

**ОАО «Кондитерский концерн
Бабаевский»**

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

31 декабря 2023 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. Существенные 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 и обязательства по аренде	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. Капитал	34
13. Кредиты и займы	35
14. Прочие долгосрочные обязательства	35
15. Налог на прибыль	36
16. Налоги к уплате и аналогичные платежи, за исключением налога на прибыль	37
17. Торговая и прочая кредиторская задолженность	38
18. Классификация затрат по видам	38
19. Прочие операционные расходы, 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	46
25. Прибыль или убыток на акцию	49
26. События после отчетной даты	49

Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционерам и Совету директоров ОАО «Кондитерский концерн Бабаевский»

Мнение с оговоркой

Мы провели аудит прилагаемой годовой консолидированной финансовой отчетности открытого акционерного общества «Кондитерский концерн Бабаевский» (ОГРН 1027700070881) и его дочерних организаций (далее - Группа), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2023 года и консолидированных отчетов о совокупном доходе, изменениях капитала и движении денежных средств за 2023 год, а также примечаний к годовой консолидированной финансовой отчетности, состоящих из существенной информации об учетной политике и прочей пояснительной информации.

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

Основание для выражения мнения с оговоркой

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

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

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

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

Ключевые вопросы аудита

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

Ключевой вопрос аудита

Какие аудиторские процедуры были выполнены в отношении ключевого вопроса аудита

Раскрытие операций со связанными сторонами

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

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

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

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

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

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

Прочая информация

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

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

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

Если при ознакомлении с Годовым отчетом ОАО «Кондитерский концерн Бабаевский» за 2023 год и Отчетом эмитента ОАО «Кондитерский концерн Бабаевский» за 12 месяцев 2023 года мы придем к выводу, что в них содержатся существенные искажения, мы обязаны сообщить об этом Акционерам и Совету директоров Группы.

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

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

При подготовке годовой консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Группу, прекратить ее деятельность или когда у руководства отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

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

Ответственность аудитора за аудит годовой консолидированной финансовой отчетности

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

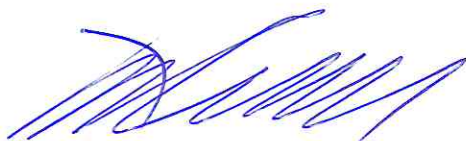
В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

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

Мы осуществляем информационное взаимодействие с членами Совета директоров аудируемого лица, доводя до их сведения помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

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

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



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



Смертина Ольга Владимировна, руководитель аудита, по результатам которого выпущено
аудиторское заключение (ОГРН 22006038385)
Общество с ограниченной ответственностью «С.В.М. Аудит»

26 апреля 2024 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»
ОГРН 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 2023 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

	Прим.	По состоянию на 31 декабря	
		2023 года	2022 года
Активы			
Внеоборотные активы			
Основные средства	5	1 249 908	1 193 533
Активы в форме права пользования	6	204 784	209 343
Авансы по капитальному строительству		27 976	8 333
Нематериальные активы	7	7 277	11 893
Долгосрочные финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	8, 21.11	372 531	1 283 477
Инвестиции в ассоциированные компании	4	1 803 466	1 647 232
Долгосрочные займы, выданные связанным сторонам	21.1	104 232	104 261
Инвестиции в связанную компанию	21.10	222 428	222 428
Итого внеоборотные активы		3 992 602	4 680 500
Оборотные активы			
Запасы	9	1 648 079	1 429 150
Торговая и прочая дебиторская задолженность	10	3 774 826	3 012 763
Займы, выданные связанным сторонам	21.1	550	553
Облигации третьих сторон		2 178	5 790
Предоплата по налогу на прибыль		167	724
Денежные средства и их эквиваленты	11	14 167	75 457
Итого оборотные активы		5 439 967	4 524 437
Итого активы		9 432 569	9 204 937
Капитал			
Уставный капитал	12	2 874	2 874
Эмиссионный доход		174 596	174 596
Резерв предоплаты по акциям	12	99 330	—
Добавочный капитал		137 897	137 897
Резерв по инвестициям в связанную компанию		(689 391)	(689 391)
Собственные акции, выкупленные у акционеров		(234 472)	(234 472)
(Накопленный дефицит)/нераспределенная прибыль		(147 673)	55 552
Итого капитал, приходящийся на акционеров материнской компании		(656 839)	(552 944)
Неконтролирующие доли участия		30 657	29 261
Итого капитал		(626 182)	(523 683)
Обязательства			
Долгосрочные обязательства			
Займы от связанных сторон	13, 21.2	4 061 002	3 768 691
Обязательства по аренде от связанной стороны	6, 21.5	225 527	226 016
Отложенные налоговые обязательства	15	126 378	58 852
Прочие долгосрочные обязательства	14	53 336	49 023
Итого долгосрочные обязательства		4 466 243	4 102 582
Краткосрочные обязательства			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	17	5 151 531	4 974 625
Займы от связанных сторон	13, 21.2	64 747	—
Налог на прибыль к уплате		29 119	215 722
Задолженность по дивидендам	24	953	1 546
Обязательства по финансовым гарантиям	21.9	—	1 053
Налоги к уплате и аналогичные платежи, за исключением налога на прибыль	16	345 632	432 606
Обязательства по аренде от связанной стороны	6, 21.5	526	486
Итого краткосрочные обязательства		5 592 508	5 626 038
Итого капитал и обязательства		9 432 569	9 204 937

Исполнительный директор

Главный бухгалтер



М. И. Зайченко

С. В. Мельниченко

26 апреля 2024 года

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 2023 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

		За год, закончившийся 31 декабря	
Прим.		2023 года	2022 года
	Выручка от реализации	21.3 14 119 654	12 154 171
	Себестоимость реализации	18 (12 157 179)	(9 245 778)
	Валовая прибыль	1 962 475	2 908 393
	Расходы на продажу и маркетинг	18 (239 336)	(152 986)
	Административные расходы	18 (509 688)	(462 783)
	Прочие операционные расходы, нетто	19 (458 044)	(61 151)
	Прибыль от операционной деятельности	755 407	2 231 473
	Финансовые расходы, нетто	20 (156 115)	(997 165)
	Прибыль от инвестиций в ассоциированные компании	4 155 594	3 489
	Прибыль до налогообложения	754 886	1 237 797
	Расход по налогу на прибыль	15 (229 682)	(159 748)
	Прибыль за год	525 204	1 078 049
	Итого совокупный доход за год, за вычетом налогов	525 204	1 078 049
Общий совокупный доход/(убыток) за год, за вычетом налогов			
<i>Приходящийся на:</i>			
	Аktionеров материнской компании	523 808	1 078 054
	Неконтролирующие доли участия	1 396	(5)
		525 204	1 078 049
Прибыль в расчете на одну обыкновенную акцию:			
	Базовая и разведенная прибыль на обыкновенную акцию, в российских рублях	25 0,939	1,933

Исполнительный директор

Главный бухгалтер



М. И. Зайченко

С. В. Мельниченко

26 апреля 2024 года

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 2023 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

		За год, закончившийся 31 декабря	
	Прим.	2023 года	2022 года
Движение денежных средств по операционной деятельности			
Прибыль до налогообложения		754 886	1 237 797
<i>Корректировки для приведения прибыли до налогообложения к чистому поступлению денежных средств по операционной деятельности:</i>			
Амортизация основных средств, активов в форме права пользования и нематериальных активов	5,6,18	135 338	101 553
Процентный доход по займам, выданным связанным сторонам	20, 21.1	(6 503)	(6 506)
Процентные расходы по займам, полученным от связанных сторон	20, 21.2	213 114	229 447
Процентные расходы по обязательству по аренде от связанных сторон	20	18 752	18 788
Финансовые расходы по займам связанных сторон, нетто	20,21.1, 21.2	27 100	113 184
Прибыль от выбытия основных средств и нематериальных активов	19	(2 224)	(2 747)
Доход по процентам от ранее списанных займов	20	(148 526)	(11 653)
Убыток от переоценки долгосрочных финансовых активов, переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль и убыток	19	27 574	1 528
Убыток от выбытия долгосрочных финансовых активов	19	263 236	—
Убыток от изменения резерва по ожидаемым кредитным убыткам	19	150 580	61 695
Амортизация гарантий	20	(1 053)	(1 066)
Процентный доход по облигациям	20	(488)	(458)
Убыток/(прибыль) от переоценки облигаций по справедливой стоимости	20	2	(119)
Расходы по пенсионным выплатам	14	8 504	2 763
Прибыль от инвестиций в ассоциированные компании	4	(155 594)	(3 489)
Благотворительность	19	—	946
Нереализованная курсовая разница		(771)	(19 591)
Движение денежных средств по операционной деятельности до изменений оборотного капитала		1 283 927	1 722 072
<i>Изменения в статьях оборотного капитала</i>			
Торговая и прочая дебиторская задолженность		(400 643)	(2 726 263)
Запасы		(218 929)	(190 802)
Торговая и прочая кредиторская задолженность		170 844	1 596 414
Прочие краткосрочные налоговые обязательства		(86 974)	446 938
Поступление денежных средств по операционной деятельности		748 225	848 359
Налог на прибыль уплаченный		(346 452)	—
Проценты выплаченные	21.2	(75 189)	(163 816)
Чистое поступление денежных средств по операционной деятельности		326 584	684 543
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств, включая авансы, выданные за основные средства		(102 143)	(198 700)
Поступления от выбытия основных средств		4 439	18 101
Приобретение нематериальных активов		(3 748)	(4 243)
Благотворительность	19	—	(946)
Денежные средства, полученные в результате возврата ранее списанных процентов (МСФО 9)	20	148 526	11 653
Денежные средства, полученные от продажи долгосрочных активов, переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток		108 164	—
Прочая инвестиционная деятельность		(2)	60
Денежные средства, полученные от погашения/ продажи облигаций		6 257	—
Приобретение облигаций		(2 185)	—
Займы, погашенные связанными сторонами	21.1	1 440	—
Проценты, поученные от связанных сторон по предоставленным займам	21.1	6 506	8 342
Чистое поступление/(расходование) денежных средств по инвестиционной деятельности		167 254	(165 733)

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

Консолидированный отчет о движении денежных средств (продолжение)

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря	
		2023 года	2022 года
Движение денежных средств по финансовой деятельности			
Погашение займов, полученных от связанных сторон	21.2	(2 751 678)	(1 246 076)
Займы, полученные от связанных сторон	21.2	2 942 300	940 058
Дивиденды выплаченные и прочие выплаты основному акционеру	12, 21.13	(905 634)	(220 262)
Погашение обязательств по аренде связанной стороне	6	(19 201)	(38 400)
Возврат денежных средств по списанным ранее займам	12, 21.13	178 964	37 377
Получение денежных средств в связи с дополнительным выпуском акций	12	121	—
Чистое расходование денежных средств по финансовой деятельности		(555 128)	(527 303)
Чистое уменьшение денежных средств и их эквивалентов		(61 290)	(8 493)
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	11	75 457	83 950
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	11	14 167	75 457

Исполнительный директор

Главный бухгалтер



М. И. Зайченко

С. В. Мельниченко

26 апреля 2024 года

ОАО «Кондитерский Концерн Бабаевский»

Консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2023 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА

Капитал, приходящийся на акционеров материнской компании

	Уставный капитал	Эмиссионный доход	Резерв по акциям	Добавочный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Нераспределенная прибыль (дефицит)/	Резерв по инвестициям в связанную компанию	Неконтролирующие доли участия	Итого
Остаток на 1 января 2022 года	2 874	174 596	-	137 897	(234 472)	(839 617)	(689 391)	13 761	(1 434 352)
Прибыль/(убыток) за год	-	-	-	-	-	1 078 054	-	(5)	1 078 049
Возврат ранее списанной задолженности (Прим. 12, 21.13)	-	-	-	-	-	37 377	-	-	37 377
Пересчет доли	-	-	-	-	-	-	-	15 505	15 505
Распределение прибыли в пользу основного акционера (Прим. 12, 21.13)	-	-	-	-	-	(220 262)	-	-	(220 262)
Остаток на 31 декабря 2022 года	2 874	174 596	-	137 897	(234 472)	55 552	(689 391)	29 261	(523 683)
Прибыль за год	-	-	-	-	-	523 808	-	1 396	525 204
Дополнительный выпуск акций (Прим. 12)	-	-	99 330	-	-	-	-	-	99 330
Возврат ранее списанной задолженности (Прим. 12, 21.13)	-	-	-	-	-	178 964	-	-	178 964
Дивиденды (Прим. 12)	-	-	-	-	-	(730 560)	-	-	(730 560)
Распределение прибыли в пользу основного акционера (Прим. 12, 21.13)	-	-	-	-	-	(175 437)	-	-	(175 437)
Остаток на 31 декабря 2023 года	2 874	174 596	99 330	137 897	(234 472)	(147 673)	(689 391)	30 657	(626 182)

Исполнительный директор

Главный бухгалтер

М. И. Зайченко

С. В. Мельниченко

26 апреля 2024 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 26 апреля 2024 года.

1.2 Структура Группы

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

Компания	Страна	Деятельность	Эффективная доля владения, %, на 31 декабря 2023 года	Эффективная доля владения, %, на 31 декабря 2022 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	50,00
АО «Туристский комплекс Клязьминское водохранилище»	Россия	Владелец недвижимости	49,63	49,61
АО «ГУТА-Доверие»	Россия	Финансовая деятельность	96,51	96,51

На 31 декабря 2023 и 2022 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. СУЩЕСТВЕННЫЕ 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. СУЩЕСТВЕННЫЕ 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 «Существенные положения учетной политики».

2.3 Принцип непрерывности деятельности

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

По состоянию на 31 декабря 2023 года чистые активы Группы были отрицательным в сумме 626 182 тыс. руб. На 31 декабря 2023 года краткосрочные обязательства Группы в сумме 5 592 508 тыс. руб. превышали ее оборотные активы на 152 541 тыс. руб. Чистая позиция по краткосрочным обязательствам обусловлена, кредиторской задолженностью в размере 5 151 531 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2023 года, из которых 3 587 816 тыс. руб. является торговой и прочей кредиторской задолженностью по расчетам со связанными сторонами, а также авансами полученными. У Группы есть возможность контролировать сроки погашения задолженности перед связанными сторонами.

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, 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 торговой и прочей кредиторской задолженностью по расчетам со связанными сторонами, а также авансами полученными. У Группы есть возможность контролировать сроки погашения задолженности перед связанными сторонами.

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

2.4 Изменения в учетной политике и принципах раскрытия информации

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

Новые/пересмотренные стандарты и интерпретации, принятые в 2023 году

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

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

2. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

2.4 Изменения в учетной политике и принципах раскрытия информации (продолжение)

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

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

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

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

2.5 Принципы консолидации

Дочерние компании

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

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

Приобретение дочерних компаний у сторон, находящихся под общим контролем

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

2. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

2.5 Принципы консолидации (продолжение)

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

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. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

2.7 Запасы

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

2.8 Денежные средства и их эквиваленты

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

2.9 Основные средства

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

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

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

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

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

2.10 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. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

2.11 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 примечании 2.16 «Признание выручки».

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

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

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

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.

2. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

2.11 Финансовые инструменты (продолжение)

А) Финансовые активы (продолжение)

Последующая оценка (продолжение)

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).

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.

2. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

2.11 Финансовые инструменты (продолжение)

А) Финансовые активы (продолжение)

Обесценение финансовых активов

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

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

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

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

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

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

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

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.

2. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Б) Финансовые обязательства (продолжение)

Первоначальное признание и оценка (продолжение)

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

Последующая оценка

Последующая оценка финансовых обязательств зависит от их классификации следующим образом:

Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

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

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

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

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

Торговая и прочая кредиторская задолженность

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

Кредиты и займы

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

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

2. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Б) Финансовые обязательства (продолжение)

Последующая оценка (продолжение)

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.

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.

2.12 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.

2. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

2.12 Налог на прибыль (продолжения)

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.

2.13 Неопределенные налоговые позиции

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

2. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

2.14 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 строку «Себестоимость реализации», «Расходы на продажу и маркетинг» и «Административные расходы» консолидированного отчета о совокупном доходе.

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

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

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

2. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

2.14 Аренда (продолжение)

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

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, нетто» консолидированного отчета о совокупном доходе.

Краткосрочная аренда и аренда активов с низкой стоимостью

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.

2.15 Оценочные обязательства

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

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

2. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

2.16 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.

2.17 Вознаграждения работникам

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

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

2.18 Функциональная валюта и валюта представления финансовой отчетности

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

2.19 Операции и остатки в иностранной валюте

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

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

2.20 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.

2.21 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. СУЩЕСТВЕННЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

2.22 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.

2.23 Финансовые гарантии

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

3 СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЕТНЫЕ СУЖДЕНИЯ И ОЦЕНКИ

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

Срок полезного использования основных средств

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

Обесценение нефинансовых активов

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

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

3 СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЕТНЫЕ СУЖДЕНИЯ И ОЦЕНКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Резерв под списание стоимости запасов до чистой стоимости реализации

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

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 2023 года соответствующие положения законодательства интерпретированы корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Группа в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой. Подробная информация представлена в Примечании 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.

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 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Внеоборотные активы	149 941	149 267
Оборотные активы	454	11
Долгосрочные обязательства	(26 329)	–
Краткосрочные обязательства	(330)	(27 024)
Капитал	123 736	122 254
Доля участия Группы	50,00%	50,00%
Доля Группы в чистых активах ассоциированной компании	61 868	61 127
Резерв под обесценение инвестиции	–	–
Балансовая стоимость инвестиции Группы	61 868	61 127
	2023	2022
Прочие операционные доходы, нетто	2 665	1 120
Финансовые расходы, нетто	(1 183)	(1 185)
Прибыль/(убыток) за год	1 482	(65)
Итого совокупный доход/(убыток) за год	1 482	(65)
Доля Группы в прибыли/(убытке) за год	741	(33)

По результатам анализа признаков обесценения в 2023 году не выявлено, в 2022 году признаки обесценения отсутствовали.

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 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Внеоборотные активы	3 339 795	3 088 681
Оборотные активы	741 229	957 271
Долгосрочные обязательства	(309 598)	(574 164)
Краткосрочные обязательства	(262 262)	(274 640)
Капитал	3 509 164	3 197 148
Доля участия Группы	49,63%	49,61%
Доля Группы в чистых активах ассоциированной компании	1 741 598	1 586 105
Резерв под обесценение инвестиции	—	—
Балансовая стоимость инвестиций Группы	1 741 598	1 586 105

	2023 г.	2022 г.
Выручка от реализации	447 613	372 690
Себестоимость реализации	(464 646)	(442 238)
Расходы на продажу и маркетинг	(23 163)	(18 047)
Административные расходы	(64 338)	(57 624)
Прочие операционные доходы, нетто	81 909	159 274
Финансовые доходы/(расходы), нетто	412 023	(1 689)
Расход по налогу на прибыль	(77 383)	(5 267)
Прибыль за год	312 015	7 099
Итого совокупный доход за год	312 015	7 099
Доля Группы в доходе за год	154 853	3 522

Внеоборотные активы включают в себя, в основном, земельные участки. В 2023 году АО «Туристический комплекс «Клязьминское водохранилище»» приобрело 0,02% ПАО «Туристский комплекс «Клязьминское водохранилище» за денежное вознаграждение 640 тыс. руб.

ОАО «Кондитерский Концерн Бабаевский»
Консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2023 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

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

	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Прочее	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость						
На 1 января 2023 г.	4 985	991 674	2 199 291	160 345	218 306	3 574 601
Поступления	—	—	—	—	82 500	82 500
Внос акционером объектов основных средств в связи с дополнительным выпуском акций (Прим.12)	—	—	—	—	98 505	98 505
Выбытия	—	—	(9 575)	(1 547)	(414)	(11 536)
Перевод между категориями	—	30 012	167 132	2 651	(199 795)	—
На 31 декабря 2023 г.	4 985	1 021 686	2 356 848	161 449	199 102	3 744 070
Накопленная амортизация						
На 1 января 2023 г.	—	(343 902)	(1 917 889)	(119 277)	—	(2 381 068)
Амортизация	—	(19 817)	(97 040)	(6 539)	—	(123 396)
Выбытия	—	—	8 871	1 431	—	10 302
На 31 декабря 2023 г.	—	(363 719)	(2 006 058)	(124 385)	—	(2 494 162)
Остаточная стоимость						
На 1 января 2023 г.	4 985	647 772	281 402	41 068	218 306	1 193 533
На 31 декабря 2023 г.	4 985	657 967	350 790	37 064	199 102	1 249 908

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

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 гг. основные средства в залог не передавались и ограничений в использовании не имели.

По состоянию на 31 декабря 2023 года в состав основных средств входят полностью амортизированные основные средства с первоначальной стоимостью 1 698 945 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 года: 1 610 084 тыс. руб.).

6. АКТИВЫ В ФОРМЕ ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО АРЕНДЕ

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 года:

	Активы в форме права пользования	Обязательства по аренде
На 1 января 2023 г.	209 343	226 502
Проценты	–	18 752
Амортизация	(4 559)	–
Оплата	–	(19 201)
На 31 декабря 2023 г.	204 784	226 053

	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

7. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Нематериальные активы представлены торговыми марками, лицензиями и программным обеспечением.

ОАО «Кондитерский Концерн Бабаевский»
Консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2023 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

Движение долгосрочных финансовых активов с 1 января 2023 года по 31 декабря 2023 года представлено ниже:

Инвестиции	1 января 2023 г.	Продажа	Обесценение	Переоценка	31 декабря 2023 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)	370 538	—	—	—	370 538
В капитал компании, являющейся холдинговой компанией для агропромышленных предприятий (производство сахара) (Прим 21.11)	240 000	(240 000)	—	—	—
Прочие (Прим.19, 21.11)	29 539	—	(27 574)	28	1 993
	1 283 477	(883 400)	(27 574)	28	372 531

В течение 2023 года Группа совершила ряд сделок по реализации своих долей и акций по компаниям, ведущим управленческую деятельность в агропромышленных предприятиях и финансовую деятельность, связанным сторонам (Примечание 21.11). По остальным инвестициям Группа оценила, что в течение 2023 и 2022 гг. изменений справедливой стоимости инвестиций, кроме указанных выше в таблице, не было.

9. ЗАПАСЫ

На 31 декабря 2023 и 2022 гг. запасы включали в себя следующее:

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Сырье и материалы, резерв под обесценение на 31 декабря 2023 и 31 декабря 2022 гг. отсутствует.	1 578 632	1 372 506
Незавершенное производство и полуфабрикаты	64 674	48 173
Готовая продукция и товары для перепродажи	4 773	8 471
Итого	1 648 079	1 429 150

На 31 декабря 2023 и 2022 гг. 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 2023 и 2022 гг. включала в себя следующее:

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Торговая дебиторская задолженность по расчетам со связанными сторонами	3 115 278	2 621 911
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(217 388)	(66 808)
Торговая и прочая дебиторская задолженность по расчетам с третьими сторонами	4 321	3 737
Прочая дебиторская задолженность по расчетам со связанными сторонами*	524 840	29 115
Авансы, выданные связанной стороне	339 157	414 094
Авансы, выданные третьим сторонам	—	4 868
Налоги к возмещению	8 618	5 846
Итого	3 774 826	3 012 763

*Прочая дебиторская задолженность по расчетам со связанными сторонами в основном представлена задолженностью связанной стороны за реализованные акции на сумму 512 000 тыс.руб. (Прим.21.5)

10. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Ниже представлены изменения резерва по ожидаемым кредитным убыткам:

	2023 г.	2022 г.
На 1 января	66 808	5 627
Начисление резерва	151 211	65 272
Восстановление резерва в связи с оплатой	(631)	(3 577)
Использование резерва	–	(514)
На 31 декабря	217 388	66 808

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 2023 и 2022 гг. включали следующее:

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Денежные средства в банке (доллары США и евро)	14	36 959
Денежные средства в банке и кассе (рубли)	14 153	38 498
Итого	14 167	75 457

12. КАПИТАЛ

На 31 декабря 2023 и 2022 гг. разрешенный к выпуску, выпущенный и полностью оплаченный уставный капитал Компании был представлен следующим образом:

	Количество акций в обращении	Номинальная стоимость одной акции (в руб.)	Уставный 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

По статье «Резерв предоплаты по акциям» отражаются суммы, как в денежной, так и в натуральной форме, перечисленные акционером в качестве пополнения уставного капитала, пока соответствующая государственная регистрация не завершена. В марте 2023 года Группа приняла решение об увеличении уставного капитала путем размещения дополнительных обыкновенных акций в количестве 19 250 000 штук, номинальной стоимостью 0,005 рубля каждая. Цена размещения акций составила 5,16 рублей за 1 штуку. Результат данной сделки составил 99 330 тыс. руб. Частично акционер внес имущество на сумму 98 505 тыс. руб. (Примечание 5), частично материалами на сумму 704 тыс.руб., оставшуюся часть в размере 121 тыс. руб. акционер внес денежными средствами путем перечисления на расчетный счет Компании.

В 2023 году были объявлены дивиденды на сумму 730 560 тыс.руб. из расчета 1,31 руб. на одну обыкновенную акцию. Выплата в 2023 году составила 730 197 тыс.руб. В 2022 году дивиденды не были объявлены, и выплаты не производились.

В 2023 году Группа выплатила денежные средства как распределение прибыли в пользу основного акционера. Нетто эффект от этих транзакций составил 175 437 тыс. руб. В 2022 году нетто эффект составил 220 262 тыс.руб.

В 2023 году Группе были возвращены денежные средства по ранее списанным займам при первом применении МСФО (IFRS) 9 в размере 178 964 тыс. руб. В 2022 году возврат денежных средств составил 37 377 тыс.руб.

13. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

Кредиты и займы Группы представлены ниже:

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Долгосрочные		
Займы от связанных сторон (Прим. 21.2)	4 061 002	3 768 691
Итого	4 061 002	3 768 691
	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Краткосрочные		
Займы от связанных сторон (Прим. 21.2)	64 747	–
Итого	64 747	–

Сроки погашения долгосрочных кредитов и займов представлены ниже:

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
От 1 года до 2 лет	2 094 649	–
От 2 до 5 лет	1 966 353	3 768 691
Свыше 5 лет	–	–
Итого	4 061 002	3 768 691

Все кредиты и займы Группы выражены в рублях.

На 31 декабря 2023 года и на 31 декабря 2022 года эффективная процентная ставка по кредитам и займам Группы была следующей:

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Российский рубль	9,40%	7,68%

14. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

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

	2023 г.	2022 г.
На начало года	49 023	49 354
Стоимость текущих услуг	9 805	9 871
Затраты по процентам	4 216	4 244
Взносы уплаченные	(4 191)	(3 093)
Актuarные прибыли	(5 517)	(11 353)
На конец года	53 336	49 023
Текущая стоимость нефондированных обязательств по пенсионным планам с установленными выплатами	53 336	49 023

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

	2023 г.	2022 г.
Стоимость текущих услуг	9 805	9 871
Затраты по процентам	4 216	4 244
Актuarные прибыли	(5 517)	(11 353)
Итого включено в отчет о совокупном доходе	8 504	2 763

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

	2023 г.	2022 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:

	2023 г.	2022 г.
Текущая часть налога на прибыль	162 156	221 820
Расход/(экономия) по отложенному налогу на прибыль	67 526	(62 072)
Расход по налогу на прибыль	229 682	159 748

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:

	2023 г.	2022 г.
Прибыль до налогообложения	754 886	1 237 797
Официальная ставка налога на прибыль	20%	20%
Теоретический расход по налогу по официальной налоговой ставке	150 977	247 559
Расходы, не уменьшающие налогооблагаемую базу/ (доходы, не увеличивающие налогооблагаемую базу)	78 705	(87 811)
Расход по налогу на прибыль	229 682	159 748

Изменение отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов выглядит следующим образом:

Налоговый эффект вычитаемых временных разниц – (актив)/обязательство	31 декабря 2021 г.	Возникновение и сторнирование разниц	31 декабря 2022 г.	Возникновение и сторнирование разниц	31 декабря 2023 г.
Основные средства	119 009	(35 750)	83 259	105 392	188 651
Активы в форме права пользования	42 781	(912)	41 869	(912)	40 957
Запасы	1 222	(3 743)	(2 521)	(1 890)	(4 411)
Кредиторская задолженность	(17 076)	3 672	(13 404)	(13 889)	(27 293)
Нематериальные активы	–	(30 075)	(30 075)	13 743	(16 332)
Обязательство по аренде	(49 223)	3 923	(45 300)	90	(45 210)
Обязательства по займам от связанных сторон	65 470	(22 274)	43 196	(5 689)	37 507
Отложенный актив от полученного за период убытка	(37 611)	33 311	(4 300)	1 540	(2 760)
Дебиторская задолженность и займы	(3 648)	(10 224)	(13 872)	(30 859)	(44 731)
Итого обязательство/(актив)	120 924	(62 072)	58 852	67 526	126 378

Возникновение и уменьшение временных разниц преимущественно связано со следующими факторами:

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

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

Прочие налоговые обязательства на 31 декабря 2023 и 2022 года включали следующее:

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Расчеты по социальному страхованию	146 458	201 328
НДС	191 092	217 268
Прочее	8 082	14 010
Итого	345 632	432 606

17. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

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

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Торговая кредиторская задолженность	1 370 024	1 088 694
Торговая кредиторская задолженность по расчетам со связанными сторонами (Прим. 21.5)	3 427 814	2 233 581
Авансы, полученные от связанных сторон (Прим. 21.5)	882	1 241 198
Авансы полученные	3 398	2 950
Прочая кредиторская задолженность перед связанной стороной (Прим. 21.5)	159 120	262 783
Задолженность перед персоналом	179 220	133 214
Прочая кредиторская задолженность	2 487	3 012
Кредиторская задолженность по инвестиционной деятельности	8 586	9 193
Итого	5 151 531	4 974 625

По состоянию на 31 декабря 2023 года торговая и прочая кредиторская задолженность в иностранной валюте составила 860 413 тыс. руб. в эквиваленте (на 31 декабря 2022 года: 391 988 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:

	2023 г.	2022 г.
Сырье	10 162 415	7 769 333
Заработная плата и расходы на социальное обеспечение	1 752 565	1 283 580
Управленческие услуги (Прим. 21.4)	157 630	157 630
Амортизация основных средств и нематериальных активов	130 779	96 994
Ремонт и техническое обслуживание основных средств	62 599	44 932
Транспортные расходы	61 085	43 199
Расходы на аренду от связанной стороны (Прим. 21.4)	35 788	33 229
Расходы на страхование	9 022	4 238
Амортизация активов в форме права пользования	4 559	4 559
Расходы на аренду	24 079	24 962
Расходы на рекламу	50 809	1 098
Расходы на роялти по лицензионным договорам со связанными сторонами	70 886	52 020
Услуги по хранению запасов	48 607	31 418
Прочие расходы	335 380	314 355
Итого	12 906 203	9 861 547

19. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ, НЕТТО

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

	2023 г.	2022 г.
Изменение резерва по ожидаемым кредитным убыткам и предоплате (Прим.10)	(150 580)	(61 695)
Прибыль от выбытия основных средств и нематериальных активов	2 224	2 747
Благотворительность	–	(946)
Убыток от переоценки долгосрочных финансовых активов, переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток (Прим. 8, 21.11)	(27 574)	(1 528)
Убыток от выбытия актива, оцениваемого по справедливой стоимости (Прим. 21.11)	(263 236)	–
Прочие (расходы)/ доходы	(18 878)	271
Итого прочие операционные расходы, нетто	(458 044)	(61 151)

20. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ, НЕТТО

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

	2023 г.	2022 г.
Процентный доход по займам, выданным связанным сторонам (Прим. 21.1)	6 503	6 506
Процентный доход по облигациям	488	458
(Убыток)/прибыль от переоценки облигаций по справедливой стоимости	(2)	119
Процентные расходы по займам от связанных сторон (Прим. 21.2)	(213 114)	(229 447)
Финансовые расходы по займам связанных сторон (Прим. 21.1, 21.2)	(27 100)	(113 184)
Процентные расходы по обязательству по аренде от связанных сторон	(18 752)	(18 788)
Доход по процентам от ранее списанных займов	148 526	11 653
Амортизация гарантий (Прим. 21.9)	1 053	1 066
Отрицательные курсовые разницы, нетто	(53 717)	(655 548)
Итого финансовые расходы, нетто	(156 115)	(997 165)

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 2023 и 2022 годах:

	2023 г.	2022 г.
На начало года	104 261	102 906
Займы, погашенные в течение года	(1 440)	–
Проценты начисленные	–	–
Проценты, полученные в течение года	–	–
Финансовые доходы, нетто	1 411	1 355
На конец года	104 232	104 261

Ниже в таблице представлена информация о краткосрочных займах, выданных Группой связанным сторонам в 2023 и 2022 годах:

	2023 г.	2022 г.
На начало года	553	2 389
Займы, погашенные в течение года	–	–
Проценты начисленные	6 503	6 506
Проценты, полученные в течение года	(6 506)	(8 342)
На конец года	550	553

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 2023 году займы связанным сторонам учитывались по справедливой стоимости с применением эффективной процентной ставки дисконтирования в размере 9,40% (2022 год: 7,68%).

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 – 2024-2028 годы. В 2023 году займы от связанных сторон учитывались по справедливой стоимости с применением эффективной процентной ставки дисконтирования в размере 9,40% (2022 год: 7,68%).

Долгосрочные займы от связанных сторон

	2023 г.	2022 г.
На начало года	3 768 691	3 851 937
Займы, полученные в течение года	2 142 300	940 058
Займы погашенные	(1 951 678)	(1 246 076)
Переклассификация (в состав)/из состава краткосрочных займов	(64 747)	42 601
Расходы по процентам	210 323	229 447
Проценты, уплаченные в течение года	(72 398)	(163 816)
Финансовые расходы, нетто	28 511	114 539
На конец года	4 061 002	3 768 691

21. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

21.2 Займы, полученные от связанных сторон (продолжение)

Краткосрочные займы от связанных сторон

	2023 г.	2022 г.
На начало года	–	42 601
Переклассификация из состава/ (в состав) долгосрочных займов	64 747	(42 601)
Займы, полученные в течение года	800 000	–
Займы погашенные	(800 000)	–
Расходы по процентам	2 791	–
Проценты, уплаченные в течение года	(2 791)	–
Финансовые расходы	–	–
На конец года	64 747	–

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».

	2023 г.	2022 г.
Реализация готовой продукции	12 721 042	11 001 204
Реализация сырья	878 202	853 802
Прочая реализация	279 827	205 672
Итого	13 884 270	12 057 226

21.4 Приобретение товаров и услуг у связанных сторон

	2023 г.	2022 г.
Приобретение товаров и сырья	5 666 904	2 423 836
Приобретение услуг	283 007	266 971
Итого	5 949 911	2 690 807

Приобретение услуг преимущественно включает в себя следующее:

- (1) Управленческие услуги. Группа передала на аутсорсинг связанной стороне функцию текущего управления. В 2023 году согласованная стоимость вознаграждения за управленческие услуги составила 157 630 тыс. руб. в год (в 2022 году: 157 630 тыс. руб.).
- (2) Страхование. Группа заключила со связанной стороной договор страхования имущества. Соответствующие выплаты по страхованию в 2023 году составили 11 429 тыс. руб. (в 2022 году: 8 622 тыс. руб.).
- (3) Арендная плата. Группа заключила со связанной стороной договор аренды помещения. Соответствующие расходы по аренде в 2023 году составили 35 788 тыс. руб. (в 2022 году: 33 229 тыс. руб.).
- (4) Финансовые расходы по аренде от связанных сторон. Расходы по процентам составили 18 752 тыс. руб. за 2023 год (за 2022 год: 18 788 тыс. руб.).

21. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

21.5 Остатки по расчетам со связанными сторонами на конец года

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Займы, полученные от связанных сторон (Прим. 13)	(4 125 749)	(3 768 691)
Займы, выданные связанным сторонам	104 782	104 814
Торговая и прочая дебиторская задолженность по расчетам со связанными сторонами, за вычетом резерва по ожидаемым кредитным убыткам (Прим. 10)	2 897 890	2 555 103
Авансы, выданные связанным сторонам (Прим. 10)	339 157	414 094
Прочая дебиторская задолженность по расчетам со связанными сторонами (Прим.10) *	524 840	29 115
Торговая кредиторская задолженность по расчетам со связанными сторонами (Прим. 17)	(3 427 814)	(2 233 581)
Авансы, полученные от связанных сторон (Прим. 17)	(882)	(1 241 198)
Обязательства по аренде от связанной стороны (Прим. 6)	(226 053)	(226 502)
Прочая кредиторская задолженность по расчетам со связанными сторонами (Прим. 17)	(159 120)	(262 783)

**В течение 2023 года группа продала акции компании, ведущей финансовую деятельность, связанной стороне. Выручка от реализации данного актива составила 617 664 тыс. руб. Получено денежных средств на сумму 105 664 тыс. руб. Остаток прочей дебиторской задолженности на 31 декабря 2023 года составил 512 000 тыс.руб.*

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 2023 и на 31 декабря 2022 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 2023 году составили 6 281 тыс. руб. (в 2022 году: 6 281 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 05 сентября 2023 года подтвердило рейтинг кредитоспособности АО «ГУТА-БАНК» на уровне ruB+ со стабильным прогнозом.

21.9 Гарантии

По состоянию на 31 декабря 2023 года у Группы отсутствовали финансовые гарантии в отношении выпущенных связанной стороной облигаций в связи с полным погашением облигационного займа 3 апреля 2023 г. согласно условиям оферты. Отраженная в финансовой отчетности справедливая стоимость данных гарантий составила 0 тыс. руб. на 31 декабря 2023 года (на 31 декабря 2022 года: 1 053 тыс. руб.).

21.10 Инвестиции в связанную компанию

Сумма представляет собой инвестицию в капитал компании, владеющей самолетом. По состоянию на 31 декабря 2023 года инвестиция равна 222 428 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 года: 222 428 тыс. руб.). По состоянию на 31 декабря 2023 года резерв под обесценение составил 689 391 тыс. руб. (резерв под обесценение на 31 декабря 2022 года: 689 391 тыс. руб.).

21. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

21.11 Инвестиции, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

В октябре 2023 года Группа реализовала акции компании, ведущей финансовую деятельность, в количестве 643 400 тыс. штук на сумму 617 664 тыс.руб., связанной стороне. Балансовая стоимость реализованной инвестиции составила 643 400 тыс.руб. В результате данной операции Группа получила убыток в размере 25 736 тыс. руб.

Инвестиция в капитал компании, занимающейся строительством медицинского центра, составляет 370 538 тыс. руб. на 31 декабря 2023 года (на 31 декабря 2022 года: 370 538 тыс. руб.).

В 2023 году инвестиция в капитал компании, являющейся холдинговой компанией для агропромышленных предприятий (производство сахара), в сумме 240 000 тыс. руб. была реализована связанной стороне. Группа признала выручку в размере фактического полученного денежного потока 2 500 тыс. руб. Нетто эффект сделки составил убыток в размере 237 500 тыс. руб. На 31 декабря 2022 года сумма инвестиции составляла 240 000 тыс. руб.

Сумма инвестиции в капитал холдинговой компании была обесценена в размере 27 574 тыс. руб. на 31 декабря 2023 года. Результат обесценения был отражен в прочих операционных расходах (Прим. 19). На 31 декабря 2022 года сумма инвестиции составляла 27 574 тыс. руб.

21.12 Инвестиции в ассоциированные компании

В 2023 году в результате приобретения доли у третьего лица (Примечание 4) Группа увеличила долю в ассоциированной компании АО «Туристский комплекс Клязьминское водохранилище» до 49,63%. Доля группы в АО «Туристический комплекс «Клязьминское водохранилище» не менялась.

21.13 Распределение прибыли в пользу основного акционера

В 2023 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 175 437 тыс. руб. В 2022 году отрицательная нетто сумма составила 220 262 тыс. руб.

В течение 2023 года были возвращены займы и проценты на сумму 178 964 тыс. руб., ранее списанные на нераспределенную прибыль на 1 января 2018 года в связи с применением нового стандарта МСФО (IFRS) 9. В 2022 году сумма возвращенных займов составила 37 377 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

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

23. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

23.1 Условия ведения деятельности Группы (продолжение)

В 2023 году продолжающийся конфликт, связанный с Украиной, и вызванное этим обострение геополитической напряженности оказали влияние на экономику Российской Федерации. Европейский союз, США и ряд других стран в период конфликта, в том числе в 2023 году, вводили новые санкции в отношении ряда российских государственных и коммерческих организаций, включая банки, физических лиц и определенных отраслей экономики, а также ограничения на определенные виды операций, включающие блокировку денежных средств на счетах в иностранных банках и блокировку выплат по еврооблигациям РФ и российских компаний. Некоторые международные компании заявили о приостановлении деятельности в России или о прекращении поставок продукции в Россию. Это привело к росту волатильности на фондовых и валютных рынках. В Российской Федерации были введены временные экономические меры ограничительного характера, включающие в том числе запрет в отношении предоставления резидентами займов нерезидентам в иностранной валюте, зачисления резидентами иностранной валюты на свои счета в зарубежных банках, ограничения осуществления выплат по ценным бумагам иностранным инвесторам, ограничения в отношении заключения сделок с лицами ряда иностранных государств. В ответ на усиление волатильности на финансовых рынках и роста инфляционных рисков Банк России во втором полугодии 2023 года повысил ключевую ставку с 7,5% до 16%.

Негативное влияние на российскую экономику совокупности вышеуказанных факторов привело к снижению доступности капитала и увеличению его стоимости, а также к неопределенности относительно экономического роста, что может в будущем негативно сказаться на финансовом положении, результатах операционной деятельности и перспективах развития бизнеса Группы.

Группа продолжает оценивать влияние данных событий и изменений микро- и макроэкономических условий на свою деятельность, финансовое положение и финансовые результаты.

Группа продает продукцию, подверженную влиянию со стороны изменений общеэкономических условий, которые оказывают воздействие на расходы потребителей. Потенциальные экономические условия и факторы, включая введение санкций, ожидания потребителей, уровень занятости, уровень процентных ставок, уровень за кредитованности населения и доступность потребительских кредитов, могут повлиять на снижение размера потребительских расходов или изменить предпочтения потребителей.

Руководство Группы считает, что оно предпринимает все необходимые меры по поддержанию экономической устойчивости Группы в данных условиях.

23.2 Налогообложение

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

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

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

23. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

23.2 Налогообложение (продолжение)

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

23.3 Законодательство Российской Федерации о трансфертном ценообразовании

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

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

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 2023 года договорные обязательства Группы по капитальным затратам в отношении основных средств отсутствовали. (на 31 декабря 2022 года: обязательства составляли 2 495 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 2023 г.		31 декабря 2022 г.	
	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость
Финансовые активы				
Займы, выданные связанным сторонам	100 690	104 782	104 004	104 814
Финансовые обязательства				
Займы от связанных сторон	(3 949 575)	(4 125 749)	(3 809 736)	(3 768 691)
Обязательства по аренде от связанной стороны	(226 053)	(226 053)	(226 502)	(226 502)
Итого финансовые обязательства	(4 175 628)	(4 351 802)	(4 036 238)	(3 995 193)

По состоянию на 31 декабря 2023 года и 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.

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

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

На 31 декабря 2023 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	4 936 596	—	—	68 947	4 867 649	—
Обязательства по аренде перед связанной стороной	883 285	4 800	4 800	9 601	96 009	768 075
Итого	5 819 881	4 800	4 800	78 548	4 963 658	768 075

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	4 684 242	787 278

Ниже приводятся данные по изменению обязательств, обусловленных финансовой деятельностью:

	1 января 2023 г.	Денежные потоки	Объявлены дивиденды	Прочие доходы	Финансовые расходы/ (доходы)	31 декабря 2023 г.
Краткосрочные и долгосрочные процентные займы, включая проценты	3 768 691	115 433	—	—	241 625	4 125 749
Дивиденды к выплате	1 546	(730 197)	730 560	(956)	—	953
Обязательства по финансовым гарантиям	1 053	—	—	—	(1 053)	—
Обязательства по аренде	226 502	(19 201)	—	—	18 752	226 053
Итого обязательства от финансовой деятельности	3 997 792	(633 965)	730 560	(956)	259 324	4 352 755

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 2023 и 2022 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.

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

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 2023 года		
Евро/руб.	15,00%	34 780
Евро/руб.	-15,00%	(34 780)
Долл. США/руб.	15,00%	(121 490)
Долл. США/руб.	-15,00%	121 490
Фунты стерлингов/руб.	15,00%	(95)
Фунты стерлингов/руб.	-15,00%	95
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

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 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Займы от связанных сторон	4 125 749	3 768 691
Торговая и прочая кредиторская задолженность	5 151 531	4 974 624
Обязательство по аренде	226 053	226 502
За вычетом: денежных средств и их эквивалентов	(14 167)	(75 457)
Чистая задолженность	9 489 166	8 894 360
Капитал	(626 182)	(552 944)
Капитал и чистая задолженность (общий капитал)	8 862 984	8 341 416
Соотношение чистого долга к общему капиталу	107%	107%

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 на акцию осуществляется следующим образом:

	Прим.	2023 г.	2022 г.
Прибыль за год, приходящаяся на владельцев обыкновенных акций		523 808	1 078 054
Средневзвешенное число находящихся в обращении обыкновенных акций	12	557 680 000	557 680 000
Прибыль на обыкновенную акцию, приходящаяся на акционеров материнской компании, базовая и разводненная (в российских рублях на акцию)		0,939	1, 933

26. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Существенные события после отчетной даты отсутствуют.