

**ГРУППА КОМПАНИЙ ПУБЛИЧНОГО
АКЦИОНЕРНОГО ОБЩЕСТВА
«ПТИЦЕФАБРИКА «БОРОВСКАЯ» имени
А.А.Созонова»
Консолидированная финансовая отчетность**

*за год, закончившийся
31 декабря 2022 года*

СОДЕРЖАНИЕ

Аудиторское заключение.....	3
Отчет о финансовом положении	8
Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	9
Отчет о движении денежных средств.....	10
Отчет об изменениях в капитале.....	11
Примечания к финансовой отчетности.....	12

№ 319/02 от 28 апреля 2023

Аудиторское заключение независимого аудитора

**Акционерам Публичного акционерного общества
«Птицефабрика «Боровская» имени А.А.Созонова»**

Мнение

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности Публичного акционерного общества «Птицефабрика «Боровская» имени А.А.Созонова», (далее - Общество), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2022 года, консолидированного отчета о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях в капитале и консолидированного отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2022 года, а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное 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). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами описаны далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к Обществу в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ) и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту консолидированной финансовой отчетности в Российской Федерации, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ключевые вопросы аудита

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

Внеоборотные активы- пункт 6 и 9 примечаний к консолидированной финансовой отчетности

Мы считаем, что данный вопрос являлся одним из наиболее значимых для нашего аудита в связи с существенностью остатков внеоборотных активов для годовой консолидированной финансовой отчетности, высоким уровнем субъективности допущений, использованных при проведении анализа на предмет обесценения. Основными статьями внеоборотных активов являются основные средства и долгосрочные биологические активы. Текущие глобальные рыночные условия могут свидетельствовать о том, что данные внеоборотные активы могут подвержены убыткам от обесценения. В силу неопределенности, связанной с

прогнозированием и дисконтированием будущих денежных потоков, которые лежат в основе оценки стоимости использования, данный вопрос является одним из ключевых в областях, требующих применения суждения, на которых сосредоточены наши аудиторские суждения.

Мы провели критическую оценку надлежащего характера и последовательности основных допущений, использованных в моделях тестирования на обесценение, чтобы удостовериться в обоснованности результатов проведенных тестов.

Допущения, к которым модели оценки имели наибольшую чувствительность и которые с большей степенью вероятности могли привести к существенным ошибкам в оценке, включали следующее:

- будущие цены реализации;
- прогнозная себестоимость на голову/кг;
- анализ признаков обесценения основных средств, принимая во внимание внутренние и внешние источники информации
- объемы производства яиц, планирование затрат и цены на мясо и яйца.

Мы провели анализ оценки признаков обесценения руководством и не выявили каких-либо дополнительных факторов, которые не были рассмотрены руководством.

Нами была проведена оценка корректности и достаточности раскрытий информации в отношении определения справедливой стоимости внеоборотных активов, включая информацию об применяемых принципах, подходах и допущениях.

Выручка – пункт 26 примечаний к консолидированной финансовой отчетности

Мы считаем, что данный вопрос является одним из наиболее значимых для нашего аудита в связи с тем, что выручка Общества является его важнейшим финансовым показателем по основному виду деятельности разведение сельскохозяйственной птицы и существенному снижению по сравнению с аналогичным прошлым периодом в связи с высокопатогенным гриппом птиц.

Мы протестировали организацию и операционную эффективность средств контроля (включая средства контроля в информационных системах) в области признания выручки в рамках всего Общества для определения объема дополнительного тестирования по существу.

Мы проверили наличие у Общества прав на выручку и надлежащий порядок признания выручки в соответствии с договорными обязательствами и учетной политикой Общества в области признания выручки.

Мы выполнили проверку своевременности и полноты отражения выручки в отчетности Общества, произвели арифметический пересчет финансовых показателей в разрезе структуры выручки, а также провели другие процедуры для получения достаточных надлежащих аудиторских доказательств для подтверждения корректности, во всех существенных отношениях, сумм признанных в финансовой отчетности доходов.

Запасы – пункт 12 примечаний к консолидированной финансовой отчетности

Мы обратили внимание на данную область, так как ввиду характера деятельности Общества присущ риск в связи с оценкой на обесценение запасов, включая незавершенное, в частности, из-за ее субъективного характера, связанного с оценкой вероятности и сроков дальнейшего использования запасов, а также с увеличением объема запасов по сравнению с прошлым годом в части закупленных кормов и незавершенного производства.

Нами были выполнены следующие аудиторские процедуры с тем, чтобы убедиться в том, что примененные руководством Общества оценки и расчеты возмещаемой стоимости активов являются обоснованными:

- проверка на выборочной основе моделей и расчетов, используемых для оценки убытков от обесценения;

- анализ критических допущений, использованных руководством Общества при оценке возмещаемой стоимости активов;
- проверка математической точности моделей дисконтированных ожидаемых потоков денежных средств (где применимо);
- оценка в части правомерности определения первоначальной стоимости запасов;
- оценка соответствия требованиям раскрытия информации в консолидированной финансовой отчетности, установленным в Российской Федерации.

Нами была проведена оценка корректности и достаточности раскрытий информации в отношении запасов, включая информацию об применяемых принципах, подходах и допущениях.

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация представляет собой информацию в годовом отчете, за исключением консолидированной финансовой отчетности и нашего аудиторского заключения о ней. Годовой отчет, предположительно, будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского заключения.

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

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

Ответственность руководства и членов Совета директоров за консолидированную финансовую отчетность

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

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

Члены Совета директоров несут ответственность за надзор за подготовкой консолидированной финансовой отчетности Общества.

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую

степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой консолидированной финансовой отчетности.

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

- выявляем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Общества;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, и 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 Общества 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 консолидированной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Общество утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;
- получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства, относящиеся к финансовой информации организаций или деятельности внутри Общества, чтобы выразить мнение о консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за руководство, контроль и проведение аудита Общества. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское мнение.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с членами Совета директоров, 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, если мы выявляем таковые в процессе аудита.

Мы также предоставляем членам Совета директоров заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали членов Совета директоров 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 членов Совета директоров, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период и, следовательно, являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом, или, когда, в крайне редких случаях, мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Руководитель аудита, по результатам которого составлено аудиторское заключение
Квалификационный аттестат аудитора № 06-000676 ОРНЗ в Реестре аудиторов и аудиторских организаций – 21406037837

 И.А. Рожкова

Генеральный директор аудиторской организации

Квалификационный аттестат аудитора № 05-000093
ОРНЗ в Реестре аудиторов и аудиторских организаций – 21606047638.



 М.Г. Жданова

Аудлируемое лицо

Публичное акционерное общество «Птицефабрика «Боровская» имени А.А.Созонова» (ПАО «Птицефабрика «Боровская»)

Место нахождения: 625504, Тюменская область, Тюменский район, рабочий поселок Боровский, ул.

Островского, д. 1а стр. 1

Основной государственный регистрационный номер – 1027200875965

Аудитор:

Общество с ограниченной ответственностью "Аудит Анлимитед"

Место нахождения: 109382, г. Москва, ул. Люблинская, д. 141, этаж 6, помещ./часть ком. V11/41

Телефон: 8 (499) 938-84-00

Основной государственный регистрационный номер – 1027700476836

ООО «Аудит Анлимитед» является членом Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (Свидетельство о членстве № 24866 от 08.12.2020г. ОРНЗ: 12006340121), местонахождение: 119192, г. Москва, Мичуринский пр-т, д. 21, корп. 4

Аудит проводился на основании договора № б/н от 19.01.2023, заключенного в условиях открытого конкурса в электронной форме.

Консолидированный отчет о финансовом положении
(в тысячах российских рублей)

Наименование статьи	Прим.	На 31 декабря 2022 года	На 31 декабря 2021 года
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	6	3 689 844	3 838 278
Долгосрочные биологические активы	9	2 743 929	1 180 251
Инвестиции в ассоциированные компании	10	218 438	221 117
Нематериальные активы	7	281 357	272 136
Активы в форме права пользования	8	83 462	204 596
Отложенные налоговые активы	20	269 216	138 640
Прочие внеоборотные активы		228 551	52 164
Итого внеоборотные активы		7 514 797	5 907 182
Оборотные активы			
Запасы	12	2 178 717	1 660 098
Краткосрочные биологические активы	9	9 158	6 317
Торговая и прочая дебиторская задолженность	13	90 888	67 724
Авансы выданные		2 157	83 331
Переплата по налогу на прибыль		23 253	22 347
Прочие оборотные активы		195 203	197 802
Краткосрочные финансовые вложения	14	50 000	215 245
Денежные средства и их эквиваленты	15	161 357	191 498
Итого оборотные активы		2 710 733	2 444 362
ИТОГО АКТИВЫ		10 225 530	8 351 544
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ			
Капитал и резервы			
Капитал			
Уставный капитал	16	3 474 701	3 474 701
Нераспределенная прибыль		3 883 702	1 878 028
Итого капитал		7 358 403	5 352 729
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные кредиты и займы	17	1 588 431	1 215 668
Обязательства по аренде	18	67 651	172 388
Отложенные налоговые обязательства	20	82 738	49 444
Прочие долгосрочные обязательства		349 477	464 970
Итого долгосрочные обязательства		2 088 297	1 902 470
Краткосрочные обязательства			
Кредиторская задолженность	19	338 000	296 718
Краткосрочные кредиты и займы	17	100 265	473 029
Задолженность по налогу на прибыль		-	952
Обязательства по аренде	18	27 407	35 883
Авансы полученные		23 148	27 808
Задолженность по прочим налогам	21	21 473	25 443
Прочие краткосрочные обязательства		212 049	176 386
Резервы	22	56 488	60 126
Итого краткосрочные обязательства		778 830	1 096 345
Итого обязательства		2 867 127	2 998 815
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И КАПИТАЛ		10 225 530	8 351 544

Генеральный директор
ПАО «Птицефабрика «Боровская»

Несват Е.Г.
21 апреля 2023 г.

Главный бухгалтер
ПАО «Птицефабрика «Боровская»

Тенюнина В.П.
21 апреля 2023 г.

Консолидированный отчет о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе
(в тысячах российских рублей)

Наименование статьи	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2022 года	За год, закончившийся 31 декабря 2021 года
Выручка от продаж	26	2 718 191	5 541 441
Прочие доходы		1 407 044	271 039
Операционные расходы	27	(3 019 743)	(6 998 428)
Совокупная прибыль (убыток) от изменения стоимости биологических активов		816 569	(1 410 135)
Прибыль (убыток) от продаж		1 922 061	(2 596 083)
Доходы от финансирования	28	23 460	40 155
Расходы на финансирование	28	(33 284)	(36 543)
Доля чистой прибыли (убытка), получаемая от ассоциированных компаний		(2 678)	(67 466)
Прибыль (убыток) до налогообложения		1 909 559	(2 659 937)
Возмещение/(расходы) по налогу на прибыль	20	96 115	18 732
Прибыль (убыток) за год		2 005 674	(2 641 205)
Совокупный доход (убыток) за год		2 005 674	(2 641 205)
Прибыль (убыток) за год, относящаяся к:			
акционерам ПАО «Птицефабрика "Боровская"»		2 005 674	(2 641 205)
Совокупный доход (убыток) за год, относящийся к:			
акционерам ПАО «Птицефабрика "Боровская"»		2 005 674	(2 641 205)
 Прибыль (убыток) на акцию (в российских рублях) - базовая и разводненная, для прибыли за год, приходящейся на акционеров материнской компании	 16	 0,6	 (0,8)

Генеральный директор
ПАО «Птицефабрика «Боровская»

Несват Е.Г.
21 апреля 2023 г.



Главный бухгалтер
ПАО «Птицефабрика «Боровская»

Тенюнина В.П.
21 апреля 2023 г.





Консолидированный отчет о движении денежных средств
(в тысячах российских рублей)

Наименование статьи	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря 2022 года	За год, закончившийся 31 декабря 2021 года
Операционная деятельность			
Прибыль/(убыток) до налогообложения за год		1 909 559	(2 659 937)
Корректировки:			
Амортизация	27	449 419	256 136
Финансовые расходы		33 284	36 543
Финансовые доходы		(23 460)	(38 975)
Резервы		375 747	134 899
Изменение стоимости активов		(816 569)	1 410 135
Доля в (прибыли)/убытке ассоциированных организаций		2 678	
Государственные субсидии		(1 173 745)	(168 951)
Прочие		3 336	1 251 592
Операционная прибыль (убыток) до изменений в оборотном капитале		760 249	221 442
Уменьшение/(увеличение) торговой и прочей дебиторской задолженности		(156 843)	352 886
Уменьшение/(увеличение) запасов		(1 244 703)	(287 962)
Уменьшение/(увеличение) авансов выданных, предоплаченных расходов, налогов к возмещению		81 175	(28 502)
Увеличение/(уменьшение) торговой и прочей кредиторской задолженности и пр.		(13 028)	80 099
Увеличение/(уменьшение) задолженности по прочим налогам		(3 970)	(3 265)
Увеличение/(уменьшение) прочих долгосрочных обязательств		(115 494)	(119 827)
Увеличение/(уменьшение) авансов полученных		(4 660)	8 870
Государственные субсидии полученные		1 173 745	
Проценты уплаченные		(26 676)	(28 736)
Налог на прибыль уплаченный		(3 025)	(280)
Чистый приток/(отток) денежных средств по операционной деятельности		446 770	194 725
Инвестиционная деятельность			
Поступления от реализации основных средств		-	16 383
Погашение финансовых вложений		-	48
Проценты полученные		8 369	
Приобретение основных средств и прочих активов		(439 246)	(43 088)
Чистый приток/(отток) денежных средств по инвестиционной деятельности		(430 877)	(26 657)
Финансовая деятельность			
Получение кредитов и займов		-	1 845 559
Погашение кредитов и займов		-	(1 937 605)
Погашение обязательств по аренде		(46 034)	(23 900)
Чистый приток/(отток) денежных средств по финансовой деятельности		(46 034)	(115 946)
Влияние изменений обменных курсов на денежные средства и их эквиваленты		-	1 180
Чистое увеличение/(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов		(30 141)	53 302
Денежные средства и их эквиваленты на начало года		191 498	138 196
Денежные средства и их эквиваленты на конец года		161 357	191 498

Генеральный директор
ПАО «Птицефабрика «Боровская»

Несват Е.Г.
21 апреля 2023 г.

Главный бухгалтер
ПАО «Птицефабрика «Боровская»

Генюнина В.П.
21 апреля 2023 г.

Консолидированный отчет об изменениях капитала
(в тысячах российских рублей)

Наименование статьи	Примечания	Приходится на акционеров материнской компании			Неконтрольная доля участия	Итого капитал
		Уставный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого		
На 31 декабря 2020 г.	16	3 474 701	4 519 233	7 993 934	-	7 993 934
Прибыль/(убыток) за год 2021			(2 641 205)	(2 641 205)	-	(2 641 205)
Итого совокупный доход (убыток)			(2 641 205)	(2 641 205)	-	(2 641 205)
На 31 декабря 2021 г.	16	3 474 701	1 878 028	5 352 729	-	5 352 729
Прибыль/(убыток) за год 2022			2 005 674	2 005 674	-	2 005 674
Итого совокупный доход (убыток)			2 005 674	2 005 674	-	2 005 674
На 31 декабря 2022 г.	16	3 474 701	3 883 702	7 358 403	-	7 358 403

Генеральный директор
ПАО «Птицефабрика «Боровская»

Несват Е.Г.
21 апреля 2023 г.



Главный бухгалтер
ПАО «Птицефабрика «Боровская»

Тенюнина В.П.
21 апреля 2023 г.




1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

А) Организационная структура и виды деятельности

Компания публичное акционерное общество «Птицефабрика «Боровская» имени А.А.Созонова» (далее - ПАО «Птицефабрика «Боровская» или «Компания») была основана в 1963 году как государственное сельскохозяйственное предприятие «Птицефабрика «Боровская».

В рамках проведения приватизации в Российской Федерации 02 апреля 1993г. Компания была реорганизована и зарегистрирована как акционерное общество закрытого типа «Птицефабрика «Боровская». 30 июня 1997 года Компания была преобразована в закрытое акционерное общество «Птицефабрика «Боровская». 28 апреля 2011г. Компания была преобразована в открытое акционерное общество «Птицефабрика «Боровская».

Юридический адрес Компании: 625504, Тюменская область, Тюменский район, поселок Боровский, ул. Островского, дом 1А, строение 1.

Фактический адрес Компании: 625504, Тюменская область, Тюменский район, поселок Боровский, ул. Островского, дом 1А, строение 1.

Дочерними обществами ПАО «Птицефабрика «Боровская» являются ООО «Шестаковское», ООО «Возрождение», ООО СП «Голышмановское», ООО СП «Ситниковское», ООО «Заводоуковский элеватор», АО «Бикор».

Основной деятельностью Группы является производство и продажа яиц и яичных продуктов, мяса птицы, производство и реализация продукции животноводства, выращивание, обработка, хранение и продажа зерновых и прочих сельскохозяйственных культур.

Б) Условия осуществления хозяйственной деятельности в России

Группа осуществляет свою деятельность на территории Российской Федерации. Соответственно, на бизнес Группы оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которые демонстрируют признаки развивающегося рынка.

Нормативно-правовая база и налоговая система Российской Федерации постоянно уточняются и совершенствуются, однако во многих случаях их положения допускают различные толкования и подвержены частым изменениям, что наряду с другими правовыми и налогово-бюджетными ограничениями усугубляет трудности, с которыми сталкиваются организации, ведущие свою деятельность в России.

Представленная консолидированная финансовая отчетность отражает оценку руководством возможного влияния существующих условий хозяйствования на результаты деятельности и финансовое положение Группы. Дальнейшие изменения в экономической ситуации могут отличаться от оценки руководства.

2. ОСНОВА ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Заявление о соответствии

Настоящая консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) в редакции, опубликованной Советом по Международным стандартам бухгалтерского учета (Совет по МСФО).

Основы составления отчетности

Датой начала применения Группой МСФО является 1 января 2012 года.

Компании Группы ведут бухгалтерский учет и подготавливают бухгалтерскую отчетность в российских рублях в соответствии с действующим российским законодательством в области бухгалтерского учета.

Настоящая финансовая отчетность была подготовлена на основе данных бухгалтерского учета с корректировками, внесенными с целью достоверного представления информации в соответствии с требованиями МСФО.

Учет влияния инфляции

До 31 декабря 2002 года считалось, что в российской экономике имеет место гиперинфляция. Соответственно Группа применяла МСФО (IAS) 29 "Финансовая отчетность в условиях гиперинфляционной экономики". Влияние применения МСФО (IAS) 29 заключается в том, что неденежные статьи финансовой отчетности, включая компоненты капитала, были пересчитаны в единицах измерения на 31 декабря 2002 года путем применения соответствующих индексов инфляции к первоначальной стоимости, и в последующие периоды учет осуществлялся на основе полученной пересчитанной стоимости.

Консолидированная финансовая отчетность Группы подготовлена в соответствии с принципом учета по первоначальной стоимости, за исключением того, что:

- биологические активы оценены по справедливой стоимости за вычетом расходов на реализацию;
- отдельные виды финансовых инструментов оценены по текущим рыночным ценам согласно МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»;
- балансовая стоимость немонетарных активов, обязательств и статей собственного капитала, существовавших по состоянию на 31 декабря 2002 г., включает корректировки для отражения влияния гиперинфляции. Данные корректировки были получены с использованием коэффициентов, рассчитанных на основе индексов цен на потребительские товары, опубликованных Государственным комитетом Российской Федерации по статистике («Госкомстат»). С 1 января 2003 г. для целей подготовки отчетности в соответствии с МСФО российская экономика перестала считаться гиперинфляционной.

Непрерывность деятельности

Прилагаемая консолидированная финансовая отчетность была подготовлена на основании допущения о непрерывности деятельности, в соответствии с которым реализация активов и погашение обязательств происходит в ходе обычной деятельности Группы.

Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Национальной валютой Российской Федерации является российский рубль («руб.»), и эта же валюта является функциональной для каждого предприятия Группы. Валютой представления консолидированной финансовой отчетности Группы является российский рубль в соответствии с Обобщением практики применения МСФО на территории Российской Федерации № ОП 1-2012 «О применении Международных стандартов финансовой отчетности», выпущенным Межведомственной рабочей группой по применению МСФО, образованной приказом Министерства финансов Российской Федерации от 30 марта 2012 г. № 148. Все числовые показатели представлены в тысячах рублей, если не указано иное.

Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам

В отчетном году Группа применила все новые Международные стандарты финансовой отчетности и интерпретации, утвержденные Комитетом по разъяснениям международной финансовой отчетности, являющиеся обязательными для применения при составлении годовой отчетности за периоды, начинающиеся 1 января 2022 года.

Перечисленные ниже изменения стандартов стали обязательными с 1 января 2022 г., но не оказали существенного влияния на Группу:

- Поправки к МСФО (IFRS) 3 «Ссылки на концептуальные основы».
- Поправки к МСФО (IAS) 16 «Основные средства: поступления до использования по назначению».
- Поправки к МСФО (IAS) 37 «Обременительные договоры – затраты на исполнение договора».
- Поправка к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности» – дочерняя организация, впервые применяющая Международные стандарты финансовой отчетности.
- Поправка к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» – комиссионное вознаграждение при проведении «теста 10%» в случае прекращения признания финансовых обязательств.
- Поправка к МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство» – налогообложение при оценке справедливой стоимости.

Новые стандарты, поправки и разъяснения, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату выпуска консолидированной финансовой отчетности Группы, приведены ниже. Группа намерена принять применимые стандарты и разъяснения к использованию после вступления в силу, существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы – не ожидается.

- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» – выпущен в мае 2017 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты;
- Поправки к МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки» – выпущены 12 февраля 2021 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты;
- Поправки к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» — отложенный налог на активы и обязательства, возникающие в результате одной сделки – выпущены 7 мая 2021 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты;
- Поправки к МСФО 1 «Представление финансовой отчетности» (учетная политика) и практическому руководству 2 «Вынесение суждений о существенности»;
- Поправки к МСФО (IAS) 1 «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных» – в июле 2021 года принято решение перенести дату вступления в силу поправок 2020 года не ранее 1 января 2024 г.

3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

3.1. Принципы консолидации

Дочерние компании

Дочерние предприятия представляют собой такие объекты инвестиций, включая структурированные предприятия, которые Группа контролирует, так как Группа (1) обладает полномочиями, которые предоставляют ей возможность управлять значимой деятельностью, которая оказывает значительное влияние на доход объекта инвестиций, (2) подвергается рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, или имеет право на получение такого дохода, и (3) имеет возможность использовать свои полномочия в отношении объекта инвестиций с целью оказания влияния на величину дохода инвестора. При оценке наличия у Группы полномочий в отношении другого предприятия необходимо рассмотреть наличие и влияние реальных прав, включая реальные потенциальные права голоса. Право является реальным, если держатель имеет практическую возможность реализовать это право при принятии решения относительно управления значимой деятельностью объекта инвестиций. Группа может обладать полномочиями в отношении объекта инвестиций, даже если она не имеет большинства прав голоса в объекте инвестиций. В подобных случаях для определения наличия реальных полномочий в отношении объекта инвестиций Группа должна оценить размер пакета своих прав голоса по отношению к размеру и степени рассредоточения пакетов других держателей прав голоса. Права защиты других инвесторов, такие, как связанные с внесением коренных изменений в деятельность объекта инвестиций или применяющиеся в исключительных обстоятельствах, не

препятствуют возможности Группы контролировать объект инвестиций. Дочерние предприятия включаются в консолидированную финансовую отчетность, начиная с даты передачи Группе контроля над их операциями (даты приобретения) и исключаются из консолидированной отчетности, начиная с даты утери контроля. Все внутригрупповые операции, сальдо, а также нерезализованная прибыль и убытки по расчетам между компаниями, входящими в Группу, исключаются. Неконтролирующие доли участия раскрываются отдельно.

В отдельных случаях в учетную политику дочерних предприятий вносятся изменения с целью приведения ее в соответствие с учетной политикой Группы. Убытки, приходящиеся на долю владельцев неконтролирующей доли участия в дочернем предприятии, в полном объеме отражаются на счете неконтролирующих долей участия, даже если это приводит к возникновению дебетового сальдо («дефицита») на этом счете.

Объединение бизнеса

Сделки по объединению бизнеса отражаются по методу приобретения по состоянию на дату совершения соответствующего приобретения, которая также является датой передачи Группе контроля. Под контролем понимается правомочность устанавливать финансовую и операционную политику предприятия с целью получения выгод от его деятельности. При оценке наличия контроля Группа принимает в расчет потенциальные права голосования, если лежащие в их основе инструменты могут быть исполнены в текущий момент времени.

Идентифицируемые активы, обязательства и условные обязательства приобретаемой компании учитываются по их справедливой стоимости на дату приобретения.

Превышение суммы предоставленного возмещения, величины неконтрольной доли участия и справедливой стоимости прежней доли участия (при поэтапном объединении предприятий) над справедливой стоимостью на дату приобретения идентифицируемых приобретенных активов и принятых обязательств отражается как гудвил.

Неконтролирующая доля участия представляет собой часть прибыли или убытка и чистых активов дочернего общества, относящуюся к доле участия в уставном капитале, которая не принадлежит прямо или косвенно, через дочерние общества, головной компании. Группа учитывает операции, относящиеся к неконтролирующей доле участия, как операции с акционерами Группы. В соответствии с положениями МСФО (IFRS) 3 «Объединение компаний» покупатель признает идентифицируемые активы, обязательства и условные обязательства приобретаемой компании, которые соответствуют критериям признания, по их справедливой стоимости на дату покупки, и любая неконтролирующая доля участия в приобретаемой компании устанавливается в размере неконтролирующей доли участия в чистой справедливой стоимости указанных статей.

В случае, если сумма предоставленного возмещения, величины неконтрольной доли участия, а также справедливой стоимости прежней доли участия (при поэтапном объединении предприятий) меньше справедливой стоимости идентифицируемых приобретенных активов и признанных обязательств дочерней компании, разница отражается непосредственно в отчете о совокупном доходе.

Если к концу периода, в котором осуществляется объединение предприятий, первоначальный учет объединения может быть произведен лишь предварительно, поскольку и значения справедливой стоимости, по которой подлежат учету идентифицируемые активы, обязательства и условные обязательства приобретаемой организации, и стоимость объединения могут быть определены лишь предварительно, Группа отражает данное объединение в учете, используя эти предварительные значения. Любые корректировки этих предварительных значений, за исключением предварительно признанных сумм условного возмещения и отложенных налоговых активов приобретаемого предприятия, после первоначального учета производятся в течение двенадцати месяцев с даты приобретения.

3.2. Инвестиции в ассоциированные компании (объекты инвестиций, учитываемые методом долевого участия)

Ассоциированные компании – это компании, на деятельность которых Группа имеет возможность оказывать значительное влияние, но которые при этом не находятся под контролем Группы или под совместным контролем Группы и других сторон.

Под значительным влиянием понимается возможность участвовать в принятии решений по финансовой или операционной политике компании, но не контролировать или совместно контролировать такую политику. Вложения в ассоциированные компании учитываются по методу долевого участия и первоначально отражаются по стоимости приобретения, включающей гудвил. Последующие изменения в балансовой стоимости отражают изменения доли Группы в чистых активах ассоциированной компании, произошедшие после приобретения. Доля Группы в прибыли и убытках ассоциированных компаний после приобретения отражается в отчете о совокупном доходе, а доля в изменении прочего совокупного дохода после приобретения признается в составе прочего совокупного дохода.

Однако, если доля Группы в убытках ассоциированной компании равна или превышает ее долю участия в ассоциированной компании, Группа не признает дальнейших убытков, за исключением случаев, когда Группа обязана осуществлять платежи ассоциированной компании или от ее имени.

Нереализованная прибыль по операциям между Группой и ее ассоциированными компаниями исключается в части, соответствующей доле Группы в ассоциированных компаниях; нереализованные убытки также исключаются, кроме тех случаев, когда соответствующая операция свидетельствует об обесценении

переданного актива. Доля Группы в каждой ассоциированной компании отражается в консолидированном бухгалтерском балансе в сумме, включающей стоимость приобретения, с учетом гудвила на дату приобретения, а также ее долю в прибылях и убытках и долю в изменениях резервов с момента приобретения, которые признаются в составе капитала. Под снижение стоимости таких инвестиций начисляется соответствующий резерв. Признание убытков при использовании метода долевого участия прекращается с того момента, когда балансовая стоимость финансового вложения в ассоциированную компанию становится равной нулю, за исключением тех случаев, когда Группа отвечает по обязательствам ассоциированной компании или выдавала гарантии в отношении обязательств ассоциированной компании.

3.3. Финансовые инструменты

Финансовые активы

Первоначальное признание и оценка

Финансовые активы при первоначальном признании классифицируются как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (ПСД) и по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Классификация финансовых активов при первоначальном признании зависит от характеристик, предусмотренных договором денежных потоков по финансовому активу и бизнес-модели, применяемой Группой для управления этими активами. За исключением торговой дебиторской задолженности, которая не содержит значительного компонента финансирования или в отношении которой Группа применила упрощение практического характера, Группа первоначально оценивает финансовые активы по справедливой стоимости, увеличенной в случае финансовых активов, оцениваемых не по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на сумму затрат по сделке. Торговая дебиторская задолженность, которая не содержит значительный компонент финансирования или в отношении которой Группа применила упрощение практического характера, оценивается по цене сделки, определенной в соответствии с МСФО (IFRS) 15. Для того чтобы финансовый актив можно было классифицировать и оценивать по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, необходимо, чтобы договорные условия этого актива обуславливали получение денежных потоков, которые являются «исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов» на непогашенную часть основной суммы долга. Такая оценка называется SPPI-тестом и осуществляется на уровне каждого инструмента. Бизнес-модель, используемая Группой для управления финансовыми активами, описывает способ, которым Группа управляет своими финансовыми активами с целью генерирования денежных потоков. Бизнес-модель определяет, будут ли денежные потоки следствием получения предусмотренных договором денежных потоков, продажи финансовых активов или и того, и другого.

Последующая оценка

Для целей последующей оценки финансовые активы классифицируются на четыре категории:

- Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (долговые инструменты);
- Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход с последующей реклассификацией накопленных прибылей и убытков (долговые инструменты);
- Финансовые активы, классифицированные по усмотрению организации как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход без последующей реклассификации накопленных прибылей и убытков при прекращении признания (долевые инструменты);
- Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости (долговые инструменты)

Данная категория является наиболее уместной для Группы.

Группа оценивает финансовые активы по амортизированной стоимости, если выполняются оба следующих условия:

- финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков;

и

- договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, впоследствии оцениваются с использованием метода эффективной процентной ставки, и к ним применяются требования в отношении обесценения. Прибыли или убытки признаются в составе прибыли или убытка в случае прекращения признания актива, его модификации или обесценения. К категории финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, Группа относит дебиторскую задолженность, а также займы, выданные работникам Группы, включенные в состав прочих внеоборотных активов.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (долговые инструменты)

Группа оценивает долговые инструменты по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, если выполняются оба следующих условия:

- финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является как получение предусмотренных договором денежных потоков, так и продажа финансовых активов;

и

- договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

В случае долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, процентный доход, переоценка валютных курсов и убытки от обесценения или восстановление таких убытков признаются в отчете о прибыли или убытке и рассчитываются таким же образом, как и в случае финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости. Оставшиеся изменения справедливой стоимости признаются в составе прочего совокупного дохода. При прекращении признания накопленная сумма изменений справедливой стоимости, признанная в составе прочего совокупного дохода, реклассифицируется в состав прибыли или убытка. У Группы нет таких инструментов.

Финансовые активы, классифицированные по усмотрению Группы как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (долевые инструменты)

При первоначальном признании Группа может по собственному усмотрению принять решение, без права его последующей отмены, классифицировать инвестиции в долевые инструменты как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, если они отвечают определению собственного капитала согласно МСФО (IAS) 32 «Финансовые активы: представление» и не предназначены для торговли. Решение о такой классификации принимается по каждому инструменту в отдельности.

Прибыли и убытки по таким финансовым активам никогда не реклассифицируются в состав прибыли или убытка. Дивиденды признаются в качестве прочего дохода в отчете о прибыли или убытке, когда право на получение дивидендов установлено, кроме случаев, когда Группа получает выгоду от таких поступлений в качестве возмещения части стоимости финансового актива. В этом случае такие прибыли отражаются в составе прочего совокупного дохода. Долевые инструменты, классифицированные по усмотрению Группы как оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, не оцениваются на предмет обесценения.

Группа приняла решение, без права его последующей отмены, отнести к данной категории финансовые вложения в долевые инструменты.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Категория финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, включает финансовые активы, предназначенные для торговли, финансовые активы, классифицированные по усмотрению Группы при первоначальном признании как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, или финансовые активы, в обязательном порядке оцениваемые по справедливой стоимости. Финансовые активы классифицируются как предназначенные для торговли, если они приобретены с целью продажи в ближайшем будущем. Производные инструменты, включая отделенные встроенные производные инструменты, также классифицируются как предназначенные для торговли, за исключением случаев, когда они определены по усмотрению Группы как эффективные инструменты хеджирования.

Финансовые активы, денежные потоки по которым не являются исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов, классифицируются и оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток независимо от используемой бизнес-модели. Несмотря на критерии для классификации долговых инструментов как оцениваемых по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, как описано выше, при первоначальном признании Группа может по собственному усмотрению классифицировать долговые инструменты как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, если такая классификация устраняет или значительно уменьшает учетное несоответствие. У Группы нет таких инструментов.

Убыток от обесценения

Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по финансовому инструменту оценивается по состоянию на каждую отчетную дату в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, если кредитный риск по данному финансовому инструменту значительно увеличился с момента первоначального признания, принимая во внимание всю обоснованную и подтверждаемую информацию, в том числе прогнозную. По дебиторской задолженности оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки (ОКУ) всегда оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок.

Резервы под обесценение торговой дебиторской задолженности оцениваются Группой с применением упрощенного подхода в сумме, равной ОКУ за весь срок. Для оценки ожидаемых кредитных убытков оценочные ставки резервов применяются к торговой дебиторской задолженности, сгруппированной в зависимости от количества дней просрочки торговой дебиторской задолженности.

Резервы под обесценение других финансовых активов, классифицированных как оцениваемые по амортизированной стоимости, оцениваются на основании 12-месячных ОКУ, если не было значительного увеличения кредитного риска с момента признания. В противном случае резерв рассчитывается на основании ОКУ за весь срок жизни.

В качестве индикаторов значительного увеличения кредитного риска Группа рассматривает фактические или ожидаемые трудности эмитента или должника по активу, фактическое или ожидаемое нарушение условий договора, ожидаемый пересмотр условий договора в связи с финансовыми трудностями должника на невыгодных для Группы условиях, на которые она не согласилась бы при иных обстоятельствах. Исходя из обычной практики управления кредитным риском, Группа определяет дефолт как неспособность контрагента выполнить взятые на себя обязательства (включая возврат денежных средств по договору) по причине существенного ухудшения финансового положения. Кредитный убыток от обесценения по финансовому активу отражается путем признания оценочного резерва под его обесценение.

В отношении финансового актива, учитываемого по амортизированной стоимости, сумма убытка от обесценения рассчитывается как разница между балансовой стоимостью актива и приведенной стоимостью ожидаемых будущих потоков денежных средств, дисконтированных по первоначальной эффективной ставке процента. Если в последующие периоды кредитный риск по финансовому активу уменьшается в результате события, произошедшего после признания этого убытка, то ранее признанный убыток от обесценения подлежит восстановлению путем уменьшения соответствующего оценочного резерва. В результате восстановления балансовая стоимость актива не должна превышать его стоимость, по которой он бы отражался в отчете о финансовом положении, если бы убыток от обесценения не был признан.

Прекращение признания

Финансовый актив (или – где применимо – часть финансового актива или часть группы аналогичных финансовых активов) прекращает признаваться (т.е. исключается из консолидированного отчета Группы о финансовом положении), если:

- срок действия прав на получение денежных потоков от актива истек; либо
- Группа передала свои права на получение денежных потоков от актива либо взяла на себя обязательство по выплате третьей стороне получаемых денежных потоков в полном объеме и без существенной задержки по «транзитному» соглашению; и либо (а) Группа передала практически все риски и выгоды от актива, либо (б) Группа не передала, но и не сохраняет за собой практически все риски и выгоды от актива, но передала контроль над данным активом.

Если Группа передала свои права на получение денежных потоков от актива либо заключила транзитное соглашение, она оценивает, сохранила ли она риски и выгоды, связанные с правом собственности. Если Группа не передала, но и не сохранила за собой практически все риски и выгоды от актива, а также не передала контроль над активом, Группа продолжает признавать переданный актив в той степени, в которой она продолжает свое участие в нем. В этом случае Группа также признает соответствующее обязательство. Переданный актив и соответствующее обязательство оцениваются на основе, которая отражает права и обязательства, сохраненные Группой. Продолжающееся участие, которое принимает форму гарантии по переданному активу, оценивается по наименьшей из следующих величин: первоначальной балансовой стоимости актива или максимальной суммы возмещения, выплата которой может быть потребована от Группы.

Финансовые обязательства

Первоначальное признание и оценка

Финансовые обязательства классифицируются при первоначальном признании соответственно, как финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, кредиты и займы, кредиторская задолженность или производные инструменты, классифицированные по усмотрению Группы как инструменты хеджирования при эффективном хеджировании.

Все финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, за вычетом (в случае кредитов, займов и кредиторской задолженности) непосредственно относящихся к ним затрат по сделке.

Финансовые обязательства Группы включают торговую и прочую кредиторскую задолженность, кредиты и прочие займы, включая банковские овердрафты, а также производные финансовые инструменты.

Последующая оценка

Последующая оценка финансовых обязательств зависит от их классификации следующим образом:

Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Категория «финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток» включает финансовые обязательства, предназначенные для торговли, и финансовые обязательства, классифицированные по усмотрению Группы при первоначальном признании как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Финансовые обязательства классифицируются как предназначенные для торговли, если они понесены с целью обратной покупки в ближайшем будущем. Прибыли или убытки по обязательствам, предназначенным для торговли, признаются в отчете о прибыли или убытке.

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

Кредиты и займы

Данная категория является наиболее значимой для Группы. Кредиты и займы первоначально отражаются по справедливой стоимости полученных средств за вычетом понесенных затрат по сделке. После первоначального признания кредиты и займы отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.

Прибыли и убытки по таким финансовым обязательствам признаются в составе прибыли или убытка при прекращении их признания, а также по мере начисления амортизации с использованием эффективной процентной ставки. Амортизированная стоимость рассчитывается с учетом дисконтов или премий при

приобретении, а также комиссионных или затрат, которые являются неотъемлемой частью эффективной процентной ставки. Амортизация эффективной процентной ставки включается в состав финансовых расходов в отчете о прибыли или убытке.

Кредиторская задолженность и начисления

Кредиторская задолженность отражается с учетом налога на добавленную стоимость. Кредиторская задолженность перед поставщиками и подрядчиками отражается первоначально по справедливой стоимости в момент возникновения у сторон обязательств по контракту и впоследствии по амортизированной стоимости, определенной с использованием эффективной ставки процента.

Прекращение признания финансовых обязательств

Группа прекращает признание финансовых обязательств только в случае исполнения, отмены или истечения срока обязательства. Если существующее финансовое обязательство заменяется другим обязательством перед тем же кредитором, на существенно отличающихся условиях, или условия существующего обязательства значительно изменены, такая замена или изменения учитываются как прекращение признания первоначального обязательства и начало признания нового обязательства, а разница в балансовой стоимости признается в прибылях и убытках.

Для Группы условия признаются существенно отличными, если в соответствии с этими новыми условиями дисконтированная по методу эффективной ставки процента текущая стоимость денежных потоков с учетом уплаченных (полученных) комиссионных не менее, чем на 10% отличается от дисконтированной текущей стоимости оставшихся денежных потоков по первоначальному финансовому обязательству.

Взаимозачет финансовых инструментов

Финансовые активы и финансовые обязательства подлежат взаимозачету, а чистая сумма представлению в консолидированном отчете о финансовом положении только в тех случаях, когда Группа на текущий момент имеет юридически закрепленное право на зачет признанных сумм, а также имеет намерение произвести расчет на нетто-основе, либо реализовать активы и одновременно с этим погасить обязательства.

Предоплата

Предоплата отражается в отчетности по первоначальной стоимости за вычетом резерва под обесценение. Предоплата классифицируется как долгосрочная, если ожидаемый срок получения товаров или услуг, относящихся к ней, превышает один год, или если предоплата относится к активу, который будет отражен в учете как внеоборотный при первоначальном признании. Сумма предоплаты на приобретение актива включается в его балансовую стоимость при получении Группой контроля над этим активом и при наличии вероятности того, что будущие экономические выгоды, связанные с ним, будут получены Группой. Прочая предоплата зачитывается при получении товаров или услуг, относящихся к ней. Если имеется признак того, что активы, товары или услуги, относящиеся к предоплате, не будут получены, балансовая стоимость предоплаты подлежит списанию, и соответствующий убыток от обесценения отражается в составе прибыли или убытка.

3.4. Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства включают в себя наличные денежные средства и средства на банковских счетах. Эквиваленты денежных средств включают в себя краткосрочные, высоколиквидные инвестиции, которые легко могут быть конвертированы в заранее известное количество денежных средств и риск изменения стоимости которых незначителен. Группа относит к эквивалентам денежных средств инвестиции, примерный срок до погашения которых определен тремя месяцами или менее с даты их приобретения.

Денежные средства с ограничением к использованию включают в себя остатки денежных средств и их эквивалентов, которые не подлежат использованию на иные цели, кроме предусмотренных условиями займов или согласно банковскому законодательству. Денежные средства с ограничением к использованию не включаются в консолидированный отчет о движении денежных средств.

3.5. Налог на добавленную стоимость

В соответствии с российским налоговым законодательством, обязательство по уплате в бюджет налога на добавленную стоимость (НДС) с реализации возникает либо в момент получения аванса от покупателей, либо в момент отгрузки товаров, предоставления услуг или выполнения работ покупателям. Входящий НДС обычно предъявляется к зачету после принятия к учету товаров, работ, услуг и получения счета-фактуры. Налоговые органы разрешают отражать задолженность по НДС перед бюджетом за минусом входящего НДС, предъявленного к вычету. НДС с выручки и по приобретенным ценностям, который не был принят к возмещению на отчетную дату, раскрывается в балансе отдельно в качестве активов и обязательств.

Суммы входного НДС по приобретенным ценностям, подлежащие вычету, а также суммы переплаты по НДС (НДС к возмещению) отражаются в консолидированном отчете о финансовом положении в составе оборотных активов, при этом суммы НДС, подлежащие к уплате в бюджет, раскрываются отдельно в составе краткосрочных обязательств.

В составе прочих внеоборотных активов отражается НДС, относящийся к объектам незавершенного строительства, возмещение которого ожидается более чем через 12 месяцев после отчетной даты. Если создается резерв под ожидаемые кредитные убытки на дебиторскую задолженность, то расходы по созданию резерва отражаются в полной сумме дебиторской задолженности, включая НДС.

3.6. Запасы

Запасы учитываются по наименьшей из двух величин: себестоимости и чистой возможной цены реализации. Себестоимость запасов определяется методом средневзвешенной стоимости. Себестоимость готовой продукции и незавершенного производства включает в себя прямые затраты, а также соответствующую долю производственных накладных расходов, но не включает расходы по займам. Чистая возможная цена реализации – это расчетная цена реализации в ходе обычной деятельности за вычетом расчетных расходов на завершение производства и расчетных расходов по продаже.

Группа создает резерв под обесценение запасов, находящихся без движения в течение продолжительного периода времени, который основан на их ожидаемом использовании и будущей возможной цене реализации.

3.7. Биологические активы

Биологические активы оцениваются по справедливой стоимости за вычетом затрат на реализацию, и любые изменения признаются в составе прибыли и убытка. Затраты на реализацию включают все затраты, необходимые для продажи активов.

3.8. Основные средства

Основные средства отражены по стоимости приобретения или строительства, не включая затраты на текущее обслуживание, за вычетом накопленного износа и накопленного обесценения. Такая стоимость включает в себя затраты, связанные с заменой установок и оборудования, если они отвечают критериям признания.

Объекты основных средств на 1 января 2012 года, т.е. на дату перехода на МСФО, оценивались исходя из первоначальной стоимости на дату приобретения.

На каждую отчетную дату руководство Группы определяет наличие признаков обесценения основных средств. Если выявлен хотя бы один такой признак, руководство компаний Группы оценивает возмещаемую стоимость, которая определяется как наибольшая из двух величин: справедливой стоимости актива за вычетом затрат по реализации, с одной стороны, и стоимости от использования, с другой стороны. Балансовая стоимость актива уменьшается до возмещаемой суммы, а разница отражается в качестве расхода (убыток от обесценения) в прибылях и убытках. Убыток от обесценения актива, признанный в прошлые отчетные периоды, сторнируется, если произошло изменение оценок, использованных при определении возмещаемой суммы.

Износ основных средств рассчитывается линейным методом. Сроки износа, приблизительно равные расчетным срокам полезной службы активов, представлены ниже:

Наименование класса	лет
Здания	20 – 85
Сооружения	20 – 30
Машины и оборудование	10 – 15
Транспортные средства	5 – 10
Прочее	3– 5

Срок полезного использования зависит от намерений руководства в отношении актива и может быть меньше, чем срок его экономической службы. В таком случае, как правило, определяется ликвидационная стоимость объекта основного средства.

Ликвидационная и остаточная стоимость, сроки полезного использования и методы начисления износа активов анализируются, как минимум, ежегодно и при необходимости корректируются.

При проведении капитального ремонта или основного технического осмотра, затраты, связанные с ними, капитализируются как замена оборудования, если выполняются все критерии капитализации, а замененные объекты списываются. Прибыль или убыток от списания активов относится на финансовые результаты по мере списания.

Проценты по займам, полученным для финансирования строительства основных средств, капитализируются в составе стоимости объекта основных средств в течение периода, необходимого для завершения строительства и подготовки объекта для предполагаемого использования. В той степени, в которой предприятие заимствует средства в общих целях и использует их для получения актива, отвечающего определенным требованиям, предприятие должно определить сумму затрат по займам, разрешенную для капитализации, путем умножения ставки капитализации на сумму затрат на данный актив. В качестве ставки капитализации применяется средневзвешенное значение затрат по займам применительно к займам предприятия, остающимся непогашенными в течение периода, за исключением займов, полученных специально для приобретения актива, отвечающего определенным требованиям.

Списание основных средств с баланса происходит при их выбытии или в случае, если в будущем не ожидается получение экономических выгод от использования или выбытия данного актива. Финансовый результат, возникающий в результате списания актива (рассчитанный как разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива), включается в финансовый результат за год, в котором актив списан.

3.9. Снижение стоимости внеоборотных нефинансовых активов

На каждую дату составления консолидированного отчета о финансовом положении руководство производит оценку признаков снижения возмещаемой стоимости активов ниже их балансовой стоимости. В случае выявления такого снижения, балансовая стоимость уменьшается до оценочной возмещаемой суммы, которая определяется как наибольшая из справедливой стоимости за вычетом расходов по продаже и стоимости от использования. Для целей определения снижения стоимости отдельные активы объединяются в генерирующие единицы, на уровне наименьших идентифицируемых групп активов, обеспечивающих поступления денежных средств, которые в значительной степени независимы от притоков денежных средств от других генерирующих единиц.

Гудвил, возникающий в результате объединения компаний, оценивается на возможное снижение стоимости, но не реже чем раз в год на дату составления финансовой отчетности, вне зависимости от наличия признаков снижения стоимости. Для этих целей гудвил относится к генерирующей единице. При оценке возможного обесценения гудвила, балансовая стоимость генерирующей единицы, включая гудвил, сравнивается с ее возмещаемой стоимостью. Сумма снижения возмещаемой стоимости активов ниже их балансовой отражается в составе прибылей и убытков консолидированного отчета о совокупном доходе в периоде, в котором такое снижение было выявлено. Резервы по обесценению, за исключением относящихся к гудвилу, восстанавливаются с отражением соответствующего дохода, по мере изменения факторов, послуживших причиной образования этих резервов. Убытки от снижения стоимости гудвила не восстанавливаются в последующие отчетные периоды.

3.10. Инвестиционное имущество

Инвестиционное имущество – это имущество, находящееся во владении Группы с целью получения арендных платежей или прироста стоимости капитала, или для того и другого, и при этом не занято самой Группой. В состав инвестиционного имущества входят объекты незавершенного строительства, предназначенные для будущего использования в качестве инвестиционного имущества. Изначально инвестиционное имущество признается по стоимости приобретения. Последующие затраты капитализируются в составе балансовой стоимости актива только тогда, когда существует высокая вероятность того, что Группа получит связанные с этими затратами будущие экономические выгоды, и что их стоимость может быть надежно оценена. Все прочие затраты на ремонт и техническое обслуживание учитываются как расходы по мере их возникновения. В случае если инвестиционное имущество начинает использоваться самим собственником активов, прежде относившихся к инвестиционному имуществу, они переводятся в категорию основных средств.

3.11. Нематериальные активы

Нематериальные активы, приобретенные в рамках отдельной сделки, учитываются по себестоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Нематериальные активы, произведенные внутри Группы, за исключением капитализированных затрат на разработку продуктов, не капитализируются, и соответствующий расход отражается в отчете о прибылях и убытках за отчетный год, в котором он возник.

Срок полезного использования нематериальных активов может быть определенным, либо неопределенным.

Нематериальные активы с определенным сроком полезного использования амортизируются в течение этого срока и оцениваются на предмет обесценения, если имеются признаки обесценения данного нематериального актива.

Период и метод амортизации нематериального актива с определенным сроком полезной службы анализируется, по крайней мере, в конце каждого финансового года. Изменения предполагаемого срока полезного использования или предполагаемой структуры потребления будущих экономических выгод, заключенных в активе, отражаются в финансовой отчетности как изменение периода или метода начисления амортизации, в зависимости от ситуации, и учитывается как изменение учетных оценок.

Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования не амортизируются, а тестируются на обесценение ежегодно. Срок полезного использования нематериального актива с неопределенным сроком использования пересматривается ежегодно с целью определения того, насколько приемлемо продолжать относить данный актив в категорию активов с неопределенным сроком полезного использования. Если это неприемлемо, изменение оценки срока полезного использования – с неопределенного на определенный срок – осуществляется на перспективной основе.

Финансовый результат от выбытия нематериального актива измеряется как разница между чистой выручкой от выбытия актива и балансовой стоимостью актива, и признается в отчете о прибылях и убытках в момент выбытия данного актива.

Ожидаемый срок полезного использования по классам нематериальных активов представлен следующим образом:

Программное обеспечение	1-10 лет;
Торговые знаки	5-10 лет.

3.12. Исследования и разработки (НИОКР)

Затраты на исследования относятся на расходы по мере их возникновения. Нематериальный актив, возникающий в результате затрат на разработку конкретного продукта, признается только тогда, когда Группа может продемонстрировать следующее:

- техническую осуществимость создания нематериального актива, так, чтобы он был доступен для использования или продажи;
- свое намерение создать нематериальный актив и использовать или продать его;
- то, как нематериальный актив будет создавать будущие экономические выгоды;
- наличие достаточных ресурсов для завершения разработки;
- способность надежно оценить затраты, относящиеся к нематериальному активу, в ходе его разработки.

После первоначального признания затрат на разработку применяется затратная модель, которая требует, чтобы активы учитывались по первоначальной стоимости за вычетом амортизации и накопленных убытков от обесценения. Амортизация актива начинается после окончания разработки, когда актив уже готов к использованию. Амортизация производится в течение предполагаемого периода получения экономических выгод. В течение периода разработки актив ежегодно тестируется на предмет обесценения.

3.13. Гудвил

Гудвил - это будущие экономические выгоды, возникающие в связи с активами, которые не могут быть индивидуально идентифицированы и отдельно признаны. Гудвил, возникающий при приобретении ассоциированных компаний, отражается в составе инвестиций в ассоциированные компании. После первоначального признания гудвил отражается по себестоимости за вычетом любых накопленных убытков от обесценения.

Гудвил в обязательном порядке ежегодно анализируется на предмет обесценения, также этот анализ осуществляется, если какие-либо события или изменения обстоятельств свидетельствуют о его возможном обесценении. Для целей анализа на предмет обесценения гудвил, приобретенный в результате операций по объединению предприятий, с даты приобретения распределяется по всем подразделениям или группам подразделений, генерирующим денежные потоки, которые, как ожидается, получают выгоды от объединения, независимо от факта отнесения прочих активов и обязательств Группы к указанным подразделениям или группам подразделений. Каждое подразделение или группа подразделений, на которые относится гудвил представляет собой производственную единицу наиболее низкого уровня в составе Группы с точки зрения анализа гудвила для целей внутреннего управления.

Обесценение гудвила определяется путем оценки возмещаемой стоимости подразделения (или группы подразделений), генерирующих денежные потоки, на которые отнесен гудвил. Убыток от обесценения признается, если возмещаемая стоимость подразделения (группы подразделений), генерирующего денежные потоки, меньше его балансовой стоимости. В случае если гудвил входит в состав генерирующего денежные потоки подразделения (группы подразделений), а часть такого подразделения выбывает, то гудвил, связанный с выбывающей частью, включается в состав балансовой стоимости этой части при определении прибыли или убытка от выбытия. В этом случае выбывающий гудвил оценивается исходя из относительной стоимости выбывающей части и доли генерирующего денежные потоки подразделения, оставшегося в составе Группы.

В случае если доля Группы в чистой справедливой стоимости идентифицируемых активов, обязательств и условных обязательств приобретенной дочерней или ассоциированной компании превышает справедливую стоимость переданного возмещения, связанные с объединением компаний идентифицируемые активы, обязательства и условные обязательства оцениваются повторно. Превышение стоимости после повторной оценки незамедлительно относится на прибыль или убыток Группы.

3.14. Затраты по займам

Группа согласно стандарту МСФО (IAS) 23 «Затраты по займам» признает расходы по заемным средствам в составе расходов в том периоде, в котором они понесены, за исключением затрат по займам, непосредственно относящихся к приобретению, строительству или производству квалифицируемого актива.

3.15. Налог на прибыль

Налог на прибыль включает суммы текущего и отложенного налога.

Текущий налог

Сумма текущего налога определяется с учетом размера налогооблагаемой прибыли, полученной за год. Налогооблагаемая прибыль отличается от прибыли за год, отраженной в консолидированной финансовой отчетности, поскольку не включает статьи доходов или расходов, подлежащих налогообложению или вычету для целей налогообложения в другие годы, а также исключает не облагаемые и не учитываемые в целях налогообложения статьи. Текущие налоговые обязательства и текущие налоговые активы Группы за текущий и предшествующий периоды оцениваются в сумме, предполагаемой к возмещению от налоговых органов или к уплате налоговым органам с использованием налоговых ставок и с учетом налогового законодательства, которые приняты или фактически приняты на отчетную дату.

Отложенный налог

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

Отложенный налоговый актив признается только в той степени, в какой существует значительная вероятность получения налогооблагаемой прибыли, которая может быть уменьшена на сумму вычитаемых временных разниц. Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются по налоговым ставкам, применение которых ожидается в период реализации актива или погашения обязательства, на основе действующих или объявленных (и практически принятых) на отчетную дату налоговых ставок. Эффект от изменения ставок налога признается в периоде, когда изменение ставки налога фактически введено в действие.

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

3.16. Резервы

Резервы или «оценочные обязательства», как они определены в МСФО (IAS) 37, признаются, если Группа вследствие определенного события в прошлом имеет юридические или добровольно принятые на себя обязанности, для урегулирования которых с большой степенью вероятности потребуются отток ресурсов, и которые можно оценить с достаточной степенью надежности. В тех случаях, когда Группа ожидает возмещение расходов, например, по договору страхования, сумма возмещения отражается как отдельный актив, но только при условии, что получение такого возмещения практически не вызывает сомнений.

Если влияние временной стоимости денег является значительным, то резервы рассчитываются путем дисконтирования ожидаемых будущих денежных потоков по ставке до налогообложения, отражающей текущую рыночную оценку временной стоимости денег и, если применимо, специфические риски, связанные с обязательством. При применении дисконтирования увеличение резерва, происходящее в связи с течением времени, признается как расход по процентам.

3.17. Капитал

Уставный капитал

Обыкновенные акции, дивиденды по которым выплачиваются по усмотрению эмитента, отражаются в составе капитала. Затраты на оплату услуг третьим сторонам, непосредственно связанные с выпуском новых акций, отражаются в составе капитала как уменьшение суммы, полученной в результате данной эмиссии. Сумма превышения справедливой стоимости полученных средств над номинальной стоимостью выпущенных акций отражается как эмиссионный доход.

Собственные акции, выкупленные у акционеров

В случае приобретения Компанией или ее дочерними компаниями акций Компании стоимость приобретения, включая соответствующие затраты по сделке, за вычетом налога на прибыль вычитается из суммы капитала как собственные акции, выкупленные у акционеров, вплоть до момента их аннулирования или повторного выпуска. При покупке, продаже, выпуске или аннулировании собственных долевых инструментов Группы прибыль или убыток не отражается в прибылях и убытках. При последующей продаже или повторном выпуске таких акций полученная сумма включается в состав капитала. Собственные акции, выкупленные у акционеров, учитываются по средневзвешенной стоимости.

Неконтрольная доля участия

Неконтрольные доли участия представляют собой доли участия в дочерних компаниях, не принадлежащие Группе.

Применительно к каждому объединению предприятий оценка неконтрольной доли участия в приобретенной стороне производится одним из двух методов:

- по справедливой стоимости, либо
- исходя из приходящейся на такую неконтрольную долю пропорциональной части идентифицируемых чистых активов приобретенной стороны.

Выбор метода осуществляется на индивидуальной основе и может различаться для разных объединений предприятий.

Неконтрольная доля в чистых активах включает величину, приходящуюся на неконтролирующих собственников на дату исходной сделки по объединению, рассчитанной в соответствии с МСФО (IFRS 3), и неконтрольную долю в изменениях капитала дочерней компании, произошедших с момента объединения. Неконтрольная доля участия представлена в составе собственного капитала.

Суммарный совокупный доход относится на владельцев материнской компании и на неконтрольные доли участия пропорционально долям владения, даже если это приводит к дебетовому сальдо по неконтрольным долям участия.

Изменения доли владения материнской компании в дочерней, не приведшие к утрате контроля, отражаются в учете в качестве сделок с долевыми инструментами между владельцами.

Дивиденды

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

Прибыль на акцию

Прибыль на акцию рассчитывается путем деления чистой прибыли, приходящейся на держателей обыкновенных акций, на средневзвешенное число обыкновенных акций, находившихся в обращении в течение отчетного периода, за исключением средневзвешенного числа обыкновенных акций, приобретенных Группой и отраженных как собственные акции, выкупленные у акционеров.

У Группы нет потенциальных разводняющих обыкновенных акций; следовательно, разводненная прибыль на акцию равна базовой прибыли на акцию.

3.18. Внеоборотные активы, предназначенные для продажи

Группа классифицирует внеоборотные активы и выбывающие группы активов в качестве предназначенных для продажи в случае, если балансовая стоимость, скорее всего, будет возмещена не в процессе продолжающегося использования, а посредством сделки продажи.

Данное условие считается выполненным, если существует высокая вероятность осуществления сделки, а актив или выбывающая группа активов могут быть незамедлительно проданы в их текущем состоянии. Руководство Группы должно иметь твердое намерение совершить продажу, в отношении которой должно ожидаться соответствие критериям признания в качестве совершенной сделки продажи в течение одного года с даты классификации.

Внеоборотные активы и выбывающая группа активов, классифицируемые как предназначенные для продажи, оцениваются по меньшему из двух значений – балансовой стоимости и справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу.

Основные средства и нематериальные активы после классификации в качестве предназначенных для продажи не амортизируются.

Обязательства, непосредственно связанные с группой выбытия и передаваемые при выбытии, подлежат реклассификации и отражаются в консолидированном отчете о финансовом положении отдельной строкой.

3.19. Прекращенная деятельность

Прекращенная деятельность представляет собой компонент Группы, который либо уже выбыл, либо классифицирован как предназначенный для продажи, и

- который представляет собой отдельное крупное направление деятельности или географический район, в котором осуществляется деятельность,
- включен в единый скоординированный план выбытия отдельного направления деятельности или отказа от деятельности в географическом районе, либо
- является дочерней компанией, приобретенной исключительно с целью перепродажи.

В консолидированном отчете о совокупном доходе за отчетный период, а также за сравнительный период прошлого года, доходы и расходы от прекращенной деятельности учитываются отдельно от доходов и расходов от продолжающейся деятельности. Результирующая прибыль или убыток (после вычета налогов) представляются в отчете о совокупном доходе отдельно.

Группа прекращает классификацию своих внеоборотных активов (или группу выбытия) как удерживаемые для продажи, если основные принципы не выполняются, т.е. если возмещение основной части их балансовой стоимости предполагается не посредством их продажи, а путем продолжения использования, и, если отсутствуют обязательства по продаже (или обмену на доли участия в другой компании) значительной доли участия в дочерних компаниях.

В случае прекращения классификации компонента Группы как удерживаемого для продажи, результат деятельности компонента, ранее отражавшегося в составе прекращенной деятельности, реклассифицируется и включается в доход от непрерывной деятельности во всех периодах, представленных в отчетности.

3.20. Признание доходов

Выручка признается, если существует вероятность получения Группой экономических выгод, а размер выручки и предстоящие затраты поддаются достоверной оценке. Выручка определяется по справедливой стоимости вознаграждения, полученного или подлежащего получению, за вычетом скидок и налогов. Если не представляется возможным достоверно оценить справедливую стоимость полученного вознаграждения, то выручка оценивается по справедливой стоимости проданных товаров или услуг.

Продажа товаров

Выручка от продажи товаров отражается в отчете о прибылях и убытках, когда значительные риски и вознаграждения, связанные с правом собственности на товар, были переданы покупателю; Группа больше не участвует в управлении в той степени, которая обычно ассоциируется с правом собственности, и не контролирует проданные товары; сумма выручки может быть надежно оценена; вероятно поступление к предприятию экономических выгод, связанных с операцией; и понесенные или ожидаемые затраты, связанные с операцией, могут быть надежно оценены.

Предоставление услуг

Выручка от предоставления услуг признается в том отчетном периоде, в котором предоставлены услуги, и рассчитывается на основе общей стоимости договора и процента выполнения. Если финансовый результат от договора не может быть надежно оценен, выручка признается только в пределах сумм понесенных расходов, которые могут быть возмещены.

Процентный доход

Процентный доход признается по мере начисления процентов (по методу эффективной процентной ставки).

Дивиденды

Дивидендный доход признается, когда установлено право Группы на получение платежа, если существует высокая вероятность получения Группой экономической выгоды и величина доходов может быть надежно оценена

Доход от аренды

Доход от аренды подлежит признанию в составе доходов на равномерной основе на протяжении срока аренды.

3.21. Государственные субсидии

Государственные субсидии первоначально признаются по справедливой стоимости как доходы будущих периодов, когда существует достаточная уверенность в их получении и в соблюдении Группой условий предоставления субсидий. Субсидии, компенсирующие Группе понесенные ею расходы, систематически отражаются в прибылях и убытках в качестве прочих доходов в тех же периодах, в которых были признаны соответствующие расходы. Субсидии, компенсирующие Группе стоимость актива, включаются в состав долгосрочных обязательств в качестве дохода будущих периодов и отражаются в прибылях и убытках в течение срока полезного использования такого актива.

3.22. Вознаграждения работникам

Затраты на оплату неиспользованных отпусков

Ожидаемые затраты на оплату накапливаемых оплачиваемых отпусков Группа рассматривает в качестве дополнительной суммы, которую предполагается выплатить работнику за неиспользованные отпуска, накопленные по состоянию на отчетную дату. При этом обязательство оценивается по величине дополнительных платежей, которые возникают исключительно в связи с накоплением выплат.

Затраты на пенсионное обеспечение

Обязательства по отчислениям в пенсионные планы с установленными взносами относятся на затраты по мере их возникновения.

3.23. Операции в иностранной валюте

При подготовке финансовой отчетности каждой компании Группы операции в иностранных валютах первоначально отражаются в функциональной валюте по курсу на дату операции. Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранных валютах, пересчитываются в функциональную валюту по курсу на отчетную дату. Разницы, возникающие при пересчете, отражаются в отчете о совокупном доходе. Немонетарные статьи, отражаемые по исторической стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по курсу на дату операции.

4. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЕТНЫЕ СУЖДЕНИЯ И ОЦЕНКИ

Существенные учетные суждения и оценки

В процессе применения учетной политики руководством Группы, помимо учетных оценок, были сделаны следующие суждения, которые имеют наиболее существенное влияние на суммы, отраженные в консолидированной финансовой отчетности.

Неопределенность оценок

Ниже представлены основные допущения в отношении будущих событий, а также иных источников неопределенности оценок на отчетную дату, которые несут в себе существенный риск возникновения необходимости внесения существенных корректировок в балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего отчетного года.

Срок полезного использования основных средств

Оценка сроков полезного использования объектов основных средств является предметом профессионального суждения руководства, основанного на опыте использования аналогичных активов. При определении сроков полезного использования активов руководство принимает во внимание следующие факторы: характер

ожидаемого использования, оценку технологического устаревания, физический износ и среду эксплуатации активов. Изменение каждого из названных

условий или оценок может повлечь корректировку будущих норм амортизации. Группа, как минимум ежегодно, оценивает оставшийся срок полезного использования основных средств и, если оценка существенно отличаются от предыдущих оценок соответствующие изменения учитываются как изменение в учетных оценках согласно положениям МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в учетных оценках и ошибки». Такие оценки могут оказать существенное влияние на балансовую стоимость основных средств и амортизацию, признанную в составе прибыли или убытка.

Обесценение основных средств

На каждую отчетную дату Группа обязана оценивать актив на предмет наличия признаков возможного обесценения. Если подобные признаки имеют место, Группа проводит оценку возмещаемой суммы такого актива. В случае если балансовая стоимость актива превышает его возмещаемую сумму, такой актив считается обесцененным и его стоимость списывается до возмещаемой суммы.

Выявление обесценения основных средств предусматривает использование оценок, которые включают, в частности, причину, сроки и сумму обесценения. Обесценение основывается на анализе значительного числа факторов, таких как изменения в текущих условиях конкуренции, ожидания подъема в отрасли, увеличение стоимости капитала, изменения в возможностях привлечения финансирования в будущем, технологическое устаревание, прекращение обслуживания, текущая стоимость замещения и прочие изменения в обстоятельствах, указывающие на наличие обесценения. Определение возмещаемой суммы на уровне подразделения, генерирующего денежные потоки, требует использования оценок руководства. Определение стоимости от использования включает методы, основанные на оценке ожидаемых будущих дисконтированных денежных потоков и требующие от Группы проведения оценки таких потоков на уровне подразделения, генерирующего денежные потоки, а также выбора обоснованной ставки дисконта для расчета приведенной стоимости денежных потоков. Указанные оценки, включая использованную методологию, могут в существенной степени повлиять на возмещаемую стоимость и, в конечном счете, на сумму обесценения основных средств.

Обесценение торговой дебиторской задолженности

Резерв под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности создается исходя из оценки руководством вероятности погашения конкретных задолженностей конкретных дебиторов. Для целей оценки кредитных убытков Группа последовательно учитывает всю обоснованную и подтверждаемую информацию о прошлых событиях, текущих и прогнозируемых событиях, которая доступна без чрезмерных усилий и является уместной для оценки дебиторской задолженности. Опыт, полученный в прошлом, корректируется на основании данных, имеющихся на текущий момент, с целью отражения текущих условий, которые не оказывали влияния на предыдущие периоды, и для того, чтобы исключить влияние условий, имевших место в прошлом, которые более не существуют

Справедливая стоимость биологических активов

Вследствие отсутствия наблюдаемых рыночных цен на биологические активы яичного и мясного птицеводства на отчетные даты их справедливая стоимость, в основном, определяется на основе прогнозируемых чистых денежных потоков, ожидаемых от таких активов, дисконтируемых по ставке до налогообложения.

Основные допущения, используемые руководством при определении справедливой стоимости биологических активов, включают в себя:

- Показатели яйценоскости и выхода мяса оцениваются на основе фактических данных за предыдущие периоды.
- Цены реализации яйца и мяса птицы планируются руководством на основе фактических данных за предыдущие периоды с учетом сезонных колебаний и прогнозируемого будущего изменения цен.
- Закупочные цены на корма, удобрения и прочие расходы, а также затраты на оплату труда рассчитаны на основе прогнозов руководства в отношении будущего их изменения, включая влияние индексов роста потребительских цен и цен производителей, прогнозируемых Министерством экономического развития Российской Федерации.
- Прогнозы денежных потоков подготовлены в номинальном выражении;

На справедливую стоимость биологических активов может повлиять тот факт, что фактические денежные потоки в будущем будут отличаться от текущего прогноза, что обычно происходит в результате значительных изменений любых факторов или допущений, использованных в расчетах.

В число таких факторов входят:

- разницы между фактическими ценами и ценовыми допущениями, использованными при оценке чистой стоимости реализации яиц, коров;
- изменение в продуктивности несушек, коров;
- непредвиденные операционные проблемы, присущие отраслевой специфике;
- изменения в уровне производственных затрат, расходов на переработку и реализацию продукции, ставках дисконтирования и обменных курсах, которые могут отрицательно повлиять на справедливую стоимость биологических активов.

Руководство определило, что расчеты возмещаемой стоимости являются наиболее чувствительными к изменениям таких допущений, как объемы производства яиц, планирование затрат и цены на мясо и яйца. Руководство считает, что любое обоснованно возможное изменение ключевых допущений не вызовет какое-либо существенное изменение справедливой стоимости биологических активов.

Стоимость коров определена на основе предположения о линейной зависимости между стоимостью коровы и ее удоем в литрах.

Обесценение гудвила

Группа анализирует гудвил на предмет обесценения не реже одного раза в год. Это требует оценки стоимости от использования подразделений, генерирующих денежные потоки, на которые относится данный гудвил. Определение стоимости от использования требует от Группы проведения оценки будущих денежных потоков на уровне подразделения, генерирующего денежные потоки, а также выбора обоснованной ставки дисконта для расчета приведенной стоимости денежных потоков.

Резерв под обесценение запасов

Руководство Группы регулярно оценивает необходимость создания резерва под обесценение запасов, находящихся без движения в течение продолжительного периода времени.

Такая оценка основана на ежемесячном отчете об устаревании и оборачиваемости запасов, а также результатах инвентаризации.

Судебные иски

При отражении в учете резервов и условных обязательств, связанных с существующими судебными делами и прочими неурегулированными претензиями, которые должны быть урегулированы путем переговоров, посредничества, арбитражного разбирательства или государственного вмешательства, руководство Группы исходит из оценки вероятности удовлетворения иска против Группы, оценки вероятности урегулирования претензий и оценки возможной суммы окончательного урегулирования. Вследствие неопределенности, присущей процессу оценки, фактические расходы могут отличаться от первоначальной оценки резерва. Такие предварительные оценки могут изменяться по мере поступления новой информации. Пересмотр таких оценок может оказать существенное влияние на будущие результаты операционной деятельности.

Текущие налоги

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация налогового законодательства налоговыми органами применительно к операциям и деятельности компаний Группы может не совпадать с мнением руководства Группы. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по сделкам и начислить компаниям Группы значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Проверки со стороны налоговых и таможенных органов на предмет наличия налоговых обязательств могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды. По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2012 года соответствующие положения законодательства были интерпретированы корректно, и вероятность сохранения

положения, в котором находится Группа в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой.

Отложенные налоговые активы

Суждения руководства требуются при расчете текущих и отложенных налогов на прибыль. Отложенные налоговые активы признаются только в той степени, в какой существует вероятность их реализации. Реализация отложенного налогового актива будет зависеть от возможности получения достаточной налогооблагаемой прибыли по соответствующему виду налога в соответствующей юрисдикции. При оценке вероятности будущей реализации отложенного налогового актива используются различные факторы, включая прошлые результаты операционной деятельности, планы операционной деятельности, истечение срока действия переноса налоговых убытков и стратегии налогового планирования. Если фактические результаты отличаются от этих оценок или если эти оценки должны быть скорректированы в будущем, то это может оказать отрицательное влияние на финансовое положение, результаты операционной деятельности и движение денежных средств Группы. Если в результате какого-либо события суммы отложенных налоговых активов, которые возможно реализовать в будущем, снижается, данное снижение признается в отчете о прибылях и убытках.

Определение справедливой стоимости

Ряд положений учетной политики Группы и правил раскрытия информации требуют определения справедливой стоимости как финансовых, так и нефинансовых активов и обязательств. Справедливая стоимость определялась для целей оценки и раскрытия информации с использованием указанных ниже методов. Допущения, использованные при определении справедливой стоимости, при необходимости раскрываются более подробно в примечаниях, относящихся к соответствующему активу или обязательству.

(a) Справедливая стоимость активов и обязательств, приобретенных при объединении компаний

Группа обязана отдельно учитывать на дату приобретения идентифицируемые активы, обязательства и условные обязательства, приобретенные или принятые на себя в рамках сделки по объединению компаний по их справедливой стоимости, что предполагает использование оценок. Такие оценки основываются на оценочных методах, предусматривающих значительную долю субъективных суждений при прогнозировании будущих денежных потоков и выработку других допущений.

(b) Долевые и долговые ценные бумаги

Справедливая стоимость финансовых активов, имеющих в наличии для продажи, и инвестиций, удерживаемых до срока погашения, определяется на основании объявленной окончательной цены покупателя по состоянию на отчетную дату. Справедливая стоимость инвестиций в долговые ценные бумаги, не имеющие биржевых котировок, определяется исходя из приведенной стоимости будущих потоков денежных средств по основной сумме и процентам, дисконтированных по рыночной ставке процента на отчетную дату. Справедливая стоимость инвестиций определялась исключительно для целей раскрытия информации.

(c) Торговая и прочая дебиторская задолженность

Справедливая стоимость долгосрочной торговой и прочей дебиторской задолженности определялась как приведенная стоимость будущих потоков денежных средств, дисконтированных по рыночной ставке процента на отчетную дату. Руководство полагает, что справедливая стоимость краткосрочной торговой и прочей дебиторской задолженности приблизительно равна ее балансовой стоимости.

(d) Непроизводные финансовые обязательства

Справедливая стоимость финансовых обязательств, рассчитываемая для целей раскрытия информации, определяется исходя из приведенной стоимости будущих потоков денежных средств по основной сумме и процентам, дисконтированных по рыночной ставке процента на отчетную дату.

Значительное суждение при определении срока аренды контрактов с возможностью продления

Группа определяет срок аренды как не подлежащий досрочному прекращению период аренды вместе с периодами, в отношении которых предусмотрен опцион на продление аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что Группа исполнит этот опцион, или периодами, в отношении которых предусмотрен

опцион на прекращение аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что Группа не исполнит этот опцион.

При формировании суждения для оценки того, имеется ли у Группы достаточная уверенность в исполнении опциона на продление или опциона на прекращение аренды при определении срока аренды, Группа рассматривает следующие факторы:

- является ли арендуемый объект специализированным;
- местонахождение объекта;
- наличие у Группы и арендодателя практической возможности выбора альтернативного контрагента (выбора альтернативного актива);
- затраты, связанные с прекращением аренды и заключением нового (замещающего) договора;
- наличие значительных усовершенствований арендованных объектов.

5. РАСЧЕТЫ И ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

В соответствии с МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах» связанными считаются стороны, одна из которых имеет возможность контролировать или в значительной степени влиять на операционные и финансовые решения другой стороны. При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание содержание взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма. Связанные стороны могут вступать в сделки, которые не проводились бы между несвязанными сторонами. Цены и условия таких сделок могут отличаться от цен и условий сделок между несвязанными сторонами. Руководство считает, что Группа имеет соответствующие процедуры для определения и надлежащего раскрытия сделок со связанными сторонами.

Связанные стороны включают акционеров, ассоциированные компании, предприятия, которыми владеют или которые контролируют основные акционеры Группы, а также ее ключевой руководящий персонал. В процессе своей деятельности Компания и ее дочерние общества заключают различные договоры на продажу, покупку и оказание услуг со связанными сторонами. Операции между ПАО «Птицефабрика «Боровская» и его дочерними компаниями, являющимися связанными сторонами, были исключены при консолидации и не раскрываются в данном примечании.

Контролирующей стороной компании является правительство Тюменской области РФ через Департамент имущественных отношений Тюменской области РФ. Российская Федерация – это конечная контролирующая структура Группы.

В процессе своей обычной деятельности Группа осуществляет с другими компаниями, связанными с правительством Тюменской области РФ – то есть находящимися под контролем, совместным контролем или значительным влиянием правительством Тюменской области РФ. В значительной степени основная деятельность Группы заключается в производстве и продаже яиц и яичных продуктов, мяса птицы, производстве и реализации продукции животноводства, выращивании, обработке, хранении и продаже зерновых и прочих сельскохозяйственных культур.

На 31 декабря 2022 года, 31 декабря 2021 года сальдо расчетов по существенным операциям с вышеперечисленными связанными сторонами представлено следующим образом.

Период	Дебиторская задолженность (за вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки)	Авансы выданные	Займы и кредиты	Кредиторская задолженность, обязательства по аренде и авансы полученные	Прочие обязательства
Компании, контролируемые государством, и прочие связанные стороны					
На 31 декабря 2022 года	-	-	1 688 431	61 278	438 705

На 31 декабря 2021 года	-	-	1 688 431	119 818	554 267
-------------------------	---	---	-----------	---------	---------

Стоимость активов в форме права пользования, которые отражены в результате операций с компаниями, являющимися связанными сторонами, составила 55 тыс.руб. за 2022г.

Стоимость активов в форме права пользования, которые отражены в результате операций с компаниями, являющимися связанными сторонами, составила 57 тыс.руб. за 2021г.

За годы, закончившиеся 31 декабря 2022 г. и 31 декабря 2021 г., соответственно, существенные доходы и расходы по операциям, совершаемым Группой со связанными сторонами, представлены следующим образом.

Год	Реализация яиц и продуктов переработки яиц, мяса и продуктов мясопереработки	Выручка от продажи продуктов растениеводства	Прочая выручка	Прочие операционные доходы	Финансовые доходы	Операционные расходы	Финансовые расходы
Компании, контролируемые государством, и прочие связанные стороны							
Год, закончившийся 31 декабря 2022 года	-	-	-	1 173 745	8 369	43 134	26 676
Год, закончившийся 31 декабря 2021 года	-	-	-	168 951	15 879	52 242	32 795
Ассоциированные компании							
Год, закончившийся 31 декабря 2022 года	-	-	-	-	-	-	-
Год, закончившийся 31 декабря 2021 года	-	-	-	-	-	-	-

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

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

Общая сумма вознаграждения, выплаченная ключевым руководящим сотрудникам за отчетный год и включенная в состав расходов на оплату труда и социальные налоги, составила 35 451 тыс.руб. за 2022 г. и 40 330 тыс. руб. за 2021 г., соответственно.

6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование производственного назначения	Транспортные средства	Прочие основные средства	Объекты незавершенного строительства	Итого
Первоначальная стоимость							
На 31 декабря 2020 года	343 348	3 974 401	3 544 783	652 432	86 210	260 547	8 861 721
Поступления	48 183	17 274	13 973	10 576	40 290	116 943	247 239
Выбытие	(218 943)	(45 651)	(15 078)	(23 902)	(642)	(79 783)	(383 999)

На 31 декабря 2021 года	172 588	3 946 024	3 543 678	639 106	125 858	297 707	8 724 961
Поступления	23 566	48 292	444 263	-	22 902	93 658	632 681
Выбытие	(44 361)	(125 638)	(46 081)	(66 624)	(137 346)	-	(420 050)
Передача в связи с вводом в эксплуатацию	-	-	271 856	-	1 441	(273 297)	-
На 31 декабря 2022 года	151 793	3 868 678	4 213 716	572 482	12 855	118 068	8 937 592
Накопленный износ							
На 31 декабря 2020 года	-	(839 832)	(3 100 578)	(577 464)	(21 695)	-	(4 539 569)
Начисленный износ	-	(88 832)	(249 399)	(52 312)	(596)	-	(391 139)
Выбытие	-	8 937	11 925	22 534	629	-	44 025
На 31 декабря 2021 года	-	(919 727)	(3 338 052)	(607 242)	(21 662)	-	(4 886 683)
Начисленный износ	-	(98 458)	(224 647)	(36 531)	(42 202)	-	(401 838)
Выбытие	-	5 706	33 043	1 154	870	-	40 773
На 31 декабря 2022 года	-	(1 012 479)	(3 529 656)	(642 619)	(62 994)	-	(5 247 748)
Остаточная стоимость							
На 31 декабря 2020 года	343 348	3 134 569	444 205	74 968	64 515	260 547	4 322 152
На 31 декабря 2021 года	172 588	3 026 297	205 626	31 864	104 196	297 707	3 838 278
На 31 декабря 2022 года	151 793	2 856 199	684 060	(70 137)	(50 139)	118 068	3 689 844

Группа произвела анализ признаков обесценения, принимая во внимание внутренние и внешние источники информации. В результате в 2022 году и 2021 году соответственно, не требуется признания дополнительного обесценения.

Залоговая стоимость переданных в качестве обеспечения объектов основных средств по состоянию на 31 декабря 2022 года составляет 1 331 979 тыс.руб. и по состоянию на 31 декабря 2021 года составляет 888 493 тыс.руб., соответственно.

7. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Нематериальные активы Группы представляют собой программное обеспечение, товарные знаки, лицензии, гудвил.

Информация о балансовой стоимости товарных знаков и программного обеспечения по состоянию на 31 декабря 2022 г. и на 31 декабря 2021 г. приведена ниже.

Наименование показателя	Программное обеспечение	Товарные знаки	Лицензии	Гудвил	Итого
Первоначальная стоимость					
На 31 декабря 2020 года	2 404	1 342	551	270 744	275 041
Поступление	-	374	-	-	374
Выбытие	(2 404)	-	-	-	(2 404)
На 31 декабря 2021 года	-	1 716	551	270 744	273 011
Поступление	-	9 452	-	-	9 452
Выбытие	-	-	-	-	-
На 31 декабря 2022 года	-	11 168	551	270 744	282 463
Накопленный износ					

Наименование показателя	Программное обеспечение	Товарные знаки	Лицензии	Гудвил	Итого
На 31 декабря 2020 года	(2 404)	(559)	(131)	-	(3 094)
Амортизационные отчисления	-	(162)	(23)	-	(185)
Выбытие	2 404	-	-	-	2 404
На 31 декабря 2021 года	-	(721)	(154)	-	(875)
Амортизационные отчисления	-	(207)	(24)	-	(231)
Выбытие	-	-	-	-	-
На 31 декабря 2022 года	-	(928)	(178)	-	(1 106)
Остаточная стоимость					
На 31 декабря 2020 года	-	783	420	270 744	271 947
На 31 декабря 2021 года	-	995	397	270 744	272 136
На 31 декабря 2022 года	-	10 240	373	270 744	281 357

Начисление амортизации по нематериальным активам осуществлялось с использованием линейного метода. Вне зависимости от наличия других признаков обесценения, деловая репутация и нематериальные активы, не готовые к использованию, подлежат ежегодному обязательному тестированию на предмет обесценения.

Анализ нематериальных активов ООО «Возрождение» на предмет обесценения

По состоянию на 31 декабря стоимость указанных нематериальных активов составляла.

Наименование показателя	2022	2021
Гудвил	270 744	270 744

Вне зависимости от наличия других признаков обесценения, деловая репутация подлежит ежегодному обязательному тестированию на предмет обесценения за 2022 и 2021 годы. Поскольку наименьшей совокупностью активов, генерирующей притоки денежных средств, на которую распределяется деловая репутация, является ООО «Возрождение» (т.к. ООО «ТД Боровский» был реорганизован путем присоединения к ООО «Возрождение»), тестирование деловой репутации на обесценение проведено на уровне данной компании.

Для целей теста на обесценение возмещаемая сумма для компании была определена на основании оценки стоимости ее использования. Расчет стоимости использования основан на прогнозах будущих денежных потоков, которые в свою очередь определяются на основании фактических результатов деятельности, бизнес-плана, утвержденного руководством, и ставки дисконтирования, которая отражает временную стоимость денег и риски.

Основные допущения, используемые руководством при расчете стоимости использования, включают в себя:

- Была использована модель расчета возмещаемой стоимости с учетом неопределенного срока использования (поскольку существенной составляющей стоимости компании является деловая репутация).
- Прогнозы денежных потоков были подготовлены в номинальном выражении.
- Оценка денежных потоков основана на долгосрочных прогнозах изменения как потоков выручки, так и материальных затрат.

Оценочные суждения и допущения, применяемые для определения стоимости использования, соответствуют внешним источникам информации и историческим данным. По оценке руководства, значения, рассчитанные с применением данных допущений, отражают наиболее реалистичную оценку будущих трендов.

При расчете ценности использования применялись следующие ключевые допущения:

- прогнозы уровня продаж в натуральном выражении построены на основе опыта и информации о показателях Группы за предыдущие отчетные периоды, информации о состоянии рынка реализуемой продукции, и в целом находились в диапазоне независимых оценок и прогнозов;
- прогноз цен на продукцию основан на ценах, действующих в 2022 году, скорректированных на коэффициент инфляции;

- при экстраполяции денежных потоков в течение периода, превышающего обычный период для составления бюджетов Группы, темпы изменения соответствующих показателей принимались на уровне, заявленном Министерством экономического развития РФ в Концепции Долгосрочного социально-экономического развития РФ;
- для дисконтирования прогнозируемых денежных потоков применялась ставка в размере 30,59%.

По результатам тестирования была определена ценность использования ООО «Возрождение», которая превысила ее текущую стоимость. Таким образом, в ходе тестирования обесценения стоимости активов компании не выявлено.

При расчете ценности использования ООО «Возрождение» использованы следующие ключевые допущения:

- Установлен коэффициент роста для ООО «Возрождение» в размере 5%¹;
- Годовая ставка дисконтирования до налогообложения была определена в размере 30,6%.

В результате анализа чувствительности ценности использования ООО «Возрождение» к изменению показателей, формирующих денежный поток, показатели, к изменению которых значительно чувствителен размер возмещаемой стоимости компании не выявлены.

8. АКТИВЫ В ФОРМЕ ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ

Наименование показателя	Земля, здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Итого
Первоначальная стоимость				
На 31 декабря 2020 года	127 135	126 849	72 496	326 480
Поступление	-	-	57	57
Выбытие	(4 599)	(9 317)	-	(13 916)
На 31 декабря 2021 года	122 536	117 532	72 553	312 621
Поступление	-	-	-	-
Выбытие	(70 684)	(50 000)	(15 752)	(136 436)
На 31 декабря 2022 года	51 852	67 532	56 801	176 185
Накопленный износ				
На 31 декабря 2020 года	(28 532)	(34 609)	(5 201)	(68 342)
Амортизационные отчисления	(8 193)	(39 360)	(1 280)	(48 833)
Выбытие	4 599	4 551	-	9 150
На 31 декабря 2021 года	(32 126)	(69 418)	(6 481)	(108 025)
Амортизационные отчисления	(24 676)	(11 431)	(11 240)	(47 347)
Выбытие	40 661	20 587	1 401	62 649
На 31 декабря 2022 года	(16 141)	(60 262)	(16 320)	(92 723)
Остаточная стоимость				
На 31 декабря 2020 года	98 603	92 240	67 295	258 138
На 31 декабря 2021 года	90 410	48 114	66 072	204 596
На 31 декабря 2022 года	35 711	7 270	40 481	83 462

Неденежные операции

В результате заключения договоров аренды, Группа признала активы в форме права пользования в неденежной форме на сумму 0 тыс.руб. в 2021г., 57 тыс.руб. в 2021г., соответственно.

¹ Для определения коэффициента роста ООО «Возрождение» была взята консервативная оценка.

Группа произвела анализ признаков обесценения, принимая во внимание внутренние и внешние источники информации. В результате по состоянию на 31 декабря 2022 года не требуется признания обесценения активов в форме права пользования.

9. БИОЛОГИЧЕСКИЕ АКТИВЫ

А) Животноводство

Долгосрчные биологические активы

На 31 декабря 2022	ГОЛОВЫ	КГ	тыс.руб.
Крупный рогатый скот и лошади	2 267	1 190 630	369 919
Молодняк	2 063	651 875	147 230
	4 330	1 842 505	517 149

На 31 декабря 2021	ГОЛОВЫ	КГ	тыс.руб.
Крупный рогатый скот и лошади	2327	1 225 198	257 423
Молодняк	2 148	661 791	147 982
	4 475	1 886 989	405 405

Краткосрочные биологические активы

На 31 декабря 2022	ГОЛОВЫ	КГ	тыс.руб.
Бычки	360	44 712	9 166
	360	44 712	9 166

На 31 декабря 2021	ГОЛОВЫ	КГ	тыс.руб.
Бычки	310	30 910	6 317
	310	30 910	6 317

Б) Птицеводство

Долгосрчные биологические активы

На 31 декабря 2022	Количество, тыс гол	тыс.руб.
Несушки	1 524 183	2 226 772
	1 524 183	2 226 772

На 31 декабря 2021	Количество, тыс гол	тыс.руб.
Несушки	930	774 846
	930	774 846

В таблице ниже представлено движение биологических активов (тыс.руб.):

тыс. руб.			
Справедливая стоимость	КРС и лошади	Куры-несушки, петухи	Итого
Остаток на 31 декабря 2020	365 372	3 066 308	3 431 680
Приобретение	29 401	19 187	48 588
Понесенные затраты	132 368	1 132 010	1 264 378
Доходы/(расходы) от изменения справедливой стоимости	65 298	(1 475 433)	(1 410 135)
Выбытие	(180 716)	(1 967 227)	(2 147 943)
Остаток на 31 декабря 2021	411 723	774 845	1 186 568
Приобретение	31 058	39 986	71 044
Понесенные затраты	130 963	676 325	807 288
Доходы/(расходы) от изменения справедливой стоимости	31 802	784 767	816 569
Выбытие	(79 231)	(49 151)	(128 382)
Остаток на 31 декабря 2022	526 315	2 226 772	2 753 087

Биологические активы, находящиеся у Группы, не обременены залоговыми обязательствами.

Управление рисками в сельском хозяйстве

Волатильность цен и объемов предложений зерновых культур

Группа подвержена рискам, возникающим в связи с колебаниями цен и объемов предложений зерновых культур. В отношении биологических активов птицеводства, главным образом, его яичного направления, отсутствуют эффективные меры хеджирования в отношении возможного будущего повышения цен на зерновые, которые являются существенной статьей затрат.

Риски заболеваний и природных аномалий

Биологические активы Группы подвержены риску повреждения в результате распространения заболеваний, природных аномалий и иных природных факторов. На предприятиях Группы используются комплексные системы мониторинга, включая регулярные инспекции птицефабрик, а также отраслевые исследования подверженности вредителям и заболеваниям для своевременного выявления рисков и принятия мер для их устранения. Однако отсутствует возможность полного исключения указанных рисков.

Государственная поддержка

Предприятия Группы, ведущие сельскохозяйственную деятельность, получают субсидии из государственного бюджета. Размер и формы государственной поддержки сельскохозяйственных производителей в дальнейшие годы будут зависеть от соотношения доходов и расходов государственного бюджета Российской Федерации и решений его Правительства. Не представляется возможным оценить, каким образом изменения в размерах и форме государственной поддержки сельского хозяйства могут повлиять на финансовое положение и/или результаты деятельности Группы.

10. ИНВЕСТИЦИИ В АССОЦИИРОВАННЫЕ КОМПАНИИ

Ассоциированная компания, учитываемая по методу долевого участия, и доля Группы в ее уставном капитале представлены ниже:

Компания	На 31 декабря 2022 года, % участия	На 31 декабря 2021 года, % участия
АО «Бенат»	39%	39%

Основная финансовая информация по ассоциированной компании, учитываемой по методу долевого участия, не откорректированная с учетом процента владения, приведена ниже:

Суммарные активы и обязательства	На 31 декабря 2022 года	На 31 декабря 2021 года
Оборотные активы	603 777	503 489
Внеоборотные активы	1 062 884	1 019 880
Долгосрочные обязательства	(25 358)	(20 256)
Краткосрочные обязательства	(1 170 276)	(1 023 010)
Чистые активы	471 027	480 103

Прибыль (убыток) ассоциированной компании	За год, закончившийся 31 декабря 2022 года	За год, закончившийся 31 декабря 2021 года
Прибыль (убыток)	(6 867)	(172 989)

Движение за год, закончившийся 31 декабря 2020 года

В 2020 г. Группа приобрела 39% доли АО «Бенат» за денежное вознаграждение в размере 287 669 тыс. руб.

12. ЗАПАСЫ

Запасы	На 31 декабря 2022 года	На 31 декабря 2021 года
Незавершенное производство	313 352	125 811
Готовая продукция	191 462	76 133
Материалы (в т.ч. корма)	1 473 920	1 311 364
Прочие запасы	230 617	241 429
Резерв под обесценение	(30 634)	(94 639)
Итого запасы	2 178 717	1 660 098

Сумма списания стоимости запасов (в том числе реализованных товаров), признанных в качестве расхода, составила 804 858 тыс.руб. в 2022 г. и включена в статью «Операционные расходы». Запасы, находящиеся у Компании, не обременены залоговыми обязательствами.

Сумма списания стоимости запасов (в том числе реализованных товаров), признанных в качестве расхода, составила 5 324 033 тыс.руб. в 2021 г. и включена в статью «Операционные расходы». Запасы, находящиеся у Компании, не обременены залоговыми обязательствами.

13. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Наименование показателя	На 31 декабря 2022 года	На 31 декабря 2021 года
Торговая дебиторская задолженность (за вычетом оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности в размере 147 993 тыс.руб. на 31.12.2022 г. и 14 419 тыс.руб. на 31.12.2021 г.	90 888	67 724
Итого	90 888	67 724

Распределение по срокам давности торговой дебиторской задолженности представлено ниже:

Вид задолженности	Валовая	Резерв (ожидаемый кредитный убыток)	Валовая	Резерв (ожидаемый кредитный убыток)
	На 31 декабря 2022 года	На 31 декабря 2022 года	На 31 декабря 2021 года	На 31 декабря 2021 года
Не просроченная	90 888		67 724	
Просроченная на 0-30 дней				
Просроченная на 31-120 дней				
Просроченная на 121- 365 дней				
Просроченная больше одного года	147 993	147 993	14 419	14 419
Итого	238 881	147 993	82 143	14 419

Движение оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности в течение 2022г. и 2021г. было следующим:

Дата	2022 год	2021 год
На 1 января	14 419	5 940
Резерв, признанный за период	133 679	10 984
Восстановлено	(105)	(2 505)
На 31 декабря	147 993	14 419

Резерв по ожидаемым кредитным убыткам по состоянию на 31 декабря 2022 г. в сумме 147 993 тыс.руб. (31 декабря 2021 г. в сумме 14 419 тыс.руб.) относится к спорным суммам дебиторской задолженности, которые не погашались в течение периода и не обеспечены залогом и гарантиями.

Обесценение торговой дебиторской задолженности	На 31 декабря 2022 года	На 31 декабря 2021 года
Непросроченная необесцененная торговая дебиторская задолженность	90 888	67 724
Непросроченная обесцененная торговая дебиторская задолженность	-	-
Просроченная обесцененная торговая дебиторская задолженность	147 993	14 419
Итого	238 881	82 143

Основываясь на опыте прошлых лет и проведенном анализе, Группа полагает, что необходимость в формировании резерва под обесценение непросроченной необесцененной торговой дебиторской задолженности отсутствует, так как покупатели, к которым относится такая задолженность, имеют положительную кредитную историю и финансовый статус.

14. КРАТКОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

По состоянию на 31 декабря 2022 года, 31 декабря 2021г. краткосрочные финансовые вложения составили 50 000 тыс. руб. и 215 245 тыс. руб. соответственно.

В составе краткосрочных финансовых вложений по состоянию на 31 декабря 2022 г. отражены долговые ценные бумаги (простые процентные векселя), выпущенные ООО «Эра-98» со сроком погашения «по предъявлении, но не ранее 03.11.2025г.», а также со сроком погашения «по предъявлении, но не ранее 14.09.2024г.».

В отношении векселедателя ООО «Эра-98» введена процедура наблюдения Определением Арбитражного суда Тюменской области по делу № А70-17854/2021 от 09 ноября 2021 года о несостоятельности (банкротстве). Подано Заявление о включении в реестр требований кредиторов задолженности по векселям и начисленных процентов. Также между ПАО «Птицефабрика «Боровская» и ООО «Эра-98» заключены Договор об ипотеке от 11.10.2019 на сумму 107 885 тыс. руб. и Договор о залоге от 08.12.2020 на сумму 127 007 тыс. руб. Векселедатель ООО «Эра-98» по решению суда от 14 марта 2022 года был признан банкротом.

Процедура конкурсного производства продлена до 13.09.2023.

В силу вышеуказанных обстоятельств финансовые вложения были исключены из состава долгосрочных финансовых вложений и отражены в составе краткосрочных финансовых вложений. Величина финансовых вложений по состоянию на 31 декабря 2022г. Отражена за вычетом созданного резерва в сумме 177 000 тыс.руб.

15. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Вид денежных средств	На 31 декабря 2022 года	На 31 декабря 2021 года
Денежные средства в кассе	606	601
Денежные средства в банке	160 751	190 897
Итого	161 357	191 498

16. КАПИТАЛ

Уставный капитал

Сумма объявленного, выпущенного и оплаченного уставного капитала составляет 3 474 701 тыс.руб. по состоянию на 31 декабря 2022 г., 3 474 701тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2021 года соответственно.

Изменения капитала	Количество акций в обращении (обыкновенные акции), шт.	Уставный капитал, тыс. руб.
На 31 декабря 2021 года	3 413 849 683	3 474 701
На 31 декабря 2022 года	3 413 849 683	3 474 701

Акционерный капитал в бухгалтерской отчетности, подготовленной в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета, по состоянию на 31 декабря 2022 года составил номинальных (неинфлированных) 3 413 850 000 рублей, на 31 декабря 2021 года 3 413 850 000 номинальных (неинфлированных) рублей.

Компоненты капитала были пересчитаны в единицах измерения на 31 декабря 2002 года путем применения соответствующих индексов инфляции к стоимости. Сумма увеличения капитала за счет инфлирования составляет 60 852 тыс. руб.

Прибыль на акцию

Прибыль на акцию рассчитывается путем деления чистой прибыли, приходящейся на держателей обыкновенных акций, на средневзвешенное число обыкновенных акций, находившихся в обращении в течение отчетного периода, за исключением средневзвешенного числа обыкновенных акций, приобретенных Группой и отраженных как собственные акции, выкупленные у акционеров.

У Группы нет потенциальных разводняющих обыкновенных акций, следовательно, разводненная прибыль на акцию равна базовой прибыли на акцию.

Наименование показателя	За год, закончившийся 31 декабря 2022 года	За год, закончившийся 31 декабря 2021 года
Средневзвешенное число обыкновенных акций в обращении, всего	3 413 849 683	3 413 849 683
За вычетом средневзвешенного числа собственных акций выкупленных у акционеров, всего		
Средневзвешенное число обыкновенных акций в обращении, нетто	3 413 849 683	3 413 849 683
Прибыль/(убыток) за год, приходящийся на акционеров материнской компании (в тыс. российских рублей)	2 005 233	(2 641 205)
Базовая и разводненная прибыль/(убыток) на акцию, в российских рублях	0,6	(0,8)

17. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

Вид кредитов и займов	Процентная ставка, %	Срок погашения	На 31 декабря 2022 года	На 31 декабря 2021 года
Краткосрочные займы				
АО "Россельхозбанк"	2,85%	30.06.2023	100 000	100 000
Физические лица	8%	10.10.2023	265	266
Краткосрочная часть долгосрочных кредитов и займов				
АО "Россельхозбанк"				226 963
АО "Россельхозбанк"				145 800
Итого			100 265	473 029

Вид кредитов и займов	Процентная ставка, %	Срок погашения	На 31 декабря 2022 года	На 31 декабря 2021 года
Долгосрочные кредиты и займы				
АО "Россельхозбанк"	1,50%	08.10.2029	663 431	
АО "Россельхозбанк"	1,50%	03.10.2030	925 000	
АО "Россельхозбанк"	2,45%	10.01.2025		925 000
АО "Россельхозбанк"	2,5%	26.09.2026		663 431
За вычетом краткосрочной части долгосрочных кредитов и займов				(372 763)
Итого:			1 588 431	1 215 668

По состоянию на 31 декабря 2022 года, 31 декабря 2021 года долгосрочные кредиты и займы составили 1 588 431 тыс. руб., 1 215 668 тыс. руб. соответственно.

По состоянию на 31 декабря 2022 года, 31 декабря 2021 г. Группа не имела обязательства с нарушенным сроком исполнения по погашению.

Процентные ставки по всем долгосрочным кредитам и займам являлись фиксированными.

Балансовая стоимость кредитов и займов была выражена в рублях.

Балансовая стоимость кредитов и займов приблизительно равна их справедливой стоимости.

18. АРЕНДА

Группа арендует земельные участки, а также прочие объекты (недвижимость, транспортные средства и пр.) по соглашениям аренды с третьими сторонами и связанными сторонами.

Согласно условиям договоров, объекты получены в аренду на срок от 2 до 49 лет с возможностью продления данного срока.

По состоянию на 31 декабря 2022 года, 31 декабря 2021 года долгосрочные обязательства по аренде составили - 67 651 тыс. руб., 172 388 тыс. руб. соответственно.

По состоянию на 31 декабря 2022 года, 31 декабря 2021 года краткосрочные обязательства по аренде составили - 27 407 тыс. руб., 35 883 тыс. руб. соответственно.

19. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Краткосрочная кредиторская задолженность	На 31 декабря 2022 года	На 31 декабря 2021 года
Финансовые обязательства		
Торговая кредиторская задолженность	338 000	296 718
Нефинансовые обязательства		
Авансы, полученные от покупателей	23 148	27 808
Прочая кредиторская задолженность	212 049	176 386
Итого	573 197	500 912

20. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Наименование	За год, закончившийся 31 декабря 2022 года	За год, закончившийся 31 декабря 2021 года
Расход/(экономию) по налогу на прибыль – текущая часть	1 167	1 413
Расход/(экономию) по отложенному налогу – возникновение и уменьшение временных разниц	(97 282)	(20 145)
Расход/(экономию) по налогу на прибыль	(96 115)	(18 732)

Отраженная в финансовой отчетности прибыль до налогообложения соотносится с расходами по налогу на прибыль следующим образом:

Наименование	За год, закончившийся 31 декабря 2022 года	За год, закончившийся 31 декабря 2021 года
Прибыль/(убыток) до налогообложения	1 909 559	(2 659 937)
Теоретические расходы (доходы) по налогу на прибыль, рассчитанные по официальной налоговой ставке 20%	381 912	(531 987)
Эффект уменьшения ставки по налогу на прибыль до 0% для сельскохозяйственных компаний	(357 928)	-
Налоговый эффект расходов, не уменьшающих налогооблагаемую базу, и доходов, не включаемых в налогооблагаемую базу:	(120 099)	513 255
Расход (доход) по налогу на прибыль	(96 115)	(18 732)

В 2022 и 2021 годах ставка налога на прибыль организаций в Российской Федерации составляла 20%.

В соответствии с действующим законодательством о налогах и сборах российские компании, получающие выручку от продажи сельскохозяйственной продукции, могут применять общий режим налогообложения, в соответствии с которым они уплачивают налог на прибыль организаций с доходов от реализации сельскохозяйственной продукции собственного производства по ставке 0% (п.1.3. ст.284 Налогового Кодекса РФ).

Перечени видов сельскохозяйственной продукции и продукции, относимой к продукции первичной переработки, произведенной из сельскохозяйственного сырья собственного производства (далее – Перечни), налогообложение которых может быть произведено в вышеуказанном порядке, утвержден Правительством РФ. Остальные отличия, существующие между критериями признания активов и обязательств, отраженных в консолидированной финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, и для целей налогообложения, также приводят к возникновению некоторых временных разниц.

Налоговый эффект изменения этих временных разниц отражен по ставке, установленной законодательством РФ в размере 20%.

Отложенные налоговые активы и обязательства относятся к следующему:

	31 декабря 2022 г.	Признание и сторнирование временных разниц по ставке 20%	31 декабря 2021 г.	Признание и сторнирование временных разниц по ставке 20%	31 декабря 2020 г.
Налоговый эффект вычитаемых временных разниц:					
Финансовые активы	-	(25 072)	25 072	24 891	181
Материалы	139	99	40	(671)	711
Реклассификация РБП	422	(10)	432	47	385
Резерв по неиспользованным отпускам	117 535	82 309	35 226	(9 439)	44 665
Основные средства	14 404	(6 348)	20 752	2 304	18 448
Убыток	135 460	84 766	50 694	2 667	48 027
Прочие	34 357	27 933	6 424	2 611	3 813
Налоговый эффект налогооблагаемых временных разниц:					
Финансовые активы	(48 786)	(36 119)	(12 667)	(2 788)	(9 879)
Материалы	(679)	17 317	(17 996)	1 118	(19 114)
Основные средства	(65 554)	(47 951)	(17 603)	501	(18 104)
Прочие	(820)	358	(1 178)	(1 096)	(82)
Итого чистых отложенных налоговых активов/обязательств:	186 478	97 282	89 196	20 145	69 051

В соответствии с налоговым законодательством Российской Федерации, налоговые убытки и текущая сумма переплаты по налогу на прибыль одних компаний не могут быть зачтены против налогооблагаемой прибыли и текущей задолженности по налогу на прибыль других компаний Группы. При этом налоговая база формируется отдельно по основной деятельности, доходам от операций с ценными бумагами и доходам от обслуживающих производств и хозяйств. Налоговые убытки, полученные в рамках одного из этих видов деятельности, не могут уменьшать налогооблагаемую прибыль, полученную в рамках других видов деятельности. Таким образом, отложенные налоговые активы одной компании Группы не подлежат зачету против отложенных налоговых обязательств другой компании Группы.

21. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПО ПРОЧИМ НАЛОГАМ

Краткосрочная задолженность по налогам, кроме налога на прибыль, включает:

Вид задолженности	На 31 декабря 2022 года	На 31 декабря 2021 года
-------------------	----------------------------	----------------------------

Вид задолженности	На 31 декабря 2022 года	На 31 декабря 2021 года
Налог на доходы физических лиц	-	3 322
Налог на добавленную стоимость	11 962	14 832
Прочие налоги	9 511	7 289
Итого	21 473	25 443

22. РЕЗЕРВЫ

Наименование показателя	Резерв по неиспользованным отпускам и вознаграждениям	Итого
Остаток на 31 декабря 2020 года	61 393	61 393
Резервы, сформированные в течение года	50 180	50 180
Резервы, использованные в течение года	(51 447)	(51 447)
Остаток на 31 декабря 2021 года	60 126	60 126
Резервы, сформированные в течение года	86 335	86 335
Резервы, использованные в течение года	(89 973)	(89 973)
Остаток на 31 декабря 2022 года	56 488	56 488

23. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ОПЕРАЦИОННЫЕ РИСКИ

Судебные разбирательства

В течение года Компания принимала участие (как в качестве истца, так и в качестве ответчика) в ряде судебных разбирательств, возникших в ходе обычной финансово-хозяйственной деятельности. По мнению руководства, в настоящее время не существует каких-либо текущих судебных разбирательств или исков, которые могут оказать существенное влияние на результаты деятельности или финансовое положение Компании.

Налогообложение

Налоговая система Российской Федерации характеризуется большим количеством налогов и частыми изменениями законодательства, которое во многих случаях содержит нечеткие, противоречивые формулировки и может толковаться по-разному. Нередко разные толкования происходят среди различных налоговых органов одной юрисдикции и среди налоговых органов разных юрисдикций. Налоги являются предметом проверки и изучения у нескольких государственных органов, которые имеют законодательную возможность налагать значительные штрафы, применять санкции и взимать пени. В Российской Федерации налоговый год остается открытым для проверки налоговыми органами в течение трех последующих календарных лет, однако в некоторых обстоятельствах налоговый год может оставаться открытым и дольше. Последние события в Российской Федерации говорят о том, что налоговые органы начинают занимать более жесткую позицию при толковании и обеспечении налогового законодательства.

Руководство полагает, что оно обеспечило достоверную интерпретацию налоговых обязательств относительно применяемого российского налогового законодательства, официальных трактовок и судебных постановлений. Тем не менее, толкования соответствующих налоговых органов могут отличаться и существенно влиять на данную консолидированную отчетность, если интерпретация государственных органов будет признана правомерной.

Условия ведения деятельности Группы

Хозяйственная деятельность и доходы Группы подвержены влиянию политических, правовых, финансовых и административных изменений, происходящих в Российской Федерации. Характер и частоту событий и явлений, связанных с этими рисками, равно как и их влияние на будущую деятельность и прибыль Группы, в настоящее время определить не представляется возможным.

При расчете некоторых важных для Группы оценочных значений и основных допущений руководство прогнозирует денежные потоки. Прогнозирование денежных потоков в свою очередь основано на ряде допущений, а также учитывает исторический опыт и темпы роста в предшествующие периоды. Руководство Группы полагает, что им предпринимаются все необходимые меры для поддержки устойчивости и роста коммерческой деятельности Группы. Вместе с тем ситуация экономической неопределенности может сохраниться в ближайшем будущем. В результате волатильности российского и мировых финансовых рынков фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

Группа компаний ПАО «Птицефабрика «Боровская» – производитель яйца и продуктов его переработки с полным технологическим циклом, начиная с выращивания зерна на экологически чистой территории в Западной Сибири и заканчивая централизованным сбытом.

В структуру ГК входят: 4 зернопроизводящих дочерних общества, комбикормовый завод мощностью 120 тыс. тн в год (100% обеспеченность от потребности), элеватор мощностью хранения 95 тыс. тн (90% от потребности). Земельный банк ГК составляет 69 тыс. га, в том числе 56 тыс. га зерновых культур. Обеспеченность фуражным зерном собственного производства по итогам 2022 г составила 100%. Группа ориентирована на производство продукции высшего качества, учитывая предпочтения потребителей. Ключевые активы расположены в Западной Сибири, юге Тюменской области – регионе, благоприятном для развития сельского хозяйства.

В 2022 г ПАО «Птицефабрика «Боровская» приступила к реализации Стратегии развития ПАО «Птицефабрика «Боровская» на 2022-2024 гг., утвержденной 26 мая 2022 года Советом Директоров (Протокол №7).

Основные цели Стратегии:

- поэтапное восстановления поголовья птицы до 2,8 млн. голов, в т.ч. кур-несушек - 2,3 млн. и среднегодового производства промышленного яйца до 720 млн. шт. на базе Боровской площадки цеха №3 (корпуса 1-10, 1 845 тыс. птицемест), цеха №4 (корпуса 1-10, 396 тыс. птицемест) и Гольшмановского филиала (корпуса 1-6, 407 тыс. птицемест);
- реструктуризация ссудной задолженности в АО «Россельхозбанк»;
- реализация инвестиционной программы в сумме 1,079 млрд. руб, направленной на обеспечение биобезопасности производства.

В текущем году проведена работа с операторами племенной продукции. Исходя из зоотехнических показателей, ветеринарно-санитарных требований, условий поставки и цены выбраны два поставщика племенной продукции - ООО ППР Свердловский», АО ППР «Агрофирма Восток» и произведена поставка инкубационного яйца, суточных цыплят, 11-недельных цыплят родительского стада высокопродуктивных кроссов «Хайсекс Браун», «Декалб Уайт». Фактически завезено 2 131,92 тыс. шт. инкубационного яйца, 608,21 тыс. гол. суточных цыплят и 27,7 тыс. гол. родительского стада. Поставка выполнена на 100%.

В рамках реализации Стратегии, для обеспечения эпизоотического благополучия специалистами предприятия совместно с независимой экспертной организацией ООО «РИНКОН» проведен внутренний аудит производственных площадок (Боровской и Гольшмановской) и разработан новый «Регламент по биобезопасности промышленного яичного птицеводства в ПАО «Птицефабрика «Боровская», актуальность которого подтверждена экспертным заключением специалистов «Государственного Аграрного Университета Северного Зауралья». В соответствии с указанным регламентом и с учетом требований Приказа Минсельхоза РФ от 03.04.2006 N 104 "Об утверждении Ветеринарных правил содержания птиц на птицеводческих предприятиях закрытого типа (птицефабриках)" выполнены следующие мероприятия:

- 1) Территория птицефабрики разделена на зоны:
 - 1 - зона основного производства (в нее входят 2 площадки для выращивания ремонтного молодняка, 2 площадки для содержания промышленного стада кур-несушек, площадка родительского стада, площадка цеха инкубации);
 - 2 - административно-хозяйственная зона;
 - 3 - зона хранения и утилизации помета и отходов производства.

2) Введены дополнительные меры по биозащите обслуживающего персонала, а именно, внедрено цветовое различие по спецодежде, спецобуви, головным уборам для сотрудников, работающих в разных зонах (цветовая гамма – зеленый, синий, красный, коричневый).

3) Изменена организация прохода и доступа сотрудников на производственные площадки, включая движение от и до рабочих мест, санитарную и душевую обработку, питание.

4) Выведены из производства часть цехов (5 корпусов цеха выращивания, 3 корпуса промышленного цеха №4, 16 корпусов промышленного цеха №1, 15 корпусов промышленного цеха №2, кормоцех).

5) Проведена модернизация комбикормового завода АО «Бикор» для обеспечения возможности ввода масла в комбикорм для птицы. Установлены резервуары для приемки и хранения масла общим объемом 100 куб. м.

6) Изменена технологическая схема завоза комбикорма с исключением кормоцеха: загрузка термически обработанного комбикорма с комбикормового завода осуществляется в полуприцепы-кормовозы закрытого типа, исключаящие соприкосновение комбикорма с окружающей средой в период транспортировки, далее на границе цехов комбикорм перегружается в экспедиционно-накопительные силосы бесконтактным способом, на каждой производственной площадке комбикорм раздается загрузчиками сухих кормов (ЗСК), закрепленными за площадкой.

7) Продолжаются дератизационные, дезинсекционных, дезинфекционных работы на производственных объектах и прилегающей территории Боровской площадки, Голышмановского филиала, АО «Бикор», ООО «Заводоуковский элеватор».

8) Проведена реструктуризация ссудной задолженности в АО «Россельхозбанк», подписаны дополнительные соглашения на пролонгацию возврата кредита.

9) Разработана и реализуется инвестиционная программа стоимостью 1 079 млн. руб.

На проведение мероприятий, направленных на усиления эпизоотического благополучия и биологической защиты предприятия Управлением ветеринарии Тюменской области выделены средства на возмещение ущерба, понесенного в результате изъятия птицы (Постановление Правительства Тюменской области от 19.07.2010 №206-п. Сумма возмещения ущерба составила 1,093 млрд. руб.

24. ДОЧЕРНИЕ КОМПАНИИ

Основные дочерние компании, включенные в консолидированную финансовую отчетность Группы, и доля участия в них Группы с правом голоса представлены ниже:

Компания	Страна регистрации	Вид деятельности	На 31 декабря 2022 года, % участия	На 31 декабря 2021 года, % участия
ООО «Заводоуковский элеватор»	Россия	Хранение и складирование зерна	100%	100%
ООО «Шестаковское»	Россия	Сельское хозяйство	100%	100%
ООО «Возрождение»	Россия	Сельское хозяйство	100%	100%
ООО СП «Ситниковское»	Россия	Сельское хозяйство	100%	100%
ООО СП «Голышмановское»	Россия	Сельское хозяйство	100%	100%
АО «Бикор»	Россия	Производство готовых кормов	100%	100%

25. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ И КАПИТАЛОМ

Использование финансовых инструментов подвергает Группу следующим видам риска:

- кредитный риск
- риск ликвидности

- рыночный риск

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

Политика управления рисками проводится в целях выявления и анализа рисков, связанных с деятельностью Группы, определения соответствующих лимитов риска и средств контроля, а также осуществления оперативного контроля за уровнем риска и соблюдением установленных лимитов. Политика и система управления рисками регулярно анализируются с учетом изменения рыночных условий и содержания деятельности Группы.

Факторы финансовых рисков

Кредитный риск

Финансовые активы, по которым у компаний Группы возникает потенциальный кредитный риск, представлены в основном дебиторской задолженностью по расчетам с покупателями. Группой разработаны процедуры, направленные на то, чтобы реализация товаров и услуг производилась только покупателям с соответствующей кредитной историей. Балансовая стоимость дебиторской задолженности за вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки представляет собой максимальную сумму, подверженную кредитному риску. У Группы нет существенной концентрации кредитного риска. Несмотря на то, что темпы погашения дебиторской задолженности подвержены влиянию экономических факторов, руководство Группы считает, что существенный риск потерь сверх суммы созданного резерва под ожидаемые кредитные убытки отсутствует. Денежные средства размещаются в финансовых учреждениях, которые на момент размещения средств имеют минимальный риск дефолта.

Риск ликвидности

Ниже представлены договорные сроки погашения финансовых обязательств исходя из недисконтированных платежей, включая ожидаемые процентные платежи и исключая влияние взаимозачета договоров:

На 31 декабря 2022 года	0-6 месяцев	6-12 месяцев	1-2 года	2-3 года	4-5 лет	Более 5 лет	Итого
Непроизводные финансовые обязательства							
Обеспеченные банковские кредиты	100 000		283 167	485 429	819 834		1 688 431
Необеспеченные долговые обязательства		265					265
Торговая кредиторская задолженность	338 000						338 000
Обязательство по аренде	18 232	17 598	28 460	24 182	11 410	7 672	107 554
	456 232	17 863	311 627	509 611	831 244	7 672	2 134 250

На 31 декабря 2021 года	0-6 месяцев	6-12 месяцев	1-2 года	2-3 года	4-5 лет	Более 5 лет	Итого
Непроизводные финансовые обязательства							
Обеспеченные банковские кредиты		572 763	472 763	472 763	170 142		1 688 431
Необеспеченные долговые обязательства		266					266
Торговая кредиторская задолженность	296 718						296 718
Обязательство по аренде	26 972	24 290	42 821	36 930	35 547	152 285	318 845
	323 690	597 319	515 584	509 693	205 689	152 285	2 304 260

Валютный риск

Валютный риск – это риск отрицательного воздействия изменения курса валют на финансовые результаты Группы. Валютный риск возникает в случае, когда предприятия Группы вступают в операции, валюта которых не соответствует функциональной валюте предприятий.

По состоянию на 31.12.2022 года у Группы отсутствуют обязательства, номинированные в валюте.

Группа не осуществляет хеджирования валютных рисков, связанных с совершаемыми операциями.

Подверженность Группы валютным рискам представлена ниже:

Вид	Обязательства	
	на 31 декабря 2022 года	на 31 декабря 2021 года
Евро	-	219
Итого	-	18 425

Анализ чувствительности к изменению курса валют:

Влияние на прибыль до налогообложения	За год, закончившийся 31 декабря 2022 года	За год, закончившийся 31 декабря 2021 года
Евро	-	(2 190)

По состоянию на 31 декабря 2021 г., если бы стоимость рубля по отношению к евро снизилась на 20% при неизменности всех прочих показателей, прибыль до налогообложения уменьшилась бы на 2 190 тыс. руб.

Эффект соответствующего увеличения стоимости рубля по отношению к евро составляет приблизительно такую же сумму с противоположным знаком.

Изменение влияния на прибыль до налогообложения обусловлено изменением справедливой стоимости монетарных активов и обязательств, деноминированных в евро.

Риск изменения процентных ставок

Данный риск связан с изменением процентных ставок, которое может отрицательно сказаться на финансовых результатах Группы.

Группа не учитывает финансовые активы и финансовые обязательства с фиксированной ставкой процента как инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка за период.

В данной связи прибыль и потоки денежных средств от текущей деятельности в основном не зависят от изменения процентных ставок.

Сверка изменений по обязательствам, обусловленным финансовой деятельностью

Показатель	Сумма долга по финансовым обязательствам, кроме аренды	Аренда	Итого
На 31 декабря 2020 года	1 780 759	254 921	2 035 680
Денежный поток по финансовой деятельности, нетто	(115 946)	-	(115 946)
Денежный поток по уплаченным процентам (операционная и инвестиционная деятельность, справочно)	(28 736)	-	(28 736)

Погашено обязательство по аренде	-	(23 900)	(23 900)
Начисление процентов к уплате	28 356	8 187	36 543
Капитализация процентов	-	-	-
Прочие изменения, нетто	192 443	(30 937)	161 506
На 31 декабря 2021 года	1 856 876	208 271	2 065 147
Денежный поток по финансовой деятельности, нетто	-	-	-
Денежный поток по уплаченным процентам (операционная и инвестиционная деятельность, справочно)	(26 676)	-	(26 676)
Погашено обязательство по аренде	-	(46 034)	(46 034)
Начисление процентов к уплате	26 676	6 608	33 284
Капитализация процентов	-	-	-
Прочие изменения, нетто	(168 180)	(73 787)	(241 967)
На 31 декабря 2022 года	1 688 696	95 058	1 783 754

Справедливая стоимость

Основа для справедливой стоимости раскрыта в примечании 4. Руководство Группы считает, что справедливая стоимость финансовых активов и обязательств приблизительно равна их текущей стоимости.

Иерархия методов оценки справедливой стоимости

Справедливая стоимость финансового инструмента представляет собой сумму денежных средств – это цена, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства при проведении операции на добровольной основе между участниками рынка на дату оценки.

Наилучшим индикатором справедливой стоимости финансового инструмента считается его рыночная котировка на активном фондовом рынке.

Оценка справедливой стоимости финансовых инструментов проводилась Группой на основании имеющейся рыночной информации с применением соответствующих методов оценки. Вместе с тем в ходе оценки при интерпретации рыночных данных руководство обязано применять собственные суждения. Российская экономика по-прежнему демонстрирует определенные признаки развивающегося рынка, а сложившаяся экономическая ситуация все еще ограничивает активность игроков на финансовых рынках. Рыночные котировки могут быть устаревшими или относиться к сделкам, вызванным острой потребностью продавцов в ликвидных средствах; соответственно, такие котировки могут не отражать справедливую стоимость финансовых инструментов. При оценке справедливой стоимости финансовых инструментов руководство использовало всю имевшуюся у него рыночную информацию.

Различные уровни определения справедливой стоимости определяются следующим образом:

- Уровень 1: цены, котируемые на активных рынках идентичных активов или обязательств (нескорректированные);
- Уровень 2: исходные данные, кроме котируемых цен, входящих в Уровень 1, которые являются наблюдаемыми в отношении данного актива или обязательства, либо напрямую (т. е., как цены), либо косвенно (например, можно получить исходя из цен);
- Уровень 3: исходные данные по активу или обязательству не основываются на наблюдаемых рыночных данных (ненаблюдаемые исходные данные).

Управление рисками, связанными с капиталом

Группа осуществляет управление капиталом для обеспечения продолжения деятельности всех предприятий Группы в обозримом будущем и одновременной максимизации прибыли для акционеров за счет оптимизации соотношения заемных и собственных средств.

В состав капитала Группы входят долговые обязательства, которые включают в себя долгосрочные и краткосрочные кредиты и займы, денежные средства и их эквиваленты, а также капитал акционеров материнской компании, включающий уставный капитал, резервы и нераспределенную прибыль.

Руководство Группы регулярно анализирует коэффициент финансовой зависимости, рассчитанный как соотношение чистой задолженности к собственному капиталу, чтобы убедиться, что он соответствует уровню международных компаний, имеющих аналогичный инвестиционный рейтинг, и требованиям текущего уровня рейтинга Группы.

Группа осуществляет мониторинг капитала с использованием коэффициента заемных средств. Коэффициент рассчитывается как отношение суммы чистой задолженности к общей величине капитала, чтобы убедиться, что он соответствует уровню международных компаний, имеющих аналогичный инвестиционный рейтинг, и требованиям текущего уровня рейтинга Группы.

	На 31 декабря 2022 года	На 31 декабря 2021 года
Всего заемных средств (Примечание 17)	1 688 696	1 688 697
Минус: Денежные средства и их эквиваленты (Примечание 15)	(161 357)	(191 498)
Чистая задолженность	1 527 339	1 497 199
Собственный капитал	7 358 449	5 352 729
Отношение чистой задолженности к собственному капиталу	21%	28%

26. ВЫРУЧКА И ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ

Выручка	За год, закончившийся 31 декабря 2022 года	За год, закончившийся 31 декабря 2021 года
Выручка от продажи яиц и продуктов переработки яиц	1 211 041	4 576 371
Выручка от продажи продуктов мясопереработки	4 832	116 567
Выручка от продажи продуктов животноводства	357 298	335 972
Выручка от продажи продуктов растениеводства	750 575	81 729
Выручка от продажи кормов собственного производства	227 768	220 605
Прочая выручка	166 677	210 197
Итого:	2 718 191	5 541 441

По условиям договоров поставки риск гибели или порчи товара переходит от поставщика к покупателю частично в момент отгрузки.

Показатели выручки от продаж и прочих доходов приведены без учета налога на добавленную стоимость. Выручка признается в размере справедливой стоимости средств, полученных или причитающихся к получению.

Прочая выручка получена от оказания транспортных услуг, аренды, реализации крупного рогатого скота, прочих товаров и прочей готовой продукции на территории Российской Федерации.

Прочие операционные доходы составили 1 407 044 тыс.руб. в 2021 г. и 271 039 тыс. руб. в 2021 г. соответственно.

В составе прочих операционных доходов отражены доходы от списания кредиторской задолженности, государственные субсидии, доходы от признания штрафных санкций и прочие доходы.

27. ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ

Операционные расходы:	За год, закончившийся 31 декабря 2022 года	За год, закончившийся 31 декабря 2021 года
Материальные затраты (в т.ч. себестоимость купленных товаров)	804 858	5 324 033
Расходы на оплату труда	979 187	821 777
Амортизация основных средств	401 792	207 135
Транспортные услуги	104 458	146 258
Коммунальные расходы (отопление, водоснабжение, электроснабжение)	135 313	121 743
Расходы на ремонт и техническое обслуживание	21 604	86 179
Переработка и хранение	78 978	74 541
Амортизация активов в форме права пользования	47 347	48 830
Налоги, кроме налога на прибыль	26 672	26 046
Охрана	3 716	15 025
Расходы на резерв по сомнительным долгам	133 679	10 984
Консультационные услуги	1 002	8 389
Расходы на списание долгов и благотворительность	2	7 349
Расходы на связь	455	3 852
Ветеринарный контроль	-	3 659
Расходы на страхование	7 295	3 441
Банковские платежи	1 789	3 408
Штрафы, пени, неустойки, обесценение	9	3 149
Социальные расходы	5 763	3 058
Услуги по медицинскому осмотру	419	3 057
Исследование и разработки	-	3 025
Арендные платежи	9 311	2 830
Командировочные расходы	3 143	2 822
Стандартизация и контроль качества	576	2 131
Информационное обслуживание	14	1 960
Лабораторные исследования, анализы	-	1 303
Обучение персонала	290	1 127
Дезинфекция	-	948
Расходы на маркетинг и рекламу	-	221
Амортизация НМА	234	167
Расходы на аудит	290	99
Невозмещенный НДС	10	2
Осеменение КРС	-	-
Прочие	251 491	59 880
Итого	3 019 697	6 998 428

Расходы на оплату труда и социальные расходы составили 979 187 тыс.руб. в 2022 г. и 821 777 тыс.руб. в 2021г. соответственно.

28. ДОХОДЫ И РАСХОДЫ ОТ ФИНАНСИРОВАНИЯ

Доходы от финансирования	За год, закончившийся 31 декабря 2022 года	За год, закончившийся 31 декабря 2021 года
Проценты к получению	8 369	22 049
Курсовые разницы	-	1 180
Доход от дисконтирования	15 091	16 926
Итого доходы по финансированию	23 460	40 155

Расходы по финансированию	За год, закончившийся 31 декабря 2022 года	За год, закончившийся 31 декабря 2021 года
Проценты к уплате	26 676	28 356
Курсовые разницы	-	-
Затраты на финансирование обязательства по аренде	6 608	8 187
Убыток от дисконтирования	-	-
Итого расходы по финансированию	33 284	36 543

29. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Изменения в условиях ведения деятельности

В течение 1 квартала 2023 г. у Группы появились новые обязательства: были заключены договора кредитования с ПАО «Сбербанк»:

№ 160C00G5DACPMMF от 27.03.2023г. на сумму 100 000 000,00 рублей;

№ 160C00GCEACPMMF от 27.03.2023г. на сумму 50 000 000,00 рублей;

№ 160C00GB5ACPMMF от 27.03.2023г. на сумму 30 000 000,00 рублей;

№ 160C00G6FACPMMF от 27.03.2023г. на сумму 100 000 000,00 рублей.

и были заключены договоры поручительства в пользу ПАО «Сбербанк»:

№ ДП06_160C00G5DACPMMF от 18.04.2023г. на сумму 100 000 000,00 рублей;

№ ДП06_160C00GCEACPMMF от 18.04.2023г. на сумму 50 000 000,00 рублей;

№ ДП02_160C00GB5ACPMMF от 18.04.2023г. на сумму 30 000 000,00 рублей;

№ ДП06_160C00G6FACPMMF от 18.04.2023г. на сумму 100 000 000,00 рублей.

Рядом стран были объявлены санкции в отношении Российской Федерации и ее государственного долга, а также в отношении ряда российских банков и физических лиц.

На фоне геополитических событий с 24 февраля 2022 г. наблюдается существенный рост волатильности на фондовых и валютных рынках, а также значительное снижение курса рубля по отношению к доллару США и евро. Центральный банк РФ существенно увеличил учетную ставку.

Так как, Группа осуществляет деятельность на территории Российской Федерации, и не имеет финансовых активов, долговых кредитных обязательств в иностранной валюте, то, на текущий момент, Группа расценивает данные события как некорректирующие события после отчетной даты.

В дальнейшем, данные обстоятельства могут оказать негативное влияние на деятельность российских компаний. Однако количественный эффект влияния на деятельность Группы данных событий с достаточной степенью уверенности на текущий момент определить не представляется возможным.

В настоящее время руководство Группы проводит анализ возможного влияния указанных выше событий на финансовое состояние и результаты деятельности Группы.