предусмотренных договором денежных потоков так, что финансовый актив не будет удовлетворять анализируемому требованию. При проведении оценки Компания анализирует:

- условные события, которые могут изменить сроки или сумму потоков денежных средств;

- условия, которые могут корректировать купонную ставку, предусмотренную договором, включая условия о переменной ставке;

- условия о досрочном погашении и пролонгации срока действия; и

- условия, которые ограничивают требования Компании денежными потоками от оговоренных активов (например, финансовые активы без права регресса).

Условие о досрочном погашении соответствует критерию SPPI в том случае, если сумма, уплаченная при досрочном погашении, представляет по существу непогашенную часть основной суммы и проценты на непогашенную часть и может

включать разумную дополнительную компенсацию за досрочное прекращение действия договора. Кроме того, условие о досрочном погашении рассматривается как соответствующее данному критерию в том случае, если финансовый актив приобретается или создается с премией или дисконтом относительно указанной в договоре номинальной суммы, сумма, подлежащая выплате при досрочном погашении, по существу представляет собой указанную в договоре номинальную сумму плюс предусмотренные договором начисленные (но не выплаченные) проценты (и может также включать разумную дополнительную компенсацию за досрочное прекращение действия договора); и при первоначальном признании финансового актива справедливая стоимость его условия о досрочном погашении является незначительной.

Финансовые активы – последующая оценка и прибыли и убытки

Компания классифицирует свои финансовые активы как оцениваемые по амортизированной стоимости, которые впоследствии оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Амортизированная стоимость уменьшается на величину убытков от обесценения. Процентный доход, положительные и отрицательные курсовые разницы и суммы обесценения признаются в составе прибыли или убытка. Любая прибыль или убыток от прекращения признания признается в составе прибыли или убытка за период.

Финансовые обязательства – классификация, последующая оценка и прибыли и убытки

Компания классифицирует финансовые обязательства как прочие финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, которые впоследствии оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Процентный расход и положительные и отрицательные курсовые разницы признаются в составе прибыли или убытка. Любая прибыль или убыток, возникающие при прекращении признания, также признаются в составе прибыли или убытка.

К прочим финансовым обязательствам Компания относит торговую и прочую кредиторскую задолженность, кредиты и займы полученные.

3.5.3. Модификация условий финансовых активов и финансовых обязательств

Финансовые активы

Если условия финансового актива изменяются, Компания оценивает, отличаются ли значительно потоки денежных средств по такому модифицированному активу. Если потоки денежных средств отличаются значительно («значительная модификация условий»), то считается, что права на предусмотренные договором потоки денежных средств по первоначальному финансовому активу истекли. В этом случае признание первоначального финансового актива прекращается и новый финансовый актив признается в учете по справедливой стоимости.

Компания проводит количественную и качественную оценку того, является ли модификация условий значительной, т.е. различаются ли значительно потоки

денежных средств по первоначальному финансовому активу и потоки денежных средств по модифицированному или заменившему его финансовому активу. Компания проводит количественную и качественную оценку на предмет значительности модификации условий, анализируя качественные факторы, количественные факторы и совокупный эффект качественных и количественных факторов. Если потоки денежных средств значительно отличаются, то считается, что права на предусмотренные договором потоки денежных средств по первоначальному финансовому активу истекли. При проведении данной оценки Компания руководствуется указаниями в отношении прекращения признания финансовых обязательств по аналогии. Компания приходит к заключению, что модификация условий является значительной на основании следующих качественных факторов:

- изменение валюты финансового актива;
- изменение типа обеспечения или других средств повышения качества актива;
- изменение условий финансового актива, приводящее к несоответствию критерию SPPI (например, добавление условия конвертации).

Если потоки денежных средств по модифицированному активу, оцениваемому по амортизированной стоимости, не отличаются значительно, то такая модификация условий не приводит к прекращению признания финансового актива. В этом случае Компания пересчитывает валовую балансовую стоимость финансового актива и признает сумму корректировки валовой балансовой стоимости в качестве прибыли или убытка от модификации в составе прибыли или убытка. Валовая балансовая стоимость финансового актива пересчитывается как приведенная стоимость пересмотренных или модифицированных потоков денежных средств, дисконтированных с использованием первоначальной эффективной процентной ставки по данному финансовому активу. Понесенные затраты и комиссии корректируют балансовую стоимость модифицированного финансового актива и амортизируются на протяжении оставшегося срока действия модифицированного финансового актива.

Финансовые обязательства

Компания прекращает признание финансового обязательства, когда его условия изменяются таким образом, что величина потоков денежных средств по модифицированному обязательству значительно меняется. В этом случае новое финансовое обязательство с модифицированными условиями признается по справедливой стоимости. Разница между балансовой стоимостью прежнего финансового обязательства и стоимостью нового финансового обязательства с модифицированными условиями признается в составе прибыли или убытка.

Если модификация условий (или замена финансового обязательства) не приводит к прекращению признания финансового обязательства, Компания применяет учетную политику, согласующуюся с подходом в отношении корректировки валовой балансовой стоимости финансового актива в случаях, когда модификация условий не приводит к прекращению признания финансового актива, т.е. Компания признает любую корректировку амортизированной стоимости финансового обязательства, возникающую в результате такой модификации (или замены финансового обязательства), в составе прибыли или убытка на дату модификации условий (или замены финансового обязательства).

Изменения величины потоков денежных средств по существующим финансовым

обязательствам не считаются модификацией условий, если они являются следствием текущих условий договора, например, изменения процентных ставок вследствие изменений ключевой ставки ЦБ РФ, если соответствующий договор кредитования предусматривает возможность банков изменять процентные ставки и Компания обладает правом на досрочное погашение по номинальной стоимости без существенных штрафов. Изменение процентной ставки до рыночного уровня в ответ на изменение рыночных условий учитывается Компанией аналогично порядку учета для инструментов с плавающей процентной ставкой, т.е. процентная ставка пересматривается перспективно.

Компания проводит количественную и качественную оценку на предмет значительности модификации условий, анализируя качественные факторы, количественные факторы и совокупный эффект качественных и количественных факторов. Компания приходит к заключению о том, что модификация условий является значительной, на основании следующих качественных факторов:

- изменение валюты финансового обязательства;
- изменение типа обеспечения или других средств повышения качества обязательства;
- добавление условия конвертации;
- изменение субординации финансового обязательства.

Для целей проведения количественной оценки условия считаются значительно отличающимися, если приведенная стоимость потоков денежных средств в соответствии с новыми условиями, включая выплаты комиссионного вознаграждения за вычетом полученного комиссионного вознаграждения, дисконтированных по первоначальной эффективной процентной ставке, отличается по меньшей мере на 10% от дисконтированной приведенной стоимости оставшихся потоков денежных средств по первоначальному финансовому обязательству. Если замена одного долгового инструмента другим или модификация его условий отражаются в учете как погашение, то понесенные затраты или комиссии признаются как часть прибыли или убытка от погашения соответствующего долгового обязательства. Если замена одного долгового инструмента другим или модификация его условий не отражаются в учете как погашение, то на сумму понесенных затрат или комиссий корректируется балансовая стоимость соответствующего обязательства, и эта корректировка амортизируется на протяжении оставшегося срока действия модифицированного обязательства.

3.5.4. Прекращение признания

Финансовые активы

Компания прекращает признание финансового актива в тот момент, когда она теряет предусмотренные договором права на потоки денежных средств по данному финансовому активу, либо когда она передает права на получение предусмотренных договором потоков денежных средств в результате осуществления сделки, в которой другой стороне передаются практически все риски и выгоды, связанные с правом собственности на этот финансовый актив, или в которой Компания ни передает, ни сохраняет существенную часть всех рисков и выгод, связанных с правом собственности на этот финансовый актив, но не сохраняет контроль над финансовым активом.

Если Компания заключает сделки, по условиям которых передает признанные в отчете

о финансовом положении активы, но при этом сохраняет за собой все или практически все риски и выгоды, вытекающие из права собственности на переданные активы, то в этих случаях признание переданных активов не прекращается.

Финансовые обязательства

Компания прекращает признание финансового обязательства, когда договорные обязательства по нему исполняются, аннулируются или прекращаются. Компания также прекращает признание финансового обязательства, когда его условия модифицируются и величина денежных потоков по такому модифицированному обязательству существенно отличается, и возникающее в этом случае новое финансовое обязательство, основанное на модифицированных условиях, признается по справедливой стоимости.

При прекращении признания финансового обязательства разница между погашенной балансовой стоимостью и уплаченным возмещением (включая любые переданные неденежные активы или принятые на себя обязательства) признается в составе прибыли или убытка.

3.5.5. Взаимозачет

Финансовые активы и финансовые обязательства взаимозачитываются и представляются в отчете о финансовом положении в нетто-величине только тогда, когда Компания 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.

3.5.6. Обесценение

Непроизводные финансовые активы

Финансовые инструменты и активы по договору

Компания признает оценочные резервы под убытки в отношении ожидаемых кредитных убытков (далее – «ОКУ») по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости и активам по договору.

Компания оценивает резервы под убытки в сумме, равной ОКУ за весь срок, за исключением остатков по банковским счетам, по которым кредитный риск (т.е. риск наступления дефолта на протяжении ожидаемого срока действия финансового инструмента) не повысился существенно с момента первоначального признания. По остаткам по банковским счетам сумма признаваемого резерва будет равна 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам.

Оценочные резервы под убытки в отношении торговой дебиторской задолженности и активов по договору всегда будут оцениваться в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок.

При оценке, имело ли место значительное повышение кредитного риска по финансовому активу с момента первоначального признания, и при оценке ОКУ Компания ориентируется на изменение риска наступления дефолта на протяжении ожидаемого срока действия финансовых инструментов. Для проведения оценки сравнивается риск наступления дефолта по состоянию на отчетную дату с риском наступления дефолта на дату первоначального признания. Анализ проводится на

основании внутренних и внешних рейтингов, рыночных и статистических данных или прогнозной информации, доступной без чрезмерных затрат или усилий.

Компания делает опровержимое допущение, что кредитный риск по финансовому активу значительно повысился, если он просрочен более чем на 30 дней.

Финансовый актив относится Компанией к финансовым активам, по которым наступило событие дефолта, в следующих случаях:

маловероятно, что заемщик погасит свои кредитные обязательства перед Компанией в полном объеме без применения Компанией таких мер, как реализация залогового обеспечения (при его наличии); или

финансовый актив просрочен более чем на 90 дней (за исключением случаев, когда Компания располагает обоснованной и подтверждаемой информацией, демонстрирующей, что использование критерия дефолта, предусматривающего большую задержку платежа, является более уместным).

ОКУ за весь срок – это ОКУ, которые возникают в результате всех возможных событий дефолта на протяжении ожидаемого срока действия финансового инструмента.

12-месячные ОКУ представляют собой ту часть ОКУ, которая возникает в результате событий дефолта, которые возможны в течение 12 месяцев после отчетной даты (или более короткого периода, если ожидаемый срок действия финансового инструмента меньше 12 месяцев).

Максимальный период рассматривается, когда ОКУ оцениваются за максимальный предусмотренный договором период, на протяжении которого Компания подвержена кредитному риску.

Оценка ОКУ

Ожидаемые кредитные убытки представляют собой расчетную оценку, взвешенную с учетом вероятности кредитных убытков. Кредитные убытки оцениваются как приведенная стоимость всех ожидаемых недополучений денежных средств (т.е. разница между денежными потоками, причитающимися Компании в соответствии с договором, и денежными потоками, которые Компания ожидает получить).

ОКУ дисконтируются по эффективной ставке процента данного финансового актива.

Кредитно-обесцененные финансовые активы

На каждую отчетную дату Компания оценивает финансовые активы, отражаемые по амортизированной стоимости, на предмет кредитного обесценения. Финансовый актив является «кредитно-обесцененным», когда происходит одно или несколько событий, которые оказывают негативное влияние на расчетные будущие денежные потоки по такому финансовому активу.

Подтверждением кредитного обесценения финансового актива являются, в частности, следующие наблюдаемые данные:

значительные финансовые затруднения заемщика или эмитента;

нарушение условий договора, такое как дефолт или просрочка платежа более чем на 90 дней;

реструктуризация Компанией займа или авансового платежа на условиях, которые в иных обстоятельствах она бы не рассматривала;

появление вероятности банкротства или иной финансовой реорганизации

заемщика; или

исчезновение активного рынка для ценной бумаги в результате финансовых затруднений.

Представление оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки в отчете о финансовом положении и отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе

Оценочные резервы под убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости, вычитаются из валовой балансовой стоимости данных активов.

Компания признает в составе прочих расходов и доходов в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе сумму ожидаемых кредитных убытков (или их восстановления), необходимую для корректировки оценочного резерва под убытки по состоянию на отчетную дату до величины, которую необходимо признать.

Списания

Полная балансовая стоимость финансового актива списывается, когда у Компании нет оснований ожидать возмещения финансового актива в полной сумме или его части. В отношении предприятий Компания выполняет индивидуальную оценку по срокам и суммам списания исходя из обоснованных ожиданий возмещения сумм. Компания не ожидает значительного возмещения списанных сумм, однако списанные финансовые активы могут продолжать оставаться объектом правоприменения в целях обеспечения соответствия процедурам Компании в отношении возмещения причитающихся сумм.

Нефинансовые активы

Балансовая стоимость нефинансовых активов Компании, отличных от запасов и отложенных налоговых активов, анализируется на каждую отчетную дату для того, чтобы определить, существуют ли признаки их обесценения. При наличии любого такого признака рассчитывается возмещаемая стоимость соответствующего актива. В отношении тех нематериальных активов, которые имеют неопределенный срок полезного использования или еще не готовы к использованию, возмещаемая стоимость рассчитывается каждый год в одно и то же время.

3.6. Запасы

Запасы отражаются по наименьшей из двух величин: фактической себестоимости и чистой стоимости возможной продажи.

Компанией применяется позаказный метод учета затрат на производство, предусматривающий разделение затрат на прямые и косвенные и подсчет полной себестоимости продукции (работ, услуг). Незавершенное производство и готовая продукция на складе отражаются по фактической производственной себестоимости. Списываются материалы в производство по средней себестоимости.

Чистая стоимость возможной продажи представляет собой предполагаемую (расчетную) цену продажи объекта запасов в ходе обычной хозяйственной деятельности предприятия, за вычетом расчетных затрат на завершение выполнения работ по этому объекту и его продаже.

3.7. Вознаграждения работникам

3.7.1. Краткосрочные вознаграждения

При определении величины обязательства в отношении краткосрочных вознаграждений работникам дисконтирование не применяется, и соответствующие расходы признаются по мере оказания услуг работниками. В отношении сумм, ожидаемых к выплате в рамках краткосрочного плана выплаты денежных премий или участия в прибыли, признается обязательство, если у Компании есть существующее юридическое либо обусловленное сложившейся практикой обязательство по выплате соответствующей суммы, возникшее в результате оказания услуг работниками в прошлом, и величину этого обязательства можно надежно оценить.

3.8. Резервы

Резерв признается в том случае, если в результате какого-то события в прошлом у Компании возникло правовое или конструктивное обязательство, величину которого можно надежно оценить, и существует высокая вероятность того, что потребуются отток экономических выгод для урегулирования данного обязательства. Величина резерва определяется путем дисконтирования ожидаемых потоков денежных средств по доналоговой ставке, которая отражает текущие рыночные оценки влияния изменения стоимости денег с течением времени и рисков, присущих данному обязательству. Суммы, отражающие «высвобождение дисконта», признаются в качестве финансовых расходов.

3.9. Выручка

Выручка признается в тот момент, когда (или по мере того, как) организация выполняет обязанность к исполнению путем передачи обещанного товара или услуги (т.е. актива) покупателю. Актив передается в тот момент, когда (или по мере того, как) покупатель получает контроль над таким активом. Цена сделки - сумма возмещения, право на которое ожидается получить в обмен на передачу активов покупателю, исключая суммы, полученные от имени третьих сторон.

3.10. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и расходы представлены отдельно от коммерческих и административных расходов в связи с их существенностью и природой возникновения для более полного раскрытия операций Компании.

3.11. Социальные платежи

Когда взносы Компании в социальные программы направлены на благо общества в целом, а не ограничиваются выплатами в пользу работников Компании, они признаются в составе прибыли или убытка за период по мере их осуществления.

3.12. Финансовые доходы и расходы

В состав финансовых доходов и расходов Компании входят:

- процентный доход;
- процентный расход.

Процентный доход или расход признается с использованием метода эффективной ставки процента. Дивидендный доход признается в составе прибыли или убытка на

дату, на которую устанавливается право Компании на получение выплаты.

«Эффективная процентная ставка» – это ставка, дисконтирующая расчетные будущие денежные выплаты или поступления на протяжении ожидаемого срока действия финансового инструмента точно до:

- валовой балансовой стоимости финансового актива; или
- амортизированной стоимости финансового обязательства.

При расчете процентного дохода и расхода эффективная процентная ставка применяется к величине валовой балансовой стоимости актива (когда актив не является кредитно-обесцененным) или амортизированной стоимости обязательства. Однако для финансовых активов, которые стали кредитно-обесцененными после первоначального признания, процентный доход рассчитывается путем применения эффективной процентной ставки к величине амортизированной стоимости финансового актива. Если финансовый актив больше не является кредитно-обесцененным, то расчет процентного дохода снова проводится на валовой основе.

3.13. Налог на прибыль

Расход по налогу на прибыль включает в себя налог на прибыль текущего периода и отложенный налог. Текущий и отложенный налоги на прибыль отражаются в составе прибыли или убытка за период за исключением той их части, которая относится к сделке по объединению бизнеса или к операциям, признаваемым непосредственно в составе собственного капитала или в составе прочей совокупной прибыли.

Текущий налог на прибыль представляет собой сумму налога, подлежащую уплате или получению в отношении налогооблагаемой прибыли или налогового убытка за год, рассчитанных на основе действующих или по существу введенных в действие по состоянию на отчетную дату налоговых ставок, а также все корректировки величины обязательства по уплате налога на прибыль за прошлые годы. В расчет текущего налога на прибыль, подлежащего уплате, также включается величина налогового обязательства, возникшего в результате объявления дивидендов.

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

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

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

состоянию на отчетную дату.

Отложенные налоговые активы и обязательства взаимозачитываются в том случае, если имеется законное право зачитывать друг против друга суммы активов и обязательств по текущему налогу на прибыль, и они имеют отношение к налогу на прибыль, взимаемому одним и тем же налоговым органом с одного и того же налогооблагаемого предприятия.

Кроме того, налоговая база определяется по каждому основному виду деятельности Компании в отдельности и поэтому налоговые убытки и налогооблагаемая прибыль по разным видам деятельности взаимозачету не подлежит.

Отложенный налоговый актив признается в отношении неиспользованных налоговых убытков, налоговых кредитов и вычитаемы временных разниц только в той мере, в какой существует высокая вероятность получения налогооблагаемой прибыли против которой они могут быть реализованы. Величина отложенных налоговых активов анализируется по состоянию на каждую отчетную дату и снижается в той части, в которой реализация соответствующих налоговых выгод более не является вероятной.

3.14. Аренда

3.14.1. Компания как арендатор

При начале действия или модификации договора, содержащего компонент аренды Компания приняла решение не выделять компоненты, не являющиеся арендой, и учитывать компоненты аренды и соответствующие компоненты, не являющиеся арендой, в качестве одного компонента аренды.

Компания признает актив в форме права пользования и обязательство по аренде на дату начала аренды. Актив в форме права пользования первоначально оценивается по первоначальной стоимости, составляющей первоначальную величину обязательства по аренде с корректировкой на величину арендных платежей, сделанных на дату начала аренды или до такой даты, увеличенную на понесенные первоначальные прямые затраты и оценочную величину затрат, которые возникнут при демонтаже и перемещении базового актива, восстановлении базового актива или участка, на котором он располагается, за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде.

При последующем учете актив в форме права пользования амортизируется линейным методом, начиная с даты начала аренды и до окончания срока аренды, за исключением случаев, когда согласно договору аренды право собственности на базовый актив передается Компании до конца срока аренды или если первоначальная стоимость актива в форме права пользования отражает исполнение Компанией опциона на покупку. В таких случаях актив в форме права пользования амортизируется в течение срока полезного использования базового актива, который определяется с использованием подхода, применяющегося для основных средств. В дополнение к этому стоимость актива в форме права пользования периодически снижается на величину убытков от обесценения при его наличии, а также корректируется при проведении определенных переоценок обязательства по аренде.

Обязательство по аренде первоначально оценивается по приведенной стоимости арендных платежей, не уплаченных на дату начала аренды, дисконтированных с использованием процентной ставки, заложенной в договоре аренды, или, если такая ставка не может быть легко определена, с использованием ставки привлечения дополнительных заемных средств Компанией. Как правило, Компания использует

свою ставку привлечения дополнительных заемных средств в качестве ставки дисконтирования.

Компания определяет свою ставку привлечения дополнительных заемных средств исходя из процентных ставок из различных внешних источников и производит определенные корректировки, чтобы учесть условия аренды и вид арендуемого актива.

Арендные платежи, включаемые в оценку обязательства по аренде, включают:

- фиксированные платежи, включая по существу фиксированные платежи;
- переменные арендные платежи, которые зависят от индекса или ставки, первоначально оцениваемые с использованием индекса или ставки на дату начала аренды;
- суммы, которые, как ожидается, будут уплачены арендатором по гарантии ликвидационной стоимости;
- цена исполнения опциона на покупку, если имеется достаточная уверенность в том, что Компания исполнит этот опцион, арендные платежи в течение дополнительного периода аренды, возникающего ввиду наличия опциона на продление аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что Компания исполнит данный опцион продление аренды, и штрафы за досрочное прекращение аренды, за исключением случаев, когда имеется достаточная уверенность в том, что Компания не будет прекращать аренду досрочно.

Обязательство по аренде оценивается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Оно переоценивается в случае, если изменяются будущие арендные платежи ввиду изменения индекса или ставки, если меняется сделанная Компанией оценка суммы, подлежащей выплате по гарантии ликвидационной стоимости, если Компания изменяет оценку того, будет ли она исполнять опцион на покупку, опцион на продление аренды или на ее прекращение, или если пересматривается арендный платеж, являющийся по существу фиксированным.

Когда обязательство по аренде пересматривается таким образом, соответствующая корректировка производится в отношении балансовой стоимости актива в форме права пользования или относится на прибыль или убыток, если балансовая стоимость актива в форме права пользования ранее была уменьшена до нуля.

Компания представляет активы в форме права пользования, которые не отвечают определению инвестиционной недвижимости, в составе статьи «Активы в форме прав пользования», а обязательства по аренде – в составе статьи «Обязательства по аренде» в отчете о финансовом положении.

В соответствии с МСФО (IFRS) 16 переменные платежи, которые не зависят от индекса или ставки, т.е. не отражают изменений в рыночных арендных ставках, не следует включать в расчет обязательства по аренде. В отношении аренды муниципальных (или федеральных) земельных участков, где арендные платежи основываются на кадастровой стоимости земельного участка и не изменяются до следующего потенциального пересмотра этой стоимости или платежей (или того и другого) органами власти, Компания определила, что такие арендные платежи не являются ни переменными (которые зависят от какого-либо индекса или ставки или отражают изменения в рыночных арендных ставках), ни по существу фиксированными, и, следовательно, эти платежи не включаются в оценку обязательства по аренде.

В отчетном периоде Компания не выступала арендатором в арендных договорах.

3.14.2. Компания как арендодатель

При начале действия или модификации договора, содержащего компонент аренды, Компания распределяет предусмотренное договором возмещение на каждый компонент аренды на основе существующих для них относительных цен обособленной сделки.

В случаях, когда Компания является арендодателем, на дату начала арендных отношений она определяет, является ли каждый из договоров финансовой арендой или операционной арендой.

Для того, чтобы классифицировать договор аренды, Компания проводит общую оценку того, передает ли договор аренды практически все риски и выгоды, связанные с владением базовым активом. Если это имеет место, тогда договор аренды является финансовой арендой; в противном случае договор является операционной арендой. В рамках данной оценки Компания рассматривает определенные индикаторы, в частности, составляет ли срок аренды значительную часть срока экономического использования актива.

В случаях, когда Компания является промежуточным арендодателем, главный договор аренды и договор субаренды учитываются отдельно. Компания определяет классификацию договора субаренды на основании актива в форме права пользования, а не на основании базового актива. Если главный договор аренды является краткосрочным, в отношении которого Компания применяет исключение, описанное выше, договор субаренды классифицируется как операционная аренда.

Если соглашение содержит компонент аренды и компонент, не являющийся арендой, Компания применяет МСФО (IFRS) 15, чтобы распределить возмещение по договору.

Компания применяет требования МСФО (IFRS) 9 в отношении прекращения признания и обесценения по отношению к чистой инвестиции в аренду. Кроме того, Компания регулярно анализирует расчетные величины негарантированной ликвидационной стоимости, использованные в расчете валовой инвестиции в аренду, на предмет необходимости изменения.

Компания признает арендные платежи, полученные по договорам операционной аренды, в качестве дохода линейным методом в течение срока аренды в составе статьи «Прочие доходы».

1. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства
Первоначальная стоимость на 1 января 2022 года	3 739	107 500	674 789	10 486
Поступление	-	-	25 382	6 825
Выбытие	-	418	45 700	2 451
Первоначальная стоимость на 31 декабря 2022 года	3 739	107 082	654 471	14 860
Поступление	-	-	66 335	-
Выбытие	287	2 247	6 369	-

Первоначальная стоимость на 31 декабря 2023 года	3 452	104 835	714 437	14 860
Накопленная амортизация на 1 января 2022 года	-	48 878	513 339	10 410
Амортизация за год	-	1 937	38 874	384
Выбытие	-	340	42 942	2 451
Накопленная амортизация на 31 декабря 2022 года	-	50 475	509 271	8 343
Амортизация за год	-	1 889	42 877	1 365
Выбытие	-	1 349	5 365	-
Накопленная амортизация на 31 декабря 2023 года	-	51 015	546 783	9 708
Балансовая стоимость на 1 января 2022 года	3 739	58 622	161 450	76
Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 года	3 739	56 607	145 200	6 517
Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 года	3 452	53 820	167 654	5 152

2. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

Зависимые компании	Доля Компании в их уставном капитале	Сумма вложений	
		31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
ООО «ЛОТОС»	25%	37,5	37,5
ООО «СКАВ»	25%	2,5	2,5
ООО «Эдем»	25%	25,0	25,0
Итого финансовые вложения		65	65

3. ЗАПАСЫ

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Сырье и материалы	281 362	205 572
Вспомогательные материалы	12 657	7 921

Готовая продукция	11 540	25 779
Товары	23 135	3 787
Незавершенное производство	51 440	35 876
Резерв на обесценение материалов	(13 681)	(3 208)
Итого запасы	366 453	275 727

4. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	<u>31 декабря 2023 года</u>	<u>31 декабря 2022 года</u>
Торговая дебиторская задолженность	397 886	176 098
Авансы выданные	131 561	62 222
Прочая краткосрочная дебиторская задолженность	2 737	1 310
Резерв по сомнительным долгам	-	(1 379)
Резерв по прочей дебиторской задолженности	(4 662)	-
Итого дебиторская задолженность	527 522	238 251
в том числе:		
Долгосрочная часть	-	-
Краткосрочная часть	527 522	238 251

Резерв по торговой дебиторской задолженности (резерв по сомнительным долгам) начисляется в зависимости от срока просрочки задолженности на отчетную дату в следующем порядке:

<u>Просрочка задолженности на отчетную дату</u>	<u>Сумма резерва (процент от суммы задолженности)</u>
до 90 дней	0%
от 91 до 180 дней	25%
от 181 до 270 дней	50%
от 271 до 365 дней	75%
свыше 365 дней	100%

Резерв по прочей дебиторской задолженности начисляется в размере 100% по просроченной прочей дебиторской задолженности сроком более 1 года и по которым отсутствует достоверная информация о погашении задолженности в ближайшие месяцы.

5. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО ФИНАНСОВОЙ АРЕНДЕ

Компания сдает часть площадей в аренду. Анализ этих договоров показал, что в основном помещения сдаются в срок до 1 года, что соответствует критериям операционной аренды. Но имеются договоры аренды с неопределенным сроком аренды, что позволяет согласно п.63 пп. с) МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (срок аренды составляет значительную часть срока экономического использования базового актива, даже если права собственности не передаются) квалифицировать эти договоры как финансовую аренду.

Ниже приведено раскрытие договоров финансовой аренды в отчетности Компании:

Активы по финансовой аренде	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Долгосрочная дебиторская задолженность по финансовой аренде	5 823	1 574
Краткосрочная дебиторская задолженность по финансовой аренде	3 359	2 522
Итого активы по финансовой аренде	9 182	4 096
Обязательства по финансовой аренде	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Долгосрочные доходы будущих периодов по финансовой аренде	5 823	1 574
Краткосрочные доходы будущих периодов по финансовой аренде	3 359	2 522
Итого обязательства по финансовой аренде	9 182	4 096

6. ПРОЧИЕ НАЛОГИ К ВОЗМЕЩЕНИЮ

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
НДС к возмещению	17 876	6 854
Налог на прибыль к возврату	312	5 737
Прочие налоги к возврату	527	-
Итого прочие налоги к возмещению	18 715	12 591

7. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Касса	96	86
Денежные средства на счетах в банках	2 134	50 197
Краткосрочные депозиты (на срок до 3 месяцев)	70 010	124 100
Итого денежные средства и их эквиваленты	72 240	174 383

Руководство Компании расценивает банки, в которых размещены денежные средства Компании, как надежных контрагентов, занимающих стабильное положение на рынке банковских услуг.

По оценкам руководства Компании, справедливая стоимость финансовых активов в виде денежных средств и их эквивалентов приблизительно равна их балансовой стоимости.

8. ПРОЧИЕ АКТИВЫ

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Расходы будущих периодов	2 780	2 289
Прочие активы	-	107
Итого прочие активы	2 780	2 396

9. СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ

Ниже приведен состав собственного капитала Компании.

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Уставный капитал	34 203	34 203
Резервный капитал	8 551	8 551
Добавочный капитал	40 600	40 600
Нераспределенная прибыль / (убыток)	841 122	633 365
Итого капитал	924 476	716 719

Уставный капитал Компании согласно Уставу, составляет 34 202 525 руб. и состоит из 1 368 101 обыкновенных именных акций номинальной стоимостью 25 рублей каждая. Уставный капитал сформирован своевременно и оплачен полностью.

Уставом предусмотрено создание резервного капитала в размере 25 % уставного капитала Компании путем обязательных ежегодных отчислений в размере 5 % от чистой прибыли Компании до достижения установленного размера (п. 7.4.1 Устава). Резервный капитал по состоянию на 31.12.2023 сформирован в сумме 8 551 тыс. руб., что составляет 25 % размера уставного капитала Компании.

Добавочный капитал в размере 40 600 тыс. руб. сформирован за счет:

- разницы между продажной и номинальной стоимостью акций, вырученной за счет их продажи по цене, превышающей номинальную стоимость на общую сумму в 17 924 тыс. руб. ;

- прироста стоимости основных средств при их обязательной переоценке на общую сумму в 22 676 тыс. руб., произведенной в 1997 году в соответствии с Постановлением Правительства РФ от 07.12.1996 № 1442 «О переоценке основных фондов в 1997 году».

10. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Торговая кредиторская задолженность	19 705	10 961
Авансы полученные	99 068	45 071
Задолженность перед персоналом	32 246	21 165
Задолженность перед акционерами	3 867	3 704
Прочая кредиторская задолженность	3 219	2 301
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность	158 105	83 202

11. ПРОЧИЕ НАЛОГИ К УПЛАТЕ

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Задолженность по НДС	64 522	36 836
Задолженность по специальным налогам	17 479	35 897
Задолженность по другим налогам	5 246	5 570
Итого прочие налоги к уплате	87 247	78 303

12. КРАТКОСРОЧНЫЕ РЕЗЕРВЫ

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Резерв на неиспользованные отпуска	51 850	30 359
Резервы на гарантийное обслуживание	1 365	2 381
Итого краткосрочные резервы	53 215	32 740

13. ВЫРУЧКА ОТ ПРОДАЖ

	2023	2022
Выручка от продажи основной продукции	2 122 672	1 229 039
Продажа прочего имущества	41 485	83 960
Выручка от аренды	5 874	9 222
Выручка по столовой	4 745	3 843
Выручка от прочих услуг	16	145
Итого выручка от продаж	2 174 792	1 326 209

14. СЕБЕСТОИМОСТЬ ПРОДАЖ

	2023	2022
Себестоимость продажи основной продукции	1 422 857	877 433
Себестоимость продажи прочего имущества	34 146	76 008
Себестоимость продажи услуг аренды	16 406	5 131
Себестоимость продажи столовой	6 354	10 981
Себестоимость продажи прочих услуг	21	12
Расходы на обесценение запасов	10 473	-
Итого себестоимость продаж	1 490 257	969 565

15. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ

	2023	2022
Доходы от финансовой аренды	6 602	1 981
Оприходование излишков запасов	3 313	1 194
Доходы от восстановления резервов	2 587	8 190
Дивиденды полученные	1 309	1 231
Списание кредиторской задолженности	13	114
Доходы от продажи материалов	-	22 941
Возврат НДС	-	2 107
Прочие доходы	568	349
Итого прочие операционные доходы	14 392	38 107

16. ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ

	2023	2022
Зарплата	199 886	112 931
Социальные налоги	49 646	30 650
Услуги сторонних организаций	22 733	6 120

Благотворительная помощь	17 117	-
Списание дебиторской задолженности	12 999	2 301
Расходы материалов на собственные нужды	12 015	14 253
Расходы по прочей дебиторской задолженности	4 663	-
Прочие налоги и сборы	3 103	3 110
Расходы на услуги банков	2 377	2 126
Списание ОС	2 189	717
Амортизация ОС	1 538	1 489
Списание материалов	1 222	21 483
Командировочные расходы	1 042	1 016
Расходы по ГО	349	2 200
Штрафы и пени по налогам	153	463
Юридические услуги	24	187
Расходы столовой	-	8 272
Представительские расходы	-	89
Услуги связи	-	31
Прочие операционные расходы	11 181	3 748
Итого операционные расходы	342 237	211 186

17. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ

Финансовые доходы

	2023	2022
Доходы от процентов по депозиту	6 337	2 667
Доходы от процентов по финансовой аренде	983	606
Доходы от процентов по расчетному счету	2 237	-
Итого финансовые доходы	9 557	3 273

18. ДОХОДЫ/(РАСХОДЫ) ПО КУРСОВЫМ РАЗНИЦАМ

	2023	2022
Доходы по курсовым разницам	3 067	25 398
Расходы по курсовым разницам	(6 069)	(52 393)
Итого доходы/(расходы) по курсовым разницам	(3 002)	(26 995)

19. РАСХОДЫ ПО НАЛОГУ НА ПРИБЫЛЬ

	2023	2022
Текущий налог на прибыль	93 508	37 388
Отложенные налоги	(3 619)	2 303
Инвестиционный налоговый кредит	(62 222)	(24 566)
Итого расходы по налогу на прибыль	27 667	15 125

Компанией получен инвестиционный налоговый вычет по налогу на прибыль в отношении объектов основных средств несобственного изготовления и указанных в п. 4 ст. 286.1 НК РФ на основании закона Псковской области № 2141-ОЗ от 29.12.2020:

- 2022 год – 24 566 тыс. руб.

- 2023 год – 62 222 тыс. руб.

Отложенные налоги

2023	Остаток на начало года	Отражено в составе прибылей и убытков	Остаток на конец года
Отложенные налоговые (обязательства)/активы, относящиеся к статье			
Основные средства	(11 172)	(4 471)	(15 643)
Запасы	(2 444)	1 940	(504)
Дебиторская задолженность по финансовой аренде	819	1 017	1 836
Авансы выданные	453	(695)	(242)
Резервы	7 466	6 846	14 312
Доходы будущих периодов по финансовой аренде	(819)	(1 017)	(1 836)
Чистые отложенные налоговые активы /(обязательства)	(5 697)	3 620	(2 077)
2022	Остаток на начало года	Отражено в составе прибылей и убытков	Остаток на конец года
Отложенные налоговые (обязательства)/активы, относящиеся к статье			
Основные средства	(11 230)	58	(11 172)
Запасы	(1 304)	(1 140)	(2 444)
Дебиторская задолженность по финансовой аренде	1 181	(362)	819
Авансы выданные	-	453	453
Резервы	9 140	(1 674)	7 466
Доходы будущих периодов по финансовой аренде	(1 181)	362	(819)
Чистые отложенные налоговые активы /(обязательства)	(3 394)	(2 303)	(5 697)

19. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Основными операциями со связанными сторонами в отчетном периоде являлись сдача в аренду помещений зависимым фирмам и вознаграждение членов Совета директоров Компании.

В 2023 г. проводились следующие операции со связанными сторонами:

- передача в аренду помещения ООО «ЛОТОС» (договор № 266 от 01.05.2019 г., договор № 497 от 01.01.2019 г.) - общая сумма операций 3 183 тыс. руб. (в 2022 г. – 2 773 тыс. руб.),
- передача в аренду помещения ООО «СКАВ» (договор № 512 от 01.01.2019 г.) - общая сумма операций 1.103 тыс. руб. (в 2022 г. – 1 117 тыс. руб.);
- передача в аренду помещения ООО «Эдем» (договоры № 513 от 01.01.2019 г. и № 321 от 26.08.2022 г.) - общая сумма операций 1 898 тыс. руб. (в 2022 г. – 1 157 тыс. руб.).

Суммы вознаграждений членов Совета директоров составили:

	2023	2022
Вознаграждение членов Совета директоров	57 581	17 110
Вознаграждение Генерального директора	10 126	8 347

20. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

В связи с использованием финансовых инструментов в своей деятельности Компания подвергается следующим видам рисков:

- кредитный риск;
- риск ликвидности;
- рыночный риск.

В данном Пояснении представлена информация о подверженности Компании каждому из указанных рисков, о целях Компании, ее политике и процедурах оценки и управления данными рисками и о подходах Компании к управлению капиталом. Дополнительная информация количественного характера раскрывается по всему тексту данной финансовой отчетности.

Основные принципы управления рисками

Политика управления финансовыми рисками в Компании регламентирована документом «Политика ПАО «АВАР» в области управления рисками и внутреннего контроля» (далее - Политика), утвержденной решением Совета директоров ПАО «АВАР» от 31.08.2023 года (протокол № 9/23 от 31.08.2023).

В основе системы управления рисками Компании лежат следующие принципы, определенные Политикой в области управления рисками внутреннего контроля:

- непрерывность функционирования и интеграции;
- комплексный охват всех направлений деятельности Компании и возникающие в их рамках риски;
- полная ответственность всех субъектов системы управления рисками внутреннего контроля;
- распределение полномочий и обязанностей участников системы с целью исключения конфликта интересов при выполнении сотрудниками своих обязанностей;
- экономическая целесообразность и эффективность;
- приоритетность в отношении критичных рисков с наибольшей вероятностью реализации;
- функциональное взаимодействие и координация, где процесс управления межфункциональными рисками основывается на коллегиальных решениях;
- информированность - система управления рисками и внутреннего контроля подразумевает постоянный информационный обмен внутри организации;

- постоянное развитие и совершенствование, с целью выявления всех возможных рисков деятельности Компании и максимально эффективного применения методов контроля и управления рисками и адаптации к изменениям внутренней и внешней среды.

В Компании внедрена система управления рисками, предусматривающая четкое разделение полномочий и обязанностей субъектов системы управления рисками:

- Ревизионная комиссия Компании;
- Совет директоров Компании;
- Правление Компании;
- Генеральный директор;
- Владельцы рисков.

а) Риск ликвидности

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

Ниже представлена информация о договорных сроках погашения финансовых обязательств компаний Группы, включая расчетные суммы процентных платежей, но исключая влияние ссглашений о зачете. В отношении потоков денежных средств, включенных в анализ сроков погашения, не предполагается, что они могут возникнуть значительно раньше по времени или в значительно отличающихся суммах.

	Балансовая стоимость	Денежные потоки	Срок погашения	
			Менее 1 года	От 1 года до 3 лет
31 декабря 2023 года				
Торговая и прочая кредиторская задолженность	158 105	158 105	158 105	-
Итого	158 105	158 105	158 105	-

	Балансовая стоимость	Денежные потоки	Срок погашения	
			Менее 1 года	От 1 года до 3 лет
31 декабря 2022 года Торговая и прочая кредиторская задолженность	83 202	83 202	83 202	-
Итого	83 202	83 202	83 202	-

б) Кредитный риск

Кредитный риск – это риск возникновения у Компании финансового убытка, вызванного неисполнением покупателем или контрагентом по финансовому инструменту своих договорных обязательств в полном объеме и в установленный срок. Этот риск связан, в основном, с имеющейся у Компании дебиторской задолженностью покупателей и в связи с инвестициями в долговые ценные бумаги.

Балансовая стоимость финансовых активов отражает максимальную подверженность Компании кредитному риску.

Компания создаст оценочный резерв под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности и займов выданных, который представляет собой расчетную оценку величины ожидаемых кредитных убытков.

Ожидаемые кредитные убытки от обесценения по финансовым активам были представлены следующим образом.

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Резерв по прочей дебиторской задолженности	(4 662)	-
Резерв под обесценение торговой дебиторской задолженности	-	(1 379)
	(4 662)	(1 379)

Торговая и прочая дебиторская задолженность

Подверженность Компании кредитному риску в основном зависит от индивидуальных характеристик каждого покупателя/клиента. Однако руководство также учитывает факторы, которые могут оказать влияние на кредитный риск клиентской базы Компании, включая риск дефолта, присущий конкретной отрасли, в которой

осуществляют свою деятельность клиенты. По территориальному признаку концентрация кредитного риска отсутствует.

При осуществлении мониторинга кредитного риска клиентов, клиенты группируются в соответствии с их кредитными характеристиками. В целях контроля уровня кредитного риска Компания использует такие кредитные характеристики, сроки возникновения и погашения задолженности.

Торговая и прочая дебиторская задолженность по срокам погашения представлена ниже:

	<u>31 декабря 2023 года</u>	<u>31 декабря 2022 года</u>
Текущая (не является ни просроченной, ни кредитно-обесцененной)	522 860	236 873
Просроченная более года (кредитно-обесцененная)	4 662	1 378
Ожидаемые кредитные убытки	-	-
	<u>527 522</u>	<u>238 251</u>

На 31 декабря 2023 года, на 31 декабря 2022 года резерв под обесценение торговой дебиторской задолженности состоит в основном из сумм резервов, индивидуально начисленных в отношении дебиторской задолженности должников, которые нарушили условия контрактов. Также Компания признала оценочные резервы под убытки в отношении ожидаемых кредитных убытков по торговой и прочей дебиторской задолженности.

Изменение в резерве под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности представлено ниже:

Резерв по сомнительным долгам	<u>31 декабря 2023 года</u>	<u>31 декабря 2022 года</u>
Сальдо на 1 января	1 379	1 491
(Восстановление)/начисление	-	-
Использование резерва	(1 379)	(112)
Сальдо на 31 декабря	-	1 379
 Резерв по прочей дебиторской задолженности	 <u>31 декабря 2023 года</u>	 <u>31 декабря 2022 года</u>
Сальдо на 1 января	-	-
(Восстановление)/начисление	4 662	-
Использование резерва	-	-
Сальдо на 31 декабря	4 662	-

Кредиты

Компания ограничивает свою подверженность кредитному риску посредством минимизации обращения за банковскими кредитами.

Руководство не ожидает возникновения дефолтов со стороны контрагентов, являющихся связанными сторонами.

Денежные средства и их эквиваленты

По состоянию на 31 декабря 2023 года у Компании имелись денежные средства и их эквиваленты на общую сумму 72 240 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 года – 174 383 тыс. руб.), которая отражает максимальный уровень подверженности Компании кредитному риску в части денежных средств.

Оценка ожидаемых кредитных убытков

Подверженность кредитному риску и уровень ожидаемых кредитных убытков по денежным средствам и займам выданным рассчитывается Компанией исходя из уровня кредитного рейтинга контрагентов и вероятности наступления дефолта, устанавливаемых национальными рейтинговыми агентствами.

Компания применила упрощенный подход к определению ожидаемых кредитных убытков в отношении дебиторской задолженности покупателей и заказчиков, согласно которому на момент первоначального признания задолженности требуется признать ожидаемый убыток, который может быть получен на протяжении жизненного цикла. Чтобы оценить ожидаемые кредитные убытки, дебиторская задолженность покупателей и заказчиков подразделяется на группы на основе однородных для каждой группы характеристик кредитного риска и сроков просрочки задолженности для договоров одного типа. Для каждой компании Группы задолженность покупателей и заказчиков была сгруппирована на основе вышеуказанных принципов, и для каждой группы контрагентов были определены доли ожидаемых убытков в соответствии с кредитным риском для каждой длительности срока просрочки платежа.

Взаимозачет финансовых активов и обязательств

По состоянию на 31 декабря 2023 года, на 31 декабря 2022 Компания не имела финансовых активов и финансовых обязательств, подлежащих взаимозачету.

в) Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что изменения рыночных цен, например, обменных курсов иностранных валют, ставок процента и цен на акции, окажут негативное влияние на прибыль Компании или на стоимость имеющихся у нее финансовых инструментов. Цель управления рыночным риском заключается в том, чтобы контролировать подверженность рыночному риску и удерживать ее в допустимых пределах, при этом добиваясь оптимизации доходности инвестиций.

г) Валютный риск

Компания подвергается валютному риску в той степени, в какой существует несоответствие между валютой, в которой выражены продажи и закупки и функциональной валютой Компании. В 2023 и 2022 годах Компания не подвергалась валютному риску, т.к. операции, выраженные в рискованных иностранных валютах, отсутствовали.

д) Риск изменения процентной ставки

Изменения процентных ставок оказывают влияние на выданные и привлеченные кредиты и займы. Кредиты и займы с переменной ставкой процента способствуют возникновению риска изменения потоков денежных средств по привлеченным кредитам и займам. Кредиты и займы с фиксированной ставкой процента подвержены риску отражения в финансовой отчетности не по справедливой стоимости.

Руководство Компании не имеет формализованной политики в части того, в каком соотношении должны распределяться процентные риски Компании между кредитами и займами с фиксированной и переменной ставками процента. Однако при выдаче и привлечении новых кредитов и займов, руководство решает вопрос о том, какая ставка процента – фиксированная или переменная – будет более выгодной для Компании на протяжении ожидаемого периода до наступления срока погашения, на основе собственных профессиональных суждений.

На отчетную дату Компания не имела финансовые активы и обязательства с фиксированной процентной ставкой.

Анализ чувствительности справедливой стоимости финансовых инструментов с фиксированной ставкой процента

Никакие финансовые инструменты с фиксированной ставкой процента Компания не учитывает в порядке, предусмотренном для инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости с отражением ее изменений в составе прибыли или убытка за период, либо по справедливой стоимости с отражением ее изменений в составе прочей совокупной прибыли. Поэтому какое-либо изменение ставок процента на отчетную дату не повлияло бы на величину прибыли или убытка за период или собственного капитала.

Управление капиталом

Компания не имеет официального внутреннего документа, определяющего принципы управления капиталом, однако руководство предпринимает меры по поддержанию капитала на уровне, достаточном для удовлетворения операционных и стратегических потребностей Компании, а также для поддержания доверия участников рынка. Это

достигается посредством эффективного управления денежными средствами, постоянного контроля выручки, а также планирования долгосрочных инвестиций, которые финансируются за счет средств от операционной деятельности Компании. Осуществляя данные меры, Компания стремится обеспечить получение прибыли.

Справедливая стоимость финансовых активов и обязательств

По мнению руководства, справедливая стоимость финансовых активов и обязательств приблизительно равна их балансовой стоимости.

Условные активы и условные обязательства

Информация о характере условных активов на отчетную дату не раскрывается по причинам их несущественности.

30. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В феврале 2022 года на экономическую ситуацию в Российской Федерации отрицательно повлияли обострившийся военно-политический конфликт в регионе, а также продолжающиеся международные санкции в отношении отдельных российских организаций и граждан. Эти факторы привели к существенному росту нестабильности на финансовых рынках, частым и существенным изменениям цен, падению курса рубля по отношению к основным мировым валютам, волатильности спроса и цен на международных рынках нефти и газа.

Расширенный международный санкционный список привел к тому, что доступ некоторых организаций к международным финансовым рынкам с целью привлечения заемных средств стал ограничен.

Ожидаемое дальнейшее расширение санкционного списка, отключение работы системы SWIFT для части российских банков, введение ограничений в отношении Банка России и других организаций, закрытие воздушного пространства целого ряда стран для российских авиакомпаний могут оказать значительное влияние на экономическую ситуацию в Российской Федерации в будущем, которую сложно прогнозировать.

Значительность влияния указанных событий февраля 2022 года на деятельность Компании зависит от продолжительности периода высокой геополитической напряженности и степени негативного влияния международных санкций на российскую экономику. Последствия сложившейся ситуации сложно прогнозировать с достаточной степенью вероятности. Будущая экономическая ситуация и нормативно-правовая среда и их воздействие на деятельность Компании могут отличаться от

текущих ожиданий руководства. Руководство предпринимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Компании и в настоящий момент не может надежно оценить влияние неопределенности и текущих событий на операции Компании.

Некорректирующих событий после отчетной даты, имеющих существенное значение для пользователей отчетности, нет.

31. ИНФОРМАЦИЯ ПО ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Компания не планирует прекращать существующие виды деятельности.

Генеральный директор ПАО «АВАР»
15.04.2024 г.

/ А.В.Куликов /



8/17

Генеральный директор
ООО "Аудиторское Управляющее" "НИКА"

М. В. Ивченко

