

**ОАО «Кондитерский концерн
Бабаевский»**

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

31 декабря 2022 года

Содержание

Аудиторское заключение независимого аудитора	3
Консолидированный отчет о финансовом положении	8
Консолидированный отчет о совокупном доходе	9
Консолидированный отчет о движении денежных средств	10
Консолидированный отчет об изменениях капитала	12
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	
1. Общая информация	13
2. Основные положения учетной политики	13
3. Существенные учетные суждения и оценки	27
4. Инвестиции в ассоциированные компании	29
5. Основные средства	31
6. Активы в форме права пользования	32
7. Нематериальные активы	32
8. Долгосрочные финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	33
9. Запасы	33
10. Торговая и прочая дебиторская задолженность	33
11. Денежные средства и их эквиваленты	34
12. Акционерный капитал	34
13. Кредиты и займы	35
14. Прочие долгосрочные обязательства	35
15. Налог на прибыль	36
16. Прочие налоговые обязательства	37
17. Торговая и прочая кредиторская задолженность	38
18. Классификация затрат по видам	38
19. Прочие операционные (расходы)/доходы, нетто	39
20. Финансовые расходы, нетто	39
21. Операции со связанными сторонами	39
22. Отчетность по сегментам	43
23. Договорные и условные обязательства	43
24. Финансовые инструменты и задачи и принципы управления финансовыми рисками	45
25. Прибыль или убыток на акцию	48
26. События после отчетной даты	49

Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционерам и Совету директоров ОАО «Кондитерский концерн Бабаевский»

Мнение с оговоркой

По нашему мнению, за исключением обстоятельств, изложенных в разделе «Основание для выражения мнения с оговоркой» нашего заключения, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение ОАО «Кондитерский концерн Бабаевский» и его дочерних обществ (далее - «Группа») по состоянию на 31 декабря 2022 года, а также его консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Предмет аудита

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности Группы, которая включает:

- консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2022 года;
- консолидированный отчет о совокупном доходе за год, закончившийся на указанную дату;
- консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату;
- консолидированный отчет об изменениях капитала за год, закончившийся на указанную дату;
- примечания к консолидированной финансовой отчетности, включая основные положения учетной политики и прочую пояснительную информацию.

Основание для выражения мнения с оговоркой

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

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наши обязанности согласно указанным стандартам далее описаны в разделе «Ответственность аудитора за аудит годовой бухгалтерской отчетности» нашего заключения.

Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Международному кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения с оговоркой.

Ключевые вопросы аудита

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

Мы выполнили обязанности, описанные в разделе «Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности» нашего заключения, в том числе по отношению к этому вопросу. Соответственно, наш аудит включал выполнение процедур, разработанных в ответ на нашу оценку рисков существенного искажения финансовой отчетности. Результаты наших аудиторских процедур, в том числе процедур, выполненных в ходе рассмотрения указанного ниже вопроса, служат основанием для выражения нашего аудиторского мнения о прилагаемой финансовой отчетности.

Ключевой вопрос аудита

Какие аудиторские процедуры были выполнены в отношении ключевого вопроса аудита

Раскрытие операций со связанными сторонами

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

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

Раскрытие информации о связанных сторонах представлено в Примечании 21 к консолидированной финансовой отчетности.

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

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

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

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в Годовом отчете ОАО «Кондитерский концерн Бабаевский» за 2022 год и Отчете эмитента ОАО «Кондитерский концерн Бабаевский» за 12 месяцев 2022 года, но не включает консолидированную финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Годовой отчет ОАО «Кондитерский концерн Бабаевский» за 2022 год и Отчет эмитента ОАО «Кондитерский концерн Бабаевский» за 12 месяцев 2022 года, предположительно, будут нам предоставлены 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 и рассмотрении вопроса о том, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и консолидированной финансовой отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных существенных искажений. Если на основании проведенной нами работы, мы приходим к выводу о том, что такая прочая информация содержит существенное искажение, мы обязаны сообщить об этом факте.

Если при ознакомлении с Годовым отчетом ОАО «Кондитерский концерн Бабаевский» за 2022 год и Отчетом эмитента ОАО «Кондитерский концерн Бабаевский» за 12 месяцев 2022 года мы придем к выводу, что в них содержатся существенные искажения, мы обязаны сообщить об этом Акционерам и Совету директоров Группы.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за консолидированную финансовую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО 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 Группы продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Группу, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор над процессом подготовки консолидированной финансовой отчетности Группы.

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 выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой 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 Группы;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств - вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в консолидированной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления 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 Группы, чтобы выразить мнение о консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за руководство, контроль и проведение аудита Группы. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское мнение.

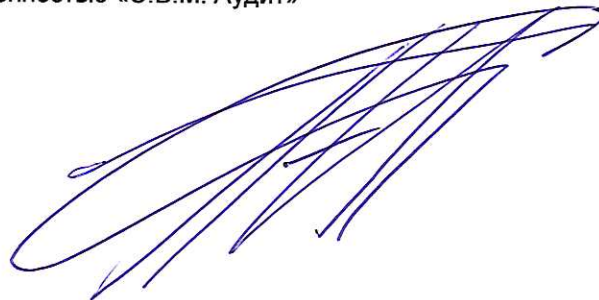
Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

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

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



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



А.И. Халтурина, руководитель аудита, по результатам которого выпущено аудиторское заключение (ОРНЗ 22006009473)
Общество с ограниченной ответственностью «С.В.М. Аудит»

27 апреля 2023 года

Москва, Российская Федерация

Аудируемое лицо: ОАО «Кондитерский концерн Бабаевский»

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

Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 29 июля 2002 года, и присвоен государственный регистрационный номер № 1027700070881.

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

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

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

ОАО «Кондитерский Концерн Бабаевский»
Консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2022 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

		По состоянию на 31 декабря	
		2022 года	2021 года
Прим.			
Активы			
Внеоборотные активы			
Основные средства	5	1 193 533	1 082 290
Активы в форме права пользования	6	209 343	213 902
Авансы по капитальному строительству		8 333	24 116
Нематериальные активы	7	11 893	17 085
Долгосрочные финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	8, 21.11	1 283 477	1 286 986
Инвестиции в ассоциированные компании	4	1 647 232	1 610 435
Долгосрочные займы, выданные связанным сторонам	21.1	104 261	102 906
Инвестиции в связанную компанию	21.10	222 428	222 428
Итого внеоборотные активы		4 680 500	4 560 148
Оборотные активы			
Запасы	9	1 429 150	1 238 348
Торговая и прочая дебиторская задолженность	10	3 012 763	348 195
Займы, выданные связанным сторонам	21.1	553	2 389
Облигации третьих сторон		5 790	3 383
Предоплата по налогу на прибыль		724	74 221
Денежные средства и их эквиваленты	11	75 457	83 950
Итого оборотные активы		4 524 437	1 750 486
Итого активы		9 204 937	6 310 634
Капитал			
Уставный капитал	12	2 874	2 874
Эмиссионный доход		174 596	174 596
Добавочный капитал		137 897	137 897
Резерв по инвестиции в связанную компанию		(689 391)	(689 391)
Собственные акции, выкупленные у акционеров		(234 472)	(234 472)
Нераспределенная прибыль/(накопленный дефицит)		55 552	(839 617)
Итого капитал, приходящийся на акционеров материнской компании		(552 944)	(1 448 113)
Неконтролирующие доли участия		29 261	13 761
Итого капитал		(523 683)	(1 434 352)
Обязательства			
Долгосрочные обязательства			
Займы от связанных сторон	13, 21.2	3 768 691	3 851 937
Обязательства по аренде от связанной стороны	6, 21.5	226 016	226 501
Отложенные налоговые обязательства	15	58 852	120 924
Прочие долгосрочные обязательства	14	49 023	49 354
Итого долгосрочные обязательства		4 102 582	4 248 716
Краткосрочные обязательства			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	17	4 974 625	3 375 117
Займы от связанных сторон	13, 21.2	—	42 601
Налог на прибыль к уплате		215 722	7
Задолженность по дивидендам		1 546	2 778
Обязательства по финансовым гарантиям	21.9	1 053	2 119
Налоги к уплате и аналогичные платежи, за исключением налога на прибыль	16	432 606	54 035
Обязательства по аренде от связанной стороны	6, 21.5	486	19 613
Итого краткосрочные обязательства		5 626 038	3 496 270
Итого капитал и обязательства		9 204 937	6 310 634
Исполнительный директор		М. И. Зайченко	
Главный бухгалтер		С. В. Мельниченко	

Исполнительный директор

Главный бухгалтер



М. И. Зайченко

С. В. Мельниченко

27 апреля 2023 года

Прилагаемые примечания на стр. 13-49 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря	
		2022 года	2021 года
Выручка от реализации	21.3	12 154 171	10 964 628
Себестоимость реализации	18	(9 245 778)	(10 391 272)
Валовая прибыль		2 908 393	573 356
Расходы на продажу и маркетинг	18	(152 986)	(165 858)
Административные расходы	18	(462 783)	(475 552)
Прочие операционные (расходы)/доходы, нетто	19	(61 151)	66 520
Прибыль/(убыток) от операционной деятельности		2 231 473	(1 534)
Финансовые расходы, нетто	20	(997 165)	(394 103)
Прибыль от инвестиций в ассоциированные компании	4	3 489	16 323
Прибыль/(убыток) до налогообложения		1 237 797	(379 314)
(Расход)/экономия по налогу на прибыль	15	(159 748)	59 158
Прибыль/(убыток) за год		1 078 049	(320 156)
Итого совокупный доход/(убыток) за год, за вычетом налогов		1 078 049	(320 156)
Общий совокупный доход/(убыток) за год, за вычетом налогов			
<i>Приходящийся на:</i>			
Акционеров материнской компании		1 078 054	(320 010)
Неконтролирующие доли участия		(5)	(146)
		1 078 049	(320 156)
Прибыль/(убыток) в расчете на одну обыкновенную акцию:			
Базовые и разведенные прибыль/(убыток) на обыкновенную акцию, в российских рублях	25	1,933	(0,574)

Исполнительный директор



М. И. Зайченко

Главный бухгалтер

С. В. Мельниченко

27 апреля 2023 года

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

Прим.	За год, закончившийся 31 декабря	
	2022 года	2021 года
Движение денежных средств по операционной деятельности		
Прибыль/(убыток) до налогообложения	1 237 797	(379 314)
<i>Корректировки для приведения прибыли/(убытка) до налогообложения к чистому поступлению/(расходу) денежных средств по операционной деятельности:</i>		
Амортизация основных средств, активов в форме права пользования и нематериальных активов	5,6,18 101 553	102 192
Процентный доход по займам, выданным связанным сторонам	20, 21.1 (6 506)	(12 919)
Процентные расходы по займам, полученным от связанных сторон	20, 21.2 229 447	212 264
Процентные расходы по обязательству по аренде от связанных сторон	20 18 788	18 824
Финансовые расходы по займам связанных сторон, нетто	20,21.1, 21.2 113 184	122 758
Прибыль от выбытия основных средств и нематериальных активов	19 (2 747)	(5 525)
Доход по процентам от ранее списанных займов	20 (11 653)	(86 243)
Убыток/(прибыль) от переоценки долгосрочных финансовых активов, переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль и убыток	8, 19 1 528	(91 625)
Убыток от выбытия долгосрочных финансовых активов	19 —	30 344
Убыток от изменения резерва по ожидаемым кредитным убыткам	19 61 695	2 037
Амортизация гарантий	20 (1 066)	(1 091)
Процентный доход по облигациям	20 (458)	(513)
(Прибыль)/убыток от переоценки облигаций по справедливой стоимости	20 (119)	109
Расходы по пенсионным выплатам	14 2 763	7 193
Прибыль от инвестиций в ассоциированные компании	4 (3 489)	(16 323)
Благотворительность	19 946	17
Нереализованная курсовая разница	(19 591)	(2 752)
Движение денежных средств по операционной деятельности до изменений оборотного капитала	1 722 072	(100 567)
<i>Изменения в статьях оборотного капитала</i>		
Торговая и прочая дебиторская задолженность	(2 726 263)	277 566
Запасы	(190 802)	(19 011)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	1 596 414	(633 416)
Прочие краткосрочные налоговые обязательства	446 938	14 173
Поступление/(расходование) денежных средств по операционной деятельности	848 359	(461 255)
Налог на прибыль уплаченный	—	(428)
Проценты выплаченные	21.2 (163 816)	(126 862)
Чистое поступление/(расходование) денежных средств от операционной деятельности	684 543	(588 545)
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности		
Приобретение основных средств, включая авансы, выданные за основные средства	(198 700)	(72 737)
Поступления от выбытия основных средств	5 18 101	5 854
Приобретение нематериальных активов	(4 243)	(4 242)
Благотворительность	19 (946)	(17)
Денежные средства, полученные в результате возврата ранее списанных процентов (МСФО 9)	20 11 653	86 243
Денежные средства, полученные от продажи долгосрочных активов, переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль и убыток	—	1 203 256
Прочая инвестиционная деятельность	60	66
Займы, погашенные связанными сторонами	21.1 —	118 355
Проценты, выплаченные связанными сторонами по предоставленным займам	21.1 8 342	47 837
Чистое (расходование)/поступление денежных средств по инвестиционной деятельности	(165 733)	1 384 615

Прилагаемые примечания на стр. 13-49 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

ОАО «Кондитерский Концерн Бабаевский»
 Консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2022 года
 (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Консолидированный отчет о движении денежных средств (продолжение)

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря	
		2022 года	2021 года
Движение денежных средств по финансовой деятельности			
Погашение займов, полученных от связанных сторон	21.2	(1 246 076)	(343 870)
Займы, полученные от связанных сторон	21.2	940 058	959 950
Дивиденды выплаченные и прочие выплаты основному акционеру	12, 21.13	(220 262)	(1 729 417)
Погашение обязательств по аренде связанной стороне	6	(38 400)	—
Возврат денежных средств по списанным ранее займам	12, 21.13	37 377	213 674
Чистое расходование денежных средств по финансовой деятельности		(527 303)	(899 663)
Чистое уменьшение денежных средств и их эквивалентов		(8 493)	(103 593)
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	11	83 950	187 543
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	11	75 457	83 950

Исполнительный директор

М. И. Зайченко

Главный бухгалтер

С. В. Мельниченко

27 апреля 2023 года



ОАО «Кондитерский Концерн Бабаевский»
 Консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2022 года
 (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА

Капитал, приходящийся на акционеров материнской компании

	Акционерный капитал	Эмиссионный доход	Добавочный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Нераспределенная прибыль/ (накопленный дефицит)		Резерв по инвестициям в связанную компанию	Итого	Неконтролирующие доли участия	Итого капитал
Остаток на 1 января 2021 года	2 874	174 596	137 897	(234 472)	995 517	(689 391)		387 021	13 907	400 928
Убыток за отчетный год	-	-	-	-	(320 010)	-	-	(320 010)	(146)	(320 156)
Дивиденды (Прим. 12)	-	-	-	-	(1 494 582)	-	-	(1 494 582)	-	(1 494 582)
Возврат ранее списанной задолженности (Прим. 12, 21.13)	-	-	-	-	213 674	-	-	213 674	-	213 674
Распределение прибыли в пользу основного акционера (Прим. 12, 21.13)	-	-	-	-	(234 215)	-	-	(234 215)	-	(234 215)
Остаток на 31 декабря 2021 года	2 874	174 596	137 897	(234 472)	(839 617)	(689 391)		(1 448 112)	13 761	(1 434 351)
Прибыль/(убыток) за отчетный год	-	-	-	-	1 078 054	-	-	1 078 054	(5)	1 078 049
Возврат ранее списанной задолженности (Прим. 12, 21.13)	-	-	-	-	37 377	-	-	37 377	-	37 377
Пересчет доли	-	-	-	-	-	-	-	-	15 505	15 505
Распределение прибыли в пользу основного акционера (Прим. 12, 21.13)	-	-	-	-	(220 262)	-	-	(220 262)	-	(220 262)
Остаток на 31 декабря 2022 года	2 874	174 596	137 897	(234 472)	55 552	(689 391)		(552 9434)	29 261	(523 682)

Исполнительный директор

Главный бухгалтер

М. И. Зайченко

С. В. Мельниченко

27 апреля 2023 года



Прилагаемые примечания на стр. 13-49 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

1.1 Описание деятельности

ОАО «Кондитерский концерн Бабаевский» («Компания») – открытое акционерное общество, зарегистрированное и расположенное в г. Москве (Российская Федерация). Деятельностью Компании и ее дочерних предприятий (далее совместно – «Группа») является производство шоколада и кондитерских изделий. Зарегистрированный офис Компании расположен по адресу: Москва, ул. Малая Красносельская, 7. Конечной материнской компанией данной Группы являются компании группы «Гута».

Настоящая консолидированная финансовая отчетность утверждена к выпуску Заместителем генерального директора – исполнительным директором Управляющей компании ООО «Объединенные кондитеры», действующим на основании договора о передаче полномочий единоличного исполнительного органа № 038-юд от 1 октября 2003 года и доверенности б/н от 7 декабря 2021 года (Исполнительным директором) и Главным бухгалтером Компании 27 апреля 2023 года.

1.2 Структура Группы

Основные дочерние и ассоциированные компании, включенные в состав Группы по состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 гг., представлены ниже:

Компания	Страна	Деятельность	Эффективная доля владения, %, на 31 декабря 2022 года	Эффективная доля владения, %, на 31 декабря 2021 года
АО «Томарис»	Россия	Холдинговая компания	99,05	99,05
АО «Декстра»	Россия	Финансовая деятельность	99,05	99,05
АО «Заповедное охотничье хозяйство «Загорское»	Россия	Аренда	98,77	98,77
АО «Туристический комплекс «Клязьминское водохранилище»	Россия	Аренда	50,00	49,53
АО «Туристский комплекс «Клязьминское водохранилище»	Россия	Владелец недвижимости	49,61	49,15
АО «ГУТА-Доверие»	Россия	Финансовая деятельность	96,51	96,51

На 31 декабря 2022 и 2021 гг. АО «Туристический комплекс «Клязьминское водохранилище» и АО «Туристский комплекс «Клязьминское водохранилище» являются ассоциированными компаниями Группы и учитываются по методу долевого участия (см. Примечание 4).

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

2.1 Заявление о соответствии

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

2.2 Основа подготовки финансовой отчетности

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

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

2.2 Основа подготовки финансовой отчетности (продолжение)

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

2.3 Принцип непрерывности деятельности

Настоящая консолидированная финансовая отчетность была подготовлена на основании допущения о непрерывности деятельности, которое предполагает реализацию активов и урегулирование обязательств и договорных обязательств в ходе обычной деятельности.

По состоянию на 31 декабря 2022 года чистые активы Группы были отрицательным в сумме 523 683 тыс. руб. На 31 декабря 2022 года краткосрочные обязательства Группы в сумме 5 626 038 тыс. руб. превышали ее оборотные активы на 1 101 601 тыс. руб. Чистая позиция по краткосрочным обязательствам обусловлена, главным образом, кредиторской задолженностью и авансами полученными в размере 4 974 625 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2022 года, из которых 3 737 562 тыс. руб. является кредиторской задолженностью по расчетам со связанными сторонами. У Группы есть возможность контролировать сроки погашения задолженности перед связанными сторонами.

По состоянию на 31 декабря 2021 года чистые активы Группы были отрицательным в сумме 1 434 352 тыс. руб. На 31 декабря 2021 года краткосрочные обязательства Группы в сумме 3 496 270 тыс. руб. превышали ее оборотные активы на 1 745 784 тыс. руб. Чистая позиция по краткосрочным обязательствам обусловлена, главным образом, кредиторской задолженностью и авансами полученными в размере 3 375 117 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2021 года, из которых 1 285 134 тыс. руб. является кредиторской задолженностью по расчетам со связанными сторонами. У Группы есть возможность контролировать сроки погашения задолженности перед связанными сторонами.

Руководство Группы считает уместным подготовку финансовой отчетности Группы на основании принципа непрерывности деятельности.

2.4 Изменения в учетной политике

Группа впервые применила некоторые новые стандарты и поправки к действующим стандартам, которые вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты. Группа не применяла досрочно стандарты, разъяснения и поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

Новые/пересмотренные стандарты и интерпретации, принятые в 2022 году

Поправки к МСФО (IFRS) 3: «Поправки к ссылкам на «Концептуальные основы»

Поправки добавили исключения к признанию обязательств и потенциальных обязательств, которые требуют от предприятий применять критерии МСФО (IAS) 37 и Разъяснения КРМФО (IFRIC) 21 вместо Концептуальных основ для определения факта существования обязанности на дату приобретения. Изменения также уточняют, что на дату приобретения признание условного актива не допускается. Данные поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Поправки к МСФО (IAS) 16: «Основные средства – поступления до использования по назначению»

Согласно данным поправкам организациям запрещено вычитать из первоначальной стоимости объекта основных средств какие-либо поступления от продажи изделий, произведенных в процессе доставки этого объекта до местоположения и приведения его в состояние, которое требуется для его эксплуатации в соответствии с намерениями руководства. Вместо этого организация признает поступления от продажи таких изделий, а также стоимость производства этих изделий в составе прибыли или убытка.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

2.4 Изменения в учетной политике (продолжение)

Данные поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

«Обременительные договоры – затраты на исполнение договора» – Поправки к МСФО (IAS) 37

Обременительным является договор, неизбежные затраты (т.е. затраты в связи с договором, которые Группа не может избежать) на выполнение обязанностей по которому превышают ожидаемые от его исполнения экономические выгоды. В поправках разъясняется, что при оценке того, является ли договор обременительным или убыточным, организация должна учитывать затраты, непосредственно связанные с договором на предоставление товаров или услуг. Данные затраты включают как дополнительные затраты (например, прямые затраты на оплату труда и материалы), так и распределенные затраты, непосредственно связанные с исполнением договора (например, расходы по амортизации оборудования, используемого для исполнения данного договора, а также затраты на сопровождение и контроль исполнения договора). Общие и административные затраты не связаны непосредственно с договором и не учитываются, кроме случаев, когда они явным образом подлежат возмещению контрагентом по договору.

Группа не идентифицировала какие-либо договоры как обременительные, и поэтому не признала никаких резервов по обременительным договорам.

Поправки к Ежегодным усовершенствованиям Международных стандартов финансовой отчетности, период 2018-2020 годов

Данные поправки включают уточнения к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение МСФО» – «Дочерняя организация, впервые применяющая МСФО», МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» – «Комиссионное вознаграждение при проведении «теста 10%» для прекращения признания финансовых обязательств», МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство» – налогообложение при оценке справедливой стоимости.

Данные изменения не оказывают влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

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

Группа не применяла досрочно стандарты, интерпретации или изменения, которые были выпущены, но еще не вступили в силу.

Стандарты, не вступившие в силу в отношении годовых отчетных периодов, заканчивающихся 31 декабря 2022 г.	Вступает в силу в отношении годовых отчетных периодов с или после
МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», включая поправки	1 января 2023 г.
Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по применению МСФО «Раскрытие информации об учетной политике»	1 января 2023 г.
Поправки к МСФО (IAS) 8 «Определение бухгалтерских оценок»	1 января 2023 г.
Поправки к МСФО (IAS) 12 «Отложенный налог, связанный с активами и обязательствами, которые возникают в результате одной операции»	1 января 2023 г.
Поправки к МСФО (IAS) 1 «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных»	1 января 2024 г.
Поправки к МСФО (IAS) 1 «Долгосрочные обязательства с ковенантами»	1 января 2024 г.
Поправки к МСФО (IFRS) 16 «Арендные обязательства при продаже и обратной продаже»	1 января 2024 г.

Группа ожидает, что применение стандартов, перечисленных выше, не окажет существенного влияния на финансовую отчетность Группы.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

2.5 Принципы консолидации

Дочерние компании

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

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

Приобретение дочерних компаний у сторон, находящихся под общим контролем

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

Инвестиции в ассоциированные компании

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

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

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

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

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

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

2.5 Принципы консолидации (продолжение)

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

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

2.6 Налог на добавленную стоимость

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

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

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

2.7 Запасы

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

2.8 Денежные средства и их эквиваленты

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

2.9 Основные средства

Основные средства отражаются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения (там, где это необходимо).

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

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

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

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

2.9 Основные средства (продолжение)

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

2.10 Инвестиционная недвижимость

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

2.11 Нематериальные активы

Торговые марки и лицензии

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

Программное обеспечение

Приобретенные лицензии на программное обеспечение капитализируются на основе затрат, понесенных на приобретение и внедрение данного программного обеспечения. Данные расходы амортизируются в течение расчетных сроков их полезного использования (от 3 до 5 лет). Расходы, связанные с разработкой и поддержкой программного обеспечения, признаются в составе расходов по мере их возникновения. Расходы, напрямую относящиеся к производству идентифицируемых и уникальных программных продуктов, контролируемых Группой, и которые вероятно принесут экономическую прибыль, превышающую затраты, уже через год, признаются нематериальными активами. Прямые расходы включают затраты на выплату заработной платы сотрудникам, разрабатывающим программное обеспечение, а также приемлемую долю соответствующих накладных расходов. Расходы на разработку компьютерного программного обеспечения, признанного в составе активов, амортизируются в течение расчетных сроков полезного использования компьютерного программного обеспечения (но не более пяти лет).

2.12 Финансовые инструменты

А) Финансовые активы

Первоначальное признание и оценка

Финансовые активы при первоначальном признании классифицируются как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости или 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. См. учетную политику в разделе МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями».

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

2.12 Финансовые инструменты (продолжение)

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

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

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

Последующая оценка

Для целей последующей оценки финансовые активы классифицируются на две категории:

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

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости

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

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

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

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

Займы выданные и дебиторская задолженность

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

В категорию займов и дебиторской задолженности были включены финансовые активы следующих классов: торговая и прочая дебиторская задолженность (см. Примечание 10) и денежные средства и их эквиваленты (см. Примечание 11).

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

2.12 Финансовые инструменты (продолжение)

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Категория финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, включает финансовые активы, предназначенные для торговли, финансовые активы, классифицированные по усмотрению Группы при первоначальном признании как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, или финансовые активы, в обязательном порядке оцениваемые по справедливой стоимости. Финансовые активы классифицируются как предназначенные для торговли, если они приобретены с целью продажи в ближайшем будущем. Финансовые активы, денежные потоки по которым не являются исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов, классифицируются и оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток независимо от используемой бизнес-модели.

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

Прекращение признания

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

Обесценение финансовых активов

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

1) в сумме ожидаемого кредитного убытка, который может возникнуть в случае возможного дефолта в течение 12 месяцев после отчетной даты:

- Торговая и прочая дебиторская задолженность;
- Финансовые активы, кроме торговой и прочей дебиторской задолженности при первоначальном признании;
- Финансовые активы, кроме торговой и прочей дебиторской задолженности, если существенного увеличения кредитного риска после первоначального признания не наблюдается.

2) в сумме ожидаемого кредитного убытка, который может возникнуть в случае всех возможных дефолтов на протяжении всего срока инструмента:

- Финансовые активы, кроме торговой и прочей дебиторской задолженности, по которым кредитный риск существенно увеличился с момента первоначального признания.

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

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

2.12 Финансовые инструменты (продолжение)

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

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

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

Б) Финансовые обязательства

Первоначальное признание и оценка

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

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

Последующая оценка

Последующая оценка финансовых обязательств зависит от их классификации следующим образом:

Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

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

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

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

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

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

2.12 Финансовые инструменты (продолжение)

Торговая и прочая кредиторская задолженность

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

Кредиты и займы

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

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

Краткосрочные кредиты и займы включают в себя:

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

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

Прекращение признания

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

В) Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

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

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

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

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

2.12 Финансовые инструменты (продолжение)

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

2.13 Налог на прибыль

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

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

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

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

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

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

2.14 Неопределенные налоговые позиции

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

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

2.15 Аренда

При заключении договора Группа определяет, передает ли договор аренды право контролировать использование идентифицированного актива в течение определенного периода времени в обмен на возмещение.

Группа применяет единый подход к признанию и оценке всех договоров аренды, за исключением краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью. В отношении этих договоров Группа применяет освобождения от признания, предусмотренные для краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью. По условиям договоров, заключенных Группой, опционы на продление или прекращение аренды отсутствуют, за исключением преимущественного права, предоставляемого гражданским кодексом Российской Федерации.

Группа признает обязательства по аренде в отношении осуществления арендных платежей и активы в форме права пользования, которые представляют собой право на использование базовых активов.

Активы в форме права пользования

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

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

- Производственно-административные помещения - 50 лет.

Амортизация активов в форме права пользования и переменная часть арендных платежей включаются в себестоимость реализации, расходы на продажу и маркетинг и административные расходы консолидированного отчета о совокупном доходе.

Обязательства по аренде

На дату начала аренды Группа признает обязательства по аренде, которые оцениваются по приведенной стоимости арендных платежей, которые должны быть осуществлены в течение срока аренды. Арендные платежи включают фиксированные платежи (в том числе, по существу, фиксированные платежи) за вычетом любых стимулирующих платежей по аренде к получению, переменные арендные платежи, которые зависят от индекса или ставки, и суммы, которые, как ожидается, будут уплачены по гарантиям ликвидационной стоимости. Переменные арендные платежи, которые не зависят от индекса или ставки, признаются в качестве расходов в том периоде, в котором наступает событие или условие, приводящее к осуществлению таких платежей.

Для расчета приведенной стоимости арендных платежей Группа использует ставку привлечения дополнительных заемных средств на дату начала аренды, поскольку процентная ставка, заложенная в договоре аренды, не может быть легко определена. После даты начала аренды величина обязательств по аренде увеличивается на сумму начисленных процентов и уменьшается на сумму осуществленных арендных платежей. Кроме того, Группа производит переоценку балансовой стоимости обязательств по аренде в случае модификации, изменения срока аренды, изменения арендных платежей (например, изменение будущих выплат, обусловленных изменением индекса или ставки, используемых для определения таких платежей) или изменения оценки опциона на покупку базового актива.

Процентные расходы по обязательствам по аренде включаются в строку финансовые расходы отчета о прибыли и убытке и прочем совокупном доходе.

Краткосрочная аренда и аренда активов с низкой стоимостью

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

2.15 Аренда (продолжение)

Группа применяет освобождение от признания в отношении краткосрочной аренды (т. е. к договорам, по которым на дату начала аренды срок аренды составляет не более 12 месяцев и которые не содержат опциона на покупку базового актива). Группа также применяет освобождение от признания в отношении аренды активов с низкой стоимостью и к договорам аренды офисного оборудования, стоимость которого считается низкой. Арендные платежи по краткосрочной аренде и аренде активов с низкой стоимостью признаются в качестве расходов линейным методом на протяжении срока аренды.

Группа в качестве арендодателя

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

2.16 Резервы

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

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

2.17 Признание выручки

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

2.18 Вознаграждения работникам

В 2022 году Группа осуществляла начисление и перечисление страховых взносов в соответствии с положениями российского законодательства.

Страховые взносы рассчитывались с применением ставки в размере 30% от суммы вознаграждения каждого работника до налогообложения, в том числе:

- в Пенсионный фонд РФ 22% до достижения предельной суммы 1 565 тыс. руб. с вознаграждения каждого работника, свыше предельной суммы - 10%;
- в Фонд социального страхования 2,9% до достижения суммы 1 032 тыс. руб.;
- в Фонд обязательного медицинского страхования 5,1% без ограничения суммы вознаграждения.

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года, общие выплаты страховых взносов составили 171 036 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2021 года: 330 353 тыс. руб.) и были классифицированы в настоящей консолидированной финансовой отчетности в качестве расходов на оплату труда.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

2.18 Вознаграждения работникам (продолжение)

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

2.19 Функциональная валюта и валюта представления финансовой отчетности

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

2.20 Операции в иностранной валюте

Операции в иностранной валюте пересчитываются в функциональную валюту компаний Группы по обменным курсам на даты совершения этих операций. Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте на отчетную дату, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на эту отчетную дату.

Немонетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на дату совершения соответствующих операций. Курсовые разницы, возникающие при пересчете, признаются в составе прибыли или убытка за период.

2.21 Уставный капитал, эмиссионный доход и добавочный капитал

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

2.22 Дивиденды

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

2.23 Обесценение нефинансовых активов

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

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

2.24 Финансовые гарантии

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

2.25 Государственные субсидии

Государственные субсидии признаются, если имеется обоснованная уверенность в том, что они будут получены, и что все сопутствующие условия будут выполнены. Если субсидия выдана с целью финансирования определенных расходов, она признается в качестве дохода на систематической основе в тех же периодах, в которых списываются соответствующие затраты, которые она должна компенсировать. Если субсидия выдана с целью финансирования актива, она признается в качестве дохода равными долями в течение предполагаемого срока его полезного использования.

Если Группа получает субсидии в неденежной форме, то актив и субсидия учитываются по их номинальной стоимости и ежегодно равными частями отражаются в составе прибыли и убытка в течение предполагаемого срока полезного использования актива с учетом структуры потребления экономических выгод от соответствующего актива.

3 СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЕТНЫЕ СУЖДЕНИЯ И ОЦЕНКИ

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

Срок полезного использования основных средств

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

Обесценение нефинансовых активов

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

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

3 СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЕТНЫЕ СУЖДЕНИЯ И ОЦЕНКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Резерв под списание стоимости запасов до чистой стоимости продажи

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

Текущие налоги

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация налогового законодательства налоговыми органами применительно к операциям и деятельности Группы может не совпадать с мнением руководства Группы. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по сделкам и начислить Группе значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Проверки со стороны налоговых и таможенных органов на предмет наличия налоговых обязательств могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды. По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2022 года соответствующие положения законодательства интерпретированы корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Группа в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой. Подробная информация представлена в Примечании 23.

Оценка ожидаемых кредитных убытков по финансовым активам

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

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

Оценка взаимосвязи между историческими наблюдаемыми уровнями дефолта, прогнозируемыми экономическими условиями и ожидаемыми кредитными убытками является значительной расчетной оценкой. Величина ожидаемых кредитных убытков чувствительна к изменениям в обстоятельствах и прогнозируемых экономических условиях. Прошлый опыт возникновения кредитных убытков Группы и прогноз экономических условий также могут не являться показательными для фактического дефолта покупателя в будущем. Детальная информация представлена в Примечании 24.

4. ИНВЕСТИЦИИ В АССОЦИИРОВАННЫЕ КОМПАНИИ

А) АО «Туристический комплекс «Клязьминское водохранилище»

В таблице ниже представлена обобщенная финансовая информация об инвестициях Группы в АО «Туристический комплекс «Клязьминское водохранилище»:

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Внеоборотные активы	149 267	149 267
Оборотные активы	11	18
Долгосрочные обязательства	–	(26 331)
Краткосрочные обязательства	(27 024)	(634)
Капитал	122 254	122 320
Доля участия Группы	50,00%	49,53%
Доля Группы в чистых активах ассоциированной компании	61 127	60 585
Резерв под обесценение инвестиции	–	(18 060)
Балансовая стоимость инвестиций Группы	61 127	42 525
	2022	2021
Прочие операционные доходы, нетто	1 120	4 144
Финансовые расходы, нетто	(1 185)	(1 184)
(Убыток)/прибыль за год	(65)	2 960
Итого совокупный (убыток)/прибыль за год	(65)	2 960
Доля Группы в (убытке)/прибыли за год	(33)	1 466

По результатам анализа признаков обесценения в 2022 году не выявлено, накопленный резерв под обесценение инвестиции на 31 декабря 2021 года составил 18 060 тыс. руб.

4. ИНВЕСТИЦИИ В АССОЦИИРОВАННЫЕ КОМПАНИИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Б) АО «Туристский комплекс «Клязьминское водохранилище»

В таблице ниже представлена обобщенная финансовая информация об инвестициях Группы в АО «Туристский комплекс «Клязьминское водохранилище»:

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Внеоборотные активы	3 088 681	3 256 381
Оборотные активы	957 271	734 493
Долгосрочные обязательства	(574 164)	(624 982)
Краткосрочные обязательства	(274 640)	(175 841)
Капитал	3 197 148	3 190 051
Доля участия Группы	49,61%	49,15%
Доля Группы в чистых активах ассоциированной компании	1 586 105	1 567 910
Резерв под обесценение инвестиции	—	—
Балансовая стоимость инвестиций Группы	1 586 105	1 567 910

	2022 г.	2021 г.
Выручка от реализации	372 690	335 193
Себестоимость реализации	(442 238)	(398 743)
Расходы на продажу и маркетинг	(18 047)	(18 763)
Административные расходы	(57 624)	(50 370)
Прочие операционные доходы, нетто	159 274	340 241
Финансовые расходы, нетто	(1 689)	(52 890)
Расход по налогу на прибыль	(5 267)	(124 441)
Прибыль за год	7 099	30 227
Итого совокупный доход за год	7 099	30 227
Доля Группы в доходе за год	3 522	14 857

Внеоборотные активы включают в себя, в основном, земельные участки.

ОАО «Кондитерский Концерн Бабаевский»
Консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2022 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

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

	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Прочее	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость						
На 1 января 2022 г.	4 985	985 562	2 100 279	165 142	132 748	3 388 716
Поступления	–	–	–	–	214 483	214 483
Выбытия	–	–	(23 102)	(5 226)	(270)	(28 598)
Перевод между категориями	–	6 112	122 114	429	(128 655)	–
На 31 декабря 2022 г.	4 985	991 674	2 199 291	160 345	218 306	3 574 601
Накопленная амортизация						
На 1 января 2022 г.	–	(324 574)	(1 863 132)	(118 720)	–	(2 306 426)
Амортизация	–	(19 328)	(62 910)	(5 648)	–	(87 886)
Выбытия	–	–	8 153	5 091	–	13 244
На 31 декабря 2022 г.	–	(343 902)	(1 917 889)	(119 277)	–	(2 381 068)
Остаточная стоимость						
На 1 января 2022 г.	4 985	660 988	237 147	46 422	132 748	1 082 290
На 31 декабря 2022 г.	4 985	647 772	281 402	41 068	218 306	1 193 533

Движение основных средств с 1 января по 31 декабря 2021 года представлено ниже:

	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Прочее	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость						
На 1 января 2021 г.	4 985	979 521	2 068 082	164 523	123 781	3 340 892
Поступления	–	–	–	–	63 928	63 928
Выбытия	–	–	(15 189)	(893)	(22)	(16 104)
Перевод между категориями	–	6 041	47 386	1 512	(54 939)	–
На 31 декабря 2021 г.	4 985	985 562	2 100 279	165 142	132 748	3 388 716
Накопленная амортизация						
На 1 января 2021 г.	–	(305 844)	(1 814 713)	(113 386)	–	(2 233 944)
Амортизация	–	(18 730)	(63 301)	(6 227)	–	(88 258)
Выбытия	–	–	14 883	893	–	15 776
На 31 декабря 2021 г.	–	(324 574)	(1 863 132)	(118 720)	–	(2 306 426)
Остаточная стоимость						
На 1 января 2021 г.	4 985	673 677	253 369	51 136	123 781	1 106 948
На 31 декабря 2021 г.	4 985	660 988	237 147	46 422	132 748	1 082 290

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 года основные средства в залог не передавались и ограничений в использовании не имели.

По состоянию на 31 декабря 2022 года в состав основных средств входят полностью амортизированные основные средства с первоначальной стоимостью на 1 610 084 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 года: 1 584 409 тыс. руб.).

6. АКТИВЫ В ФОРМЕ ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ

Группа заключила договор аренды в отношении здания, используемого для производственных и административных нужд. Договор аренды недвижимости не дает права выкупа арендуемого объекта.

Ниже представлена балансовая стоимость признанных активов в форме права пользования, а также ее изменения в течение периода:

	Активы в форме права пользования	Обязательства по аренде
На 1 января 2022 г.	213 902	246 114
Проценты	–	18 788
Амортизация	(4 559)	–
Оплата	–	(38 400)
На 31 декабря 2022 г.	209 343	226 502

	Активы в форме права пользования	Обязательства по аренде
На 1 января 2021 г.	218 842	227 291
Проценты	–	18 823
Амортизация	(4 940)	–
Оплата	–	–
На 31 декабря 2021 г.	213 902	246 114

7. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Нематериальные активы представлены торговыми марками, лицензиями и программным обеспечением.

8. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ, ПЕРЕОЦЕНИВАЕМЫЕ ПО СПРАВЕДЛИВОЙ СТОИМОСТИ ЧЕРЕЗ ПРИБЫЛЬ ИЛИ УБЫТОК

Движение долгосрочных финансовых активов с 1 января 2022 по 31 декабря 2022 года представлено ниже:

Инвестиции	1 января 2022 г.	Реклассификация	Продажа	Переоценка	31 декабря 2022 г.
В капитал компании, ведущей финансовую деятельность (Прим 21.11)	643 400	–	–	–	643 400
Доля участия в компании, занимающейся строительством медицинского центра (Прим 21.11)	374 064	(1 998)	–	(1 528)	370 538
В капитал компании, являющейся холдинговой компанией для агропромышленных предприятий (производство сахара) (Прим 21.11)	240 000	–	–	–	240 000
Прочие	29 522	–	–	17	29 539
	1 286 986	(1 998)	–	(1 511)	1 283 477

Группа оценила, что в течение 2022 и 2021 годов изменений справедливой стоимости инвестиций, кроме указанных выше в таблице, не было.

9. ЗАПАСЫ

На 31 декабря 2022 и 2021 года запасы включали в себя следующее:

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Сырье и материалы, резерв под обесценение на 31 декабря 2022 года отсутствует (резерв под обесценение на 31 декабря 2021 года: 538 тыс. руб.)	1 372 506	1 187 455
Незавершенное производство и полуфабрикаты	48 173	43 783
Готовая продукция и товары для перепродажи	8 471	7 110
Итого	1 429 150	1 238 348

На 31 декабря 2022 и 2021 года запасы в залог не передавались и ограничений в использовании не имели.

10. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Торговая и прочая дебиторская задолженность на 31 декабря 2022 и 2021 года включала в себя следующее:

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Торговая и прочая дебиторская задолженность по расчетам со связанными сторонами, за вычетом резерва по ожидаемым кредитным убыткам в сумме 66 808 тыс. руб. на 31 декабря 2022 года (резерв по ожидаемым кредитным убыткам на 31 декабря 2021 года: 5 627 тыс. руб.)	2 584 218	179 988
Торговая и прочая дебиторская задолженность по расчетам с третьими сторонами	3 737	18 000
Предоплата	418 962	26 794
Налоги к возмещению	5 846	123 413
Итого	3 012 763	348 195

10. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Ниже представлены изменения резерва по ожидаемым кредитным убыткам:

	2022 г.	2021 г.
На 1 января	5 627	3 590
Начисление резерва	65 272	2 037
Восстановление ранее списанного резерва	(3 577)	–
Использование резерва	(514)	–
На 31 декабря	66 808	5 627

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

11. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и их эквиваленты на 31 декабря 2022 и 2021 года включали следующее:

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Денежные средства в банке (доллары США и евро)	36 959	1 544
Денежные средства в банке и кассе (рубли)	38 498	82 406
Итого	75 457	83 950

12. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ

На 31 декабря 2022 и 2021 гг. разрешенный к выпуску, выпущенный и полностью оплаченный акционерный капитал Компании был представлен следующим образом:

	Количество акций в обращении	Номинальная стоимость одной акции (в руб.)	Акционерный капитал
Обыкновенные акции	557 680 000	0,005	2 788
Привилегированные акции	17 247 835	0,005	86
Итого	574 927 835	0,005	2 874

В 2022 году дивиденды не были объявлены. В течение 2021 года были объявлены дивиденды на сумму 1 494 582 тыс. руб., в течение 2021 года было выплачено 1 495 202 тыс. руб.

В 2022 году Группа выплатила денежные средства как распределение прибыли в пользу основного акционера. Нетто эффект от этих транзакций составил 220 262 тыс. руб.

В 2022 году Группе были возвращены денежные средства по ранее списанным займам при первом применении МСФО (IFRS) 9 в размере 37 377 тыс. руб.

В 2021 году Группа выплатила денежные средства как распределение прибыли в пользу основного акционера. Нетто эффект от этих транзакций составил 234 215 тыс. руб.

В 2021 году Группе были возвращены денежные средства по ранее списанным займам при первом применении МСФО (IFRS) 9 в размере 213 674 тыс. руб.

13. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

Кредиты и займы Группы представлены ниже:

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Долгосрочные		
Займы от связанных сторон (Прим. 21.2)	3 768 691	3 851 937
Итого	3 768 691	3 851 937
	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Краткосрочные		
Займы от связанных сторон (Прим. 21.2)	–	42 601
Итого	–	42 601

Сроки погашения долгосрочных кредитов и займов представлены ниже:

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
От 1 года до 2 лет	–	–
От 2 до 5 лет	3 768 691	3 851 937
Свыше 5 лет	–	–
Итого	3 768 691	3 851 937

Все кредиты и займы Группы выражены в рублях.

На 31 декабря 2022 года и на 31 декабря 2021 года эффективная процентная ставка по кредитам и займам Группы была следующей:

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Российский рубль	7,68%	6,97%

14. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

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

Отраженные в консолидированном отчете о финансовом положении обязательства по выплате пособий после выхода на пенсию представляют собой приведенную стоимость обязательств по пенсионному плану с установленными выплатами. Актуарные прибыли и убытки, возникающие в результате изменения справедливой стоимости пособий после выхода на пенсию, отражаются в консолидированном отчете о совокупном доходе в том периоде, в котором они возникли. Ставка дисконтирования, используемая для определения приведенной стоимости, представляет собой ставку доходности (на дату отчетности) по государственным облигациям, срок погашения которых примерно соответствует срокам погашения указанных обязательств Группы.

14. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Изменение обязательств в рамках плана с установленными выплатами представлено ниже:

	2022 г.	2021 г.
На начало года	49 354	45 007
Стоимость текущих услуг	9 871	9 000
Затраты по процентам	4 244	3 871
Взносы уплаченные	(3 093)	(2 846)
Актuarные прибыли	(11 353)	(5 678)
На конец года	49 023	49 354
Текущая стоимость нефондированных обязательств по пенсионным планам с установленными выплатами	49 023	49 354

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

	2022 г.	2021 г.
Стоимость текущих услуг	9 871	9 000
Затраты по процентам	4 244	3 871
Актuarные прибыли	(11 353)	(5 678)
Итого включено в отчет о совокупном доходе	2 763	7 193

На 31 декабря 2022 и 2021 гг. основные актуарные допущения, используемые при определении сумм плана с установленными выплатами, были следующими:

	2022 г.	2021 г.
Ставка дисконтирования	8%	8%
Будущее увеличение заработной платы	7,6%	7,6%
Таблицы смертности (источник информации)	Россия, 1998 г.	Россия, 1998 г.

15. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Основные компоненты расходов по налогу на прибыль за годы, закончившиеся 31 декабря, представлены ниже:

	2022 г.	2021 г.
Текущая часть налога на прибыль	221 820	44
Экономия по отложенному налогу на прибыль	(62 072)	(59 202)
Расход/(экономия) по налогу на прибыль	159 748	(59 158)

15. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

В таблице ниже представлена сверка теоретических расходов по налогу на прибыль, рассчитанных по официальной налоговой ставке, с фактическими расходами за годы, закончившиеся 31 декабря:

	2022 г.	2021 г.
Прибыль/(убыток) до налогообложения	1 237 797	(379 314)
Официальная ставка налога на прибыль	20%	20%
Теоретический расход/(экономия) по налогу по официальной налоговой ставке	247 559	(75 863)
(Доходы, не увеличивающие налогооблагаемую базу)/расходы, не уменьшающие налогооблагаемую базу	(87 811)	16 705
Расход/(экономия) по налогу на прибыль	159 748	(59 158)

Изменение отложенных налоговых обязательств выглядит следующим образом:

Налоговый эффект вычитаемых временных разниц – (актив)/обязательство	31 декабря 2020 г.	Возникновение и сторнирование разниц	31 декабря 2021 г.	Возникновение и сторнирование разниц	31 декабря 2022 г.
Основные средства	120 589	(1 580)	119 009	(35 750)	83 259
Активы в форме права пользования	43 768	(987)	42 781	(912)	41 869
Запасы	(4 849)	6 071	1 222	(3 743)	(2 521)
Кредиторская задолженность	(18 813)	1 737	(17 076)	3 672	(13 404)
Нематериальные активы	–	–	–	(30 075)	(30 075)
Обязательство по аренде	(45 458)	(3 765)	(49 223)	3 923	(45 300)
Обязательства по займам от связанных сторон	91 184	(25 714)	65 470	(22 274)	43 196
Отложенный актив от полученного за период убытка	–	(37 611)	(37 611)	33 311	(4 300)
Дебиторская задолженность и займы	(6 295)	2 647	(3 648)	(10 224)	(13 872)
Итого обязательство/(актив)	180 126	(59 202)	120 924	(62 072)	58 852

Возникновение и уменьшение временных разниц преимущественно связано со следующими факторами:

- начислением амортизации основных средств в размере, превышающем амортизацию, начисленную для целей налогообложения;
- начислениями и резервами в бухгалтерском учете;
- обесценением торговой дебиторской задолженности.

16. НАЛОГИ К УПЛАТЕ И АНАЛОГИЧНЫЕ ПЛАТЕЖИ, ЗА ИСКЛЮЧЕНИЕМ НАЛОГА НА ПРИБЫЛЬ

Прочие налоговые обязательства на 31 декабря 2022 и 2021 года включали следующее:

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Социальное страхование и обеспечение	201 328	25 776
НДС	217 268	–
Прочее	14 010	28 259
Итого	432 606	54 035

17. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Торговая и прочая кредиторская задолженность на 31 декабря 2022 и 2021 гг. включала в себя следующие позиции:

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Торговая кредиторская задолженность	1 088 694	1 965 154
Торговая кредиторская задолженность по расчетам со связанными сторонами (Прим. 21.5)	2 233 581	1 031 789
Авансы, полученные от связанных сторон (Прим. 21.5)	1 241 198	194 925
Авансы полученные	2 950	4 913
Прочая кредиторская задолженность перед связанной стороной (Прим. 21.5)	262 783	58 420
Задолженность перед персоналом	133 214	55 343
Прочая кредиторская задолженность	3 012	60 033
Кредиторская задолженность по инвестиционной деятельности	9 193	4 540
Итого	4 974 625	3 375 117

По состоянию на 31 декабря 2022 года торговая и прочая кредиторская задолженность в иностранной валюте составила 391 988 тыс. руб. в эквиваленте (на 31 декабря 2021 года: 1 355 126 тыс. руб.).

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

18. КЛАССИФИКАЦИЯ ЗАТРАТ ПО ВИДАМ

Себестоимость реализации, расходы на продажу и маркетинг, а также административные расходы за годы, закончившиеся 31 декабря, включали следующее:

	2022 г.	2021 г.
Сырье	7 769 333	8 818 193
Расходы на персонал	1 283 580	1 336 874
Управленческие услуги (Прим. 21.4)	157 630	157 684
Амортизация основных средств и нематериальных активов	96 994	97 252
Ремонт и техническое обслуживание основных средств	44 932	35 925
Транспортные расходы	43 199	39 354
Расходы на аренду от связанной стороны (Прим. 21.4)	33 229	18 772
Расходы на страхование	4 238	5 913
Амортизация активов в форме права пользования	4 559	4 940
Расходы на аренду	24 962	6 599
Расходы на рекламу	1 098	9 521
Прочие расходы	397 793	501 655
Итого	9 861 547	11 032 682

19. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ (РАСХОДЫ)/ДОХОДЫ, НЕТТО

Прочие операционные (расходы)/доходы за годы, закончившиеся 31 декабря, были следующие:

	2022 г.	2021 г.
Изменение резерва по ожидаемым кредитным убыткам и предоплате (Прим.10)	(61 695)	(2 037)
Прибыль от выбытия основных средств и нематериальных активов	2 747	5 525
Благотворительность	(946)	(17)
(Убыток)/прибыль от переоценки долгосрочных финансовых активов, переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток (Прим. 8)	(1 528)	91 625
Убыток от выбытия актива, оцениваемого по справедливой стоимости	–	(30 344)
Прочие доходы	271	1 768
Итого	(61 151)	66 520

20. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ, НЕТТО

Финансовые (расходы)/доходы за годы, закончившиеся 31 декабря, включали в себя следующее:

	2022 г.	2021 г.
Процентный доход по займам, выданным связанным сторонам (Прим. 21.1)	6 506	12 919
Процентный доход по облигациям	458	513
Прибыль/(убыток) от переоценки облигаций по справедливой стоимости	119	(109)
Процентные расходы по займам от связанных сторон (Прим. 21.2)	(229 447)	(212 264)
Финансовые расходы по займам связанных сторон (Прим. 21.1, 21.2)	(113 184)	(122 758)
Процентные расходы по обязательству по аренде от связанных сторон	(18 788)	(18 824)
Доход по процентам от ранее списанных займов	11 653	86 243
Амортизация гарантий (Прим. 21.9)	1 066	1 091
Отрицательные курсовые разницы, нетто	(655 548)	(140 914)
Итого финансовые расходы, нетто	(997 165)	(394 103)

21. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

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

21. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

21.1 Займы, выданные связанным сторонам

Ниже в таблице представлена информация о долгосрочных займах, выданных Группой связанным сторонам в 2022 и 2021 годах:

	2022 г.	2021 г.
На начало года	102 906	124 990
Займы, погашенные в течение года	—	(28 955)
Проценты начисленные	—	851
Проценты, полученные в течение года	—	(4 611)
Финансовые доходы, нетто	1 355	10 631
На конец года	104 261	102 906

Ниже в таблице представлена информация о краткосрочных займах, выданных Группой связанным сторонам в 2022 и 2021 годах:

	2022 г.	2021 г.
На начало года	2 389	122 947
Займы, погашенные в течение года	—	(89 400)
Проценты начисленные	6 506	12 068
Проценты, полученные в течение года	(8 342)	(43 226)
На конец года	553	2 389

Займы связанным сторонам являются необеспеченными, номинированы преимущественно в рублях и привлечены под процентную ставку 6% годовых. Срок погашения долгосрочных займов связанным сторонам 2025 год. В 2022 году займы связанным сторонам учитывались по справедливой стоимости с применением эффективной процентной ставки дисконтирования в размере 7,68% (2021 год: 7,40%).

21.2 Займы, полученные от связанных сторон

Долгосрочные займы от связанных сторон являлись необеспеченными, номинированы в рублях и привлечены под процентную ставку от 0,1% до 10,2% годовых. Срок погашения данных займов – 2022-2027 годы. В 2022 году займы от связанных сторон учитывались по справедливой стоимости с применением эффективной процентной ставки дисконтирования в размере 7,68% (2021 год: 6,97%).

Долгосрочные займы от связанных сторон

	2022 г.	2021 г.
На начало года	3 851 937	3 059 667
Займы, полученные в течение года	940 058	959 950
Займы погашенные	(1 246 076)	(343 870)
Переклассификация из состава краткосрочных займов	42 601	(42 349)
Расходы по процентам	229 447	212 264
Проценты, уплаченные в течение года	(163 816)	(126 862)
Финансовые расходы, нетто	114 539	133 137
На конец года	3 768 691	3 851 937

21. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

21.2 Займы, полученные от связанных сторон (продолжение)

Краткосрочные займы от связанных сторон

	2022 г.	2021 г.
На начало года	42 601	–
Переклассификация из состава долгосрочных займов	(42 601)	42 349
Финансовые расходы	–	252
На конец года	–	42 601

21.3 Реализация товаров связанным сторонам

Практически весь объем реализации Группы приходится на ее связанную сторону – торговую компанию, реализующую продукцию всех кондитерских фабрик под контролем группы «Гута».

	2022 г.	2021 г.
Реализация готовой продукции	11 203 424	9 514 077
Реализация сырья	853 802	1 270 833
Итого	12 057 226	10 784 910

21.4 Приобретение товаров и услуг у связанных сторон

	2022 г.	2021 г.
Приобретение товаров и сырья	2 423 836	2 122 854
Приобретение услуг	266 971	219 204
Итого	2 690 807	2 342 058

Приобретение услуг преимущественно включает в себя следующее:

- (1) Управленческие услуги. Группа передала на аутсорсинг связанной стороне функцию текущего управления. В 2022 году согласованная стоимость вознаграждения за управленческие услуги составила 157 630 тыс. руб. в год (в 2021 году: 157 684 тыс. руб.).
- (2) Страхование. Группа заключила со связанной стороной договор страхования имущества. Соответствующие расходы по страхованию в 2022 году составили 8 622 тыс. руб. (в 2021 году: 8 211 тыс. руб.).
- (3) Арендная плата. Группа заключила со связанной стороной договор аренды помещения. Соответствующие расходы по аренде в 2022 году составили 33 229 тыс. руб. (в 2021 году: 18 772 тыс. руб.).
- (4) Финансовые расходы по аренде от связанных сторон. Расходы по процентам составили 18 788 тыс. руб. за 2022 год (за 2021 год: 18 824 тыс. руб.).

21. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

21.5 Остатки по расчетам со связанными сторонами на конец года

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Займы, полученные от связанных сторон (Прим. 13)	(3 768 691)	(3 894 538)
Займы, выданные связанным сторонам	104 814	105 295
Торговая и прочая дебиторская задолженность по расчетам со связанными сторонами, за вычетом резерва по ожидаемым кредитным убыткам (Прим. 10)	2 584 218	179 988
Авансы, выданные связанным сторонам (Прим. 10)	414 094	931
Торговая кредиторская задолженность по расчетам со связанными сторонами (Прим. 17)	(2 233 581)	(1 031 789)
Авансы, полученные от связанных сторон (Прим. 17)	(1 241 198)	(194 925)
Обязательства по аренде от связанной стороны (Прим. 6)	(226 502)	(246 114)
Прочая кредиторская задолженность по расчетам со связанными сторонами (Прим. 17)	(262 783)	(58 420)

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

21.6 Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

Ключевой управленческий персонал представлен членами правления и совета директоров Группы в составе семи человек по состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 гг. Все члены ключевого управленческого персонала являются сотрудниками управляющей компании из числа связанных сторон (см. Примечание 21.4), поэтому Группа не выплачивает им вознаграждение напрямую.

21.7 Аренда помещений и земельных участков

Группа заключила с правительством Москвы договор аренды земельного участка, на котором расположено ОАО «Кондитерский концерн Бабаевский». Срок действия данного договора истекает в 2061 году. Права аренды на часть зданий на этом участке были переданы ПАО «Московская кондитерская фабрика «Красный Октябрь», являющееся связанной стороной. Арендные платежи в 2022 году составили 6 281 тыс. руб. (в 2021 году: 6 599 тыс. руб.).

21.8 Операции со связанным банком

Значительная часть поступлений и платежей Группы проходит через связанный банк. Рейтинговое агентство «Эксперт РА» по состоянию на 12 сентября 2022 года подтвердило рейтинг кредитоспособности АО «ГУТА-БАНК» на уровне ruB+ со стабильным прогнозом.

21.9 Гарантии

По состоянию на 31 декабря 2022 года Группа предоставила финансовые гарантии в отношении выпущенных связанной стороной облигаций в размере 711 949 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 года: 711 816 тыс. руб.). Отраженная в финансовой отчетности справедливая стоимость данных гарантий составила 1 053 тыс. руб. на 31 декабря 2022 года (на 31 декабря 2021 года: 2 119 тыс. руб.). Условия гарантий установлены в соответствии с условиями предложения о выкупе.

21.10 Инвестиции в связанную компанию

Сумма представляет собой инвестицию в капитал компании, владеющей самолетом. По состоянию на 31 декабря 2022 года инвестиция равна 222 428 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 года: 222 428 тыс. руб.). По состоянию на 31 декабря 2022 года резерв под обесценение составил 689 391 тыс. руб. (резерв под обесценение на 31 декабря 2021: 689 391 тыс. руб.).

21. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

21.11 Инвестиции, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Инвестиции в капитал компании, ведущей финансовую деятельность, в сумме 643 400 тыс. руб. на 31 декабря 2022 года. В 2021 году Группа продала часть акций этой компании, в количестве 1 233 600 тыс. штук за сумму 1 184 256 тыс. руб., при этом балансовая стоимость этих акций составила 1 233 600 тыс. руб. В результате данной сделки сумма инвестиций на 31 декабря 2021 года составляла 643 400 тыс. руб. Инвестиции в капитал компании, занимающейся строительством медицинского центра в сумме 370 538 тыс. руб. на 31 декабря 2022 года (на 31 декабря 2021 года: 373 998 тыс. руб.); инвестиции в капитал компании, являющейся холдинговой компанией для агропромышленных предприятий (производство сахара) в сумме 240 000 тыс. руб. на 31 декабря 2022 года (на 31 декабря 2021 года: 240 000 тыс. руб.), в капитал холдинговой компании в сумме 27 574 тыс. руб. на 31 декабря 2022 года (на 31 декабря 2021 года: 27 574 тыс. руб.) являются инвестициями в связанные стороны.

21.12 Инвестиции в ассоциированные компании

В 2022 и 2021 годах доля группы в АО «Туристский комплекс «Клязьминское водохранилище» и в АО «Туристический комплекс «Клязьминское водохранилище» не менялась.

21.13 Распределение прибыли в пользу основного акционера

В 2022 году Группа предоставила займы связанным сторонам, которые были признаны как распределение прибыли в пользу основного акционера в консолидированном отчете об изменениях капитала. Часть займов, предоставленных ранее, была погашена. Отрицательный чистый эффект составил 220 262 тыс. руб. В 2021 году отрицательная нетто сумма составила 234 215 тыс. руб.

В течение 2022 года были возвращены займы и проценты на сумму 37 377 тыс. руб., ранее списанные на нераспределенную прибыль на 1 января 2018 года в связи с применением нового стандарта МСФО (IFRS) 9. В 2021 году сумма возвращенных займов составила 213 674 тыс. руб.

22. ОТЧЕТНОСТЬ ПО СЕГМЕНТАМ

Группа производит и продает кондитерские изделия. Руководство полагает, что Группа осуществляет хозяйственную деятельность в одном отраслевом сегменте – производство и продажа кондитерских изделий.

23. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

23.1 Условия ведения деятельности Группы

Экономическая среда, в которой Группа осуществляет свою деятельность.

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику.

В связи с ростом геополитической напряженности с февраля 2022 года наблюдается существенный рост волатильности на фондовых и валютных рынках. Соединенные Штаты Америки, Европейский союз и некоторые другие страны ввели дополнительные жесткие санкции в отношении Правительства РФ, крупных финансовых институтов, предприятий различных сфер деятельности, а также ряда российских граждан. Кроме того, были введены ограничения на поставку различных товаров и оказание услуг российским предприятиям. В качестве ответной меры Правительством РФ был принят комплекс мер в сфере валютного контроля и в других областях законодательства.

23. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

23.1 Условия ведения деятельности Группы (продолжение)

Следует ожидать, что российская экономика пострадает от уже введенных и потенциальных будущих санкций, что может негативным образом сказаться на операционной деятельности Группы. Однако количественно определить соответствующий финансовый эффект не представляется возможным. Эти события повышают уровень неопределенности, присущей допущениям, сделанным при расчете оценочных значений, использованных в бухгалтерской отчетности, а также уровень риска при осуществлении хозяйственной деятельности в Российской Федерации.

Ожидается, что данные события могут повлиять на деятельность российских компаний в различных отраслях экономики. В настоящее время руководство Группы проводит анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Группы.

Руководство Группы следит за развитием экономической ситуации и предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Группы.

Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

23.2 Налогообложение

В силу неопределенностей, связанных с российскими налоговой и юридической системами, итоговая сумма начисленных налогов, пеней и штрафов (если таковые будут иметь место) может превысить сумму, выплаченную на настоящий момент и начисленную на 31 декабря 2022 и 2021 гг. Определить сумму претензий по возможным, но не предъявленным искам, если таковые будут иметь место, а также провести оценку вероятности неблагоприятного исхода не представляется возможным. Если российские налоговые органы примут решение о предъявлении претензии и в судебном порядке докажут ее правомерность, они получают право на взыскание суммы, в отношении которой была предъявлена претензия, а также на взыскание штрафов в размере 20% от данной суммы и процентов по ставке 1/300 от ставки Центрального банка РФ за каждый день просрочки выплаты такой суммы. Налоговые периоды остаются открытыми для проверки соответствующими органами на предмет уплаты налогов в течение трех календарных лет, предшествующих году, за который проводится проверка. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 гг. Группа не имела резервов по налоговым позициям.

Несмотря на то, что в прошлых периодах в результате доначисления налогов налоговыми органами не возникали существенные обязательства, вероятность такого доначисления сохраняется, в т.ч. в отношении начисленных сумм и сумм, по которым сформирован резерв. По оценке руководства, сумма возможных обязательств, вытекающих из этой неопределенности, не превысит 5% от чистых активов Группы.

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

В 2022 и 2021 гг. Группа определяла размер налоговых обязательств по контролируемым сделкам на основании фактических цен сделок.

23. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

23.3 Законодательство Российской Федерации о трансфертном ценообразовании (продолжение)

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

23.4 Страхование

В отношении части основных средств Группы были заключены договоры страхования со связанной стороной. Группа не имеет договоров страхования своей хозяйственной деятельности или гражданской ответственности. Группа также застраховала свои основные средства в страховой компании из числа несвязанных сторон.

23.5 Судебные разбирательства

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

23.6 Обязательства капитального характера

По состоянию на 31 декабря 2022 года договорные обязательства Группы по капитальным затратам в отношении основных средств составляли 2 495 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 года: обязательства составляли 42 018 тыс. руб.).

24. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ И ЗАДАЧИ И ПРИНЦИПЫ УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Справедливая стоимость

Ниже приводится сравнительный анализ балансовой и справедливой стоимости финансовых инструментов Группы с разбивкой по категориям, за исключением торговой и прочей дебиторской задолженности и торговой и прочей кредиторской задолженности. По мнению руководства, справедливая стоимость дебиторской задолженности и кредиторской задолженности равна их балансовой стоимости.

	31 декабря 2022 г.		31 декабря 2021 г.	
	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость
Финансовые активы				
Займы, выданные связанным сторонам	104 004	104 814	106 761	105 295
Финансовые обязательства				
Займы от связанных сторон	(3 809 736)	(3 768 691)	(3 965 756)	(3 894 538)
Обязательства по аренде от связанной стороны	(226 502)	(226 502)	(246 114)	(246 114)
Итого финансовые обязательства	(4 036 238)	(3 995 193)	(4 211 870)	(4 140 652)

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

По состоянию на 31 декабря 2022 года расчет справедливой стоимости осуществлялся путем дисконтирования расчетных будущих денежных потоков с применением действующих процентных ставок ЦБ РФ.

Справедливая стоимость прочих статей приблизительно равна их балансовой стоимости.

Задачи и принципы управления финансовыми рисками

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

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

Риск изменения процентных ставок

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

Риск ликвидности

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

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

На 31 декабря 2022 г.	Итого	Менее 3 месяцев	От 3 до 6 месяцев	От 6 до 12 месяцев	От 1 года до 5 лет	Более 5 лет
Займы от связанных сторон	4 588 233	—	—	—	4 588 233	—
Обязательства по аренде перед связанной стороной	902 488	4 800	4 800	9 601	96 009	787 278
Итого	5 490 721	4 800	4 800	9 601	4 684 243	787 276

На 31 декабря 2021 г.	Итого	Менее 3 месяцев	От 3 до 6 месяцев	От 6 до 12 месяцев	От 1 года до 5 лет	Более 5 лет
Займы от связанных сторон	5 054 376	—	—	44 591	5 009 785	—
Обязательства по аренде перед связанной стороной	921 688	24 002	4 800	9 601	96 009	787 276
Итого	5 976 064	24 002	4 800	54 192	5 105 794	787 276

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

Ниже приводятся данные по изменению обязательств, обусловленных финансовой деятельностью:

	1 января 2022 г.	Денежные потоки	Прочие доходы	Финансовые расходы/ (доходы)	31 декабря 2022 г.
Краткосрочные и долгосрочные процентные займы, включая проценты	3 894 538	(469 833)	–	343 986	3 768 691
Дивиденды к выплате	2 778	–	(1 232)	–	1 546
Обязательства по финансовым гарантиям	2 119	–	–	(1 066)	1 053
Обязательства по аренде	246 114	(38 400)	–	18 788	226 502
Итого обязательства от финансовой деятельности	4 145 550	(508 233)	(1 232)	361 708	3 997 792

Кредитный риск

Финансовые активы, по которым у Группы возникает потенциальный кредитный риск, представлены в основном торговой дебиторской задолженностью. Практически весь объем реализации Группы приходится на ее связанную сторону, являющуюся единым торговым домом для всех кондитерских компаний под контролем группы «Гута». Таким образом, фактически весь кредитный риск несет данная связанная сторона. По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 гг. просроченная дебиторская задолженность по расчетам с данной стороной отсутствовали. Возвратность займов связанным сторонам обеспечена свободными денежными потоками основного акционера, а также возможностью их зачета против будущих дивидендов.

Валютный риск

Группа контролирует валютный риск путем отслеживания изменений курсов валют и их влияния на денежные средства, займы выданные и кредиторскую задолженность, выраженные в иностранных валютах. В таблице ниже показана чувствительность прибыли Группы до налогообложения к обоснованно возможному изменению обменного курса евро, доллара США и фунта стерлингов при неизменных прочих переменных:

	Изменение обменного курса	Влияние ((снижение)/рост) на прибыль до налогообложения
На 31 декабря 2022 года		
Евро/руб.	15,00%	(4 508)
Евро/руб.	-15,00%	4 508
Долл. США/руб.	15,00%	(45 046)
Долл. США/руб.	-15,00%	45 046
Фунты стерлингов/руб.	15,00%	(3 678)
Фунты стерлингов/руб.	-15,00%	3 678
На 31 декабря 2021 года		
Евро/руб.	15,00%	(9 487)
Евро/руб.	-15,00%	9 487
Долл. США/руб.	15,00%	(69 168)
Долл. США/руб.	-15,00%	69 168
Фунты стерлингов/руб.	15,00%	(121 352)
Фунты стерлингов/руб.	-15,00%	121 352

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

Управление рисками, связанными с капиталом

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

Группа осуществляет мониторинг капитала с использованием соотношения собственных и заемных средств, которое представляет собой отношение чистой задолженности к сумме капитала и чистой задолженности. Политика Компании предусматривает удержание данного коэффициента на уровне не выше 65%. В состав чистой задолженности Группа включает кредиты и займы, торговую и прочую кредиторскую задолженность и не включает денежные средства и их эквиваленты. Капитал включает в себя капитал, приходящийся на акционеров материнской компании.

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Займы от связанных сторон	3 768 691	3 894 538
Торговая и прочая кредиторская задолженность	4 974 624	3 375 117
Обязательство по аренде	226 502	246 114
За вычетом: денежных средств и их эквивалентов	(75 457)	(83 950)
Чистая задолженность	8 894 360	7 431 819
Капитал	(552 944)	(1 448 113)
Капитал и чистая задолженность (общий капитал)	8 341 416	5 983 706
Соотношение чистого долга к общему капиталу	107%	124%

25. ПРИБЫЛЬ ИЛИ УБЫТОК НА АКЦИЮ

Базовая прибыль или убыток на акцию рассчитывается путем деления прибыли или убытка, приходящихся на держателей обыкновенных акций материнской компании, на средневзвешенное число обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение года.

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

Расчет прибыли/(убытка) на акцию осуществляется следующим образом:

	Прим.	2022 г.	2021 г.
Прибыль/(убыток) за год, приходящиеся на владельцев обыкновенных акций		1 078 054	(320 010)
Средневзвешенное число находящихся в обращении обыкновенных акций	12	557 680 000	557 680 000
Прибыль/(убыток) на обыкновенную акцию, приходящиеся на акционеров материнской компании, базовые и разводненные (в российских рублях на акцию)		1, 933	(0,574)

26. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В марте 2023 года Компания приняла решение об увеличении уставного капитала путем размещения дополнительных обыкновенных акций в количестве 19 250 000 штук, номинальной стоимостью 0,005 руб каждая. Размещение дополнительных акций планируется посредством распределения в пользу связанной стороны по цене размещения 5,16 руб. за одну обыкновенную акцию. Оплата стоимости акций предусмотрена как денежными средствами, так и недежными средствами.

В марте 2023 года Группа заключила договор о продаже доли инвестиции в капитале компании, являющейся холдинговой компанией для агропромышленных предприятий (производство сахара) в сумме 240 000 тыс. руб. (Примечание 21.11). Сумма сделки составляет 336 427,6 тыс. руб.