

**Публичное акционерное общество
«ЗВЕЗДА»**

**Финансовая отчетность
в соответствии с Международными стандартами
финансовой отчетности и
Аудиторское заключение независимого аудитора**

31 декабря 2023 года

Содержание

Аудиторское заключение независимого аудитора

Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	1
Отчет о финансовом положении	2
Отчет об изменениях в капитале	3
Отчет о движении денежных средств.....	4

Примечания к финансовой отчетности

Основа подготовки отчётности	
1 Общие сведения о Компании и ее деятельности	5
2 Принципы составления финансовой отчетности	5
Финансовый результат за год	
3 Выручка	6
4 Себестоимость	6
5 Коммерческие расходы.....	7
6 Административные расходы	7
7 Прочие доходы/(расходы)	7
8 Расходы на вознаграждения работникам	7
9 Финансовые доходы и расходы	7
10 Убыток на акцию.....	8
Налог на прибыль	
11 Налог на прибыль.....	8
12 Отложенные налоговые активы и обязательства	9
Активы	
13 Основные средства.....	10
14 Нематериальные активы.....	11
15 Прочие инвестиции.....	12
16 Запасы	12
17 Дебиторская задолженность	12
18 Денежные средства и их эквиваленты	13
Капитал и обязательства	
19 Капитал	13
20 Кредиты и займы.....	15
21 Кредиторская задолженность.....	16
22 Резервы на покрытие обязательств.....	16
Прочая информация	
23 Управление финансовыми рисками	16
24 Условные обязательства	22
25 Операции со связанными сторонами.....	23
26 События после отчетной даты	23
27 Основные положения учетной политики	23
28 Применение новых или пересмотренных стандартов и интерпретаций	32
29 Новые стандарты и интерпретации	32
30 Непрерывность деятельности	32

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам
публичного акционерного общества
«ЗВЕЗДА»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой финансовой отчетности публичного акционерного общества «ЗВЕЗДА», сокращенно ПАО «ЗВЕЗДА» (ОГРН 1037825005085), состоящей из:

- отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2023 года;
- отчета о прибылях и убытках за год, закончившийся на указанную дату;
- отчета о совокупном доходе за год, закончившийся на указанную дату;
- отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату;
- отчета об изменении капитала за год, закончившийся на указанную дату;
- примечания к финансовой отчетности, включая основные положения учетной политики и прочую пояснительную информацию.

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

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана в разделе «Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности» настоящего заключения. Мы являемся независимыми по отношению к аудируемому лицу в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Кодексу этики профессиональных бухгалтеров, разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие иные обязанности в соответствии с этими требованиями профессиональной этики. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ключевые вопросы аудита

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

В отношении каждого из указанных ниже вопросов наше описание того, как соответствующий вопрос был рассмотрен в ходе нашего аудита, приводится в этом контексте. Мы выполнили обязанности, описанные в разделе «Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности» нашего заключения, в том числе по отношению к этим вопросам. Соответственно, наш аудит включал выполнение процедур, разработанных в ответ на нашу оценку рисков существенного искажения финансовой отчетности. Результаты наших аудиторских процедур, в том числе процедур, выполненных в ходе рассмотрения указанных ниже вопросов, служат основанием для выражения нашего аудиторского мнения о прилагаемой финансовой отчетности.

Учет основных средств.

Данный вопрос являлся одним из значимых для нашего аудита, поскольку соответствующие операции являются наиболее существенными для финансовой отчетности. Информация о стоимости основных средств Группы раскрыта в п.14 пояснений к финансовой отчетности.

В рамках аудиторских процедур мы провели оценку процедур внутреннего контроля у аудируемого лица с целью выявления и оценки объектов основных средств. Мы проинспектировали учетную политику по учету основных средств. Мы проверили отражение в учете результатов переоценки основных средств, амортизации, представление суммы налога на прибыль, отражение суммы изменения отложенного налогового актива или отложенного налогового обязательства. Также мы провели оценку компетентности, квалификации, опыта и объективности независимых оценщиков.

По результатам проведенных процедур мы не обнаружили существенных несоответствий.

Учет незавершенного производства.

Данный вопрос являлся одним из наиболее значимых для нашего аудита, поскольку соответствующие операции являются наиболее существенными для финансовой отчетности. Величина незавершенного производства отражена в составе укрупненной строки "Запасы", информация раскрыта в п.16 пояснений к финансовой отчетности.

В рамках аудиторских процедур мы провели оценку процедур внутреннего контроля у аудируемого лица с целью выявления остатков незавершенного производства на отчетную дату. Мы проинспектировали учетную политику по учету незавершенного производства, себестоимости и готовой продукции. Мы проверили предпосылки точности при инвентаризации НЗП, а именно, фактическое наличие заделов и не законченных изготовлением и сборкой изделий, находящихся в производстве; фактическую комплектность незавершенного производства (заделов), остаток НЗП по аннулированным заказам, а также по заказам, выполнение которых приостановлено. Мы проверили данные первичных документов о движении и об остатках (в количественном выражении) сырья и материалов, готовой продукции.

По результатам проведенных процедур мы не обнаружили существенных несоответствий.

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в Годовом отчете ПАО «Звезда» за 2023, но не включает финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о данной отчетности. Годовой отчет ПАО «Звезда» за 2023 год, как ожидается, будут нам предоставлены после даты настоящего аудиторского заключения.

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

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

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

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

Члены Совета директоров несут ответственность за надзор за подготовкой финансовой отчетности аудируемого лица.

Ответственность аудитора за аудит финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в 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 бухгалтерской отчетности.

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

а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения 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;

б) 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;

в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством аудируемого лица;

г) 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 аудируемого лица 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 бухгалтерской 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;

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

Мы осуществляем информационное взаимодействие с советом директоров аудируемого лица, доводя до его 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, а 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 бухгалтерской 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.

Генеральный директор

руководитель аудита, по результатам которого составлено аудиторское заключение

Аудиторская организация

26 апреля 2024 г.

Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2023 года
(В тысячах российских рублей, за исключением показателя прибыль на акцию)

	Прим.	2023	2022
Выручка	3	3 715 190	2 459 698
Себестоимость	4	(3 373 360)	(3 137 388)
Валовая прибыль		341 830	(677 690)
Коммерческие расходы	5	(263)	(54)
Административные расходы	6	(730 552)	(669 455)
Прочие доходы/(расходы), нетто	7	19 372	113 974
Результаты операционной деятельности		(369 613)	(1 233 225)
Финансовые доходы	9	10 926	-
Финансовые расходы	9	(278 465)	(267 789)
Убыток до налогообложения		(637 152)	(1 501 014)
Налог на прибыль	11	(27 588)	156 782
Убыток за год		(664 740)	(1 344 232)
Итого совокупный убыток за год		(664 740)	(1 344 232)
Убыток за год, причитающийся:			
Акционерам Компании		(664 740)	(1 344 232)
Убыток за год		(664 740)	(1 344 232)
Итого совокупный убыток за год, причитающийся:			
Акционерам Компании		(664 740)	(1 344 232)
Итого совокупный убыток за год		(664 740)	(1 344 232)
Базовый и разводненный убыток на акцию (руб.)		(1,18)	(2,39)

Настоящая финансовая отчетность утверждена руководством и подписана по его поручению 26 апреля 2024 года следующими лицами:

П. П. Скворцов
 Генеральный директор

 Главный бухгалтер

Данные отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе следует рассматривать в совокупности с примечаниями на стр. 5 - 34, которые являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

	Прим.	31 декабря 2023	31 декабря 2022
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	13	3 922 914	4 003 134
Нематериальные активы	14	203 806	360 647
Прочие инвестиции	15	248 639	248 639
Отложенные налоговые активы	12	56 672	44 644
Итого внеоборотные активы		4 432 031	4 657 064
Оборотные активы			
Запасы	16	3 368 767	3 334 588
Дебиторская задолженность	17	1 801 898	1 765 394
Денежные средства и их эквиваленты	18	109 703	21 874
Итого оборотные активы		5 280 368	5 121 856
ИТОГО АКТИВЫ		9 712 399	9 778 920
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Уставный капитал	19	127 881	127 881
Накопленный убыток		(2 689 515)	(2 024 775)
ИТОГО КАПИТАЛ		(2 561 634)	(1 896 894)
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы	20	3 221 903	2 610 191
Обязательства по аренде	13	112 215	140
Кредиторская задолженность		240 185	-
Итого долгосрочные обязательства		3 574 303	2 610 331
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы	20	1 279 618	1 012 782
Обязательства по аренде	13	29 405	26 537
Текущие обязательства по налогу на прибыль		22 736	-
Кредиторская задолженность	21	7 278 326	7 941 218
Резервы на покрытие обязательств	22	89 645	84 946
Итого краткосрочные обязательства		8 699 730	9 065 483
Итого обязательства		12 274 033	11 675 814
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		9 712 399	9 778 920

Настоящая финансовая отчетность утверждена руководством и подписана по его поручению 26 апреля 2024 года следующими лицами:

П. П. Скворцов
Генеральный директор

Главный бухгалтер

Данные отчета о финансовом положении следует рассматривать в совокупности с примечаниями на стр. 5 - 34, которые являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности.

ПАО «ЗВЕЗДА»

Отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

(В тысячах российских рублей)

	Уставный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого капитал
Остаток на 1 января 2022 года	127 881	(680 543)	(552 662)
Совокупный убыток			
Убыток за год	-	(1 344 232)	(1 344 232)
Итого совокупный убыток за год	-	(1 475 797)	(1 475 797)
Остаток на 31 декабря 2022 года	127 881	(2 024 775)	(1 896 894)
Совокупный убыток			
Убыток за год	-	(664 740)	(664 740)
Итого совокупный убыток за год	-	(664 740)	(664 740)
Остаток на 31 декабря 2023 года	127 881	(2 689 515)	(2 561 634)

Данные отчета об изменениях в капитале следует рассматривать в совокупности с примечаниями на стр. 5 - 34, которые являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности.

	Прим.	2023	2022
Денежные потоки от операционной деятельности			
Убыток до налогообложения		(637 152)	(1 501 014)
<i>Корректировки</i>			
Амортизация	4,6	271 535	278 740
Изменение величины резерва под обесценение запасов	4	15 624	302 028
Изменение величины резервов под обесценение дебиторской задолженности и списание безнадежной задолженности	4	30 046	102 895
Изменение величины резерва по гарантийным ремонтам	4	16 355	-
Изменение величины резерва по судебным разбирательствам	4	40 098	59 420
Доход от реализации основных средств	7	(5 238)	(3 308)
Прибыль от реализации прочих активов	7	(2 587)	-
Доход от списания обязательств	7	(2 363)	(12 515)
Процентные расходы	9	278 465	266 020
Курсовые разницы	9	(10 926)	1 769
Денежные потоки от операционной деятельности до изменений оборотного капитала		(351 143)	(968 965)
Изменение запасов		117 710	(14 982)
Изменение дебиторской задолженности		(71 052)	(567 902)
Изменение кредиторской задолженности		(252 117)	75 255
Чистая сумма денежных средств, использованных в операционной деятельности		(431 499)	(1 234 163)
Инвестиционная деятельность			
Поступления от реализации основных средств		8 676	5 073
Приобретение основных средств		(64 429)	(58 410)
Поступления от реализации нематериальных активов		298	-
Приобретение нематериальных активов и расходы на разработку		(16 092)	(3 068)
Чистая сумма денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности		(71 547)	(56 405)
Финансовая деятельность			
Поступление кредитов и займов		1 525 040	2 068 289
Погашение кредитов и займов		(912 079)	(849 360)
Платежи по обязательствам по аренде		(22 086)	(13 450)
Чистая сумма денежных средств, поступивших от финансовой деятельности		590 875	1 205 479
Чистое изменение денежных средств и их эквивалентов		87 829	(85 089)
Денежные средства и эквиваленты денежных средств на начало года		21 874	106 963
Влияние изменения обменного курса валют на денежные средства и их эквиваленты		-	-
Денежные средства и эквиваленты денежных средств на конец года		109 703	21 874

Данные отчета о движении денежных средств следует рассматривать в совокупности с примечаниями на стр. 5 - 34, которые являются неотъемлемой частью настоящей финансовой отчетности.

1 Общие сведения о Компании и ее деятельности

(1) Организационная структура и деятельность

Публичное акционерное общество «ЗВЕЗДА» (далее – «Компания») является акционерным обществом, зарегистрированным в соответствии с Гражданским кодексом Российской Федерации. Государственная регистрация Компании состоялась 22 марта 1994 года.

Юридический адрес Компании: Россия, 192012, Санкт-Петербург, ул. Бабушкина, 123.

Информация о бенефициарных владельцах Компании не раскрывается на основании п. 7 Перечня информации, которую эмитенты ценных бумаг вправе не раскрывать и (или) не предоставлять, а также лиц, информация о которых может не раскрываться и (или) не предоставляться, утвержденного Постановлением Правительства РФ №1102 от 04.07.2023.

(2) Условия осуществления хозяйственной деятельности

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

В 2023 году сохраняется значительная геополитическая напряженность, продолжающаяся с февраля 2022 года в результате дальнейшего развития ситуации, связанной с Украиной. Были введены и продолжают вводиться санкции и ограничения в отношении множества российских организаций, включая прекращение доступа к рынкам евро и долларов США, международной системе SWIFT и многие другие. Как следствие снижается доступность капитала и возникает неопределенность относительно экономического роста, что может негативно повлиять на перспективы ведения бизнеса.

Руководство принимает все необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Компании. Представленная финансовая отчетность отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Компании. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

(3) Информация о сегментах

Информация о клиентах, доля которых превышает 10% или более от общей суммы выручки, раскрыта в Примечании 23.

2 Принципы составления финансовой отчетности

(1) Заявление о соответствии МСФО

Настоящая финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»), за год, закончившийся 31 декабря 2023 года.

Финансовая отчетность подготовлена с учетом допущения о непрерывности деятельности (Примечание 30).

Основные положения учетной политики, использованные при подготовке данной финансовой отчетности, изложены в Примечании 27. Данные положения учетной политики последовательно применялись по отношению ко всем представленным в отчетности периодам, если не указано иное.

(2) Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Функциональной валютой Компании, а также валютой, в которой Компания представляет свою финансовую отчетность, является национальная валюта Российской Федерации – российский рубль (далее - рубль или руб.). Все суммы в настоящей финансовой отчетности представлены в тысячах российских рублей, если не указано иное.

(3) Использование расчетных оценок и профессиональных суждений

В целях подготовки настоящей финансовой отчетности в соответствии с МСФО руководство Компании сделало ряд допущений и оценок, связанных с представлением в финансовой отчетности активов и обязательств и раскрытием условных активов и обязательств. Фактические результаты могут отличаться от данных оценок.

Расчетные оценки и базовые допущения пересматриваются руководством на регулярной основе. Изменения в расчетных оценках признаются в том периоде, в котором оценки были пересмотрены, а также в каждом будущем периоде, в котором изменение той или иной оценки окажет влияние на данные финансовой отчетности.

В частности, информация о наиболее существенных областях, требующих подготовки оценок, и важнейших суждениях по вопросам применения положений учетной политики, оказывающих наибольшее влияние на суммы, отраженные в финансовой отчетности, содержится в следующих примечаниях:

- Примечание 12 - Отложенные налоговые активы и обязательства;
- Примечание 13 - Основные средства;
- Примечание 14 - Нематериальные активы;
- Примечание 30 – Непрерывность деятельности.

3 Выручка

	2023	2022
Выручка от продажи дизелей и сопутствующих товаров	3 040 733	2 169 048
Выручка от предоставления услуг	674 457	290 650
Итого	3 715 190	2 459 698

4 Себестоимость

	2023	2022
Затраты на оплату труда и страховые взносы	1 193 744	966 886
Сырье и материалы	853 721	638 217
Услуги	575 279	538 427
Амортизация основных средств и нематериальных активов	248 633	258 338
Электроэнергия	148 076	98 984
Изменение резерва по судебным разбирательствам	40 098	59 420
Изменение резерва под обесценение дебиторской задолженности и списание безнадежной задолженности	30 046	102 895
Ремонт и обслуживание	21 872	24 695
Расходы на служебные командировки	21 242	14 448
Изменение резерва по гарантийным обязательствам	16 355	-
Изменение резерва под обесценение запасов	15 624	302 028
Прочие расходы	123 438	76 528
Изменение в остатках готовой продукции и незавершенного производства, капитализированные расходы	85 232	56 522
Итого	3 373 360	3 137 388

5 Коммерческие расходы

	2023	2022
Транспортные расходы и прочие услуги	263	54
Итого	263	54

6 Административные расходы

	2023	2022
Затраты на оплату труда и страховые взносы	523 523	478 745
Услуги	163 342	157 136
Амортизация основных средств и нематериальных активов	22 902	20 402
Сырье и материалы	12 025	9 095
Расходы на служебные командировки	8 359	4 077
Расходы на услуги кредитных организаций	401	-
Итого	730 552	669 455

7 Прочие доходы/(расходы)

	2023	2022
Доход от реализации основных средств	5 238	3 308
Штрафы к получению	3 949	28 619
Доход от реализации прочих активов	2 587	-
Доход от списания обязательств	2 363	12 515
Прочие доходы	677	6 035
Штрафы к уплате	(270 568)	(319 201)
Прочие налоги и отчисления, кроме налога на прибыль	(53 296)	(43 656)
Расходы на социальные и благотворительные программы	(50)	-
Прочие расходы	(16 528)	(36 646)
Итого прочие расходы	19 372	113 974

8 Расходы на вознаграждения работникам

	2023	2022
Заработная плата	1 311 046	1 103 666
Социальные выплаты и отчисления	406 221	341 965
Итого	1 717 267	1 445 631

9 Финансовые доходы и расходы

	2023	2022
Финансовые доходы		
Положительные курсовые разницы	10 926	-
Итого финансовые доходы	10 926	-
Финансовые расходы		
Процентные расходы	(278 465)	(266 020)
Отрицательные курсовые разницы	-	(1 769)
Итого финансовые расходы	(278 465)	(267 789)

10 Убыток на акцию

Базовый убыток на акцию рассчитывается как отношение убытка, приходящегося на долю акционеров Компании, к средневзвешенному числу обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение года, за исключением собственных выкупленных акций.

У Компании отсутствуют разводняющие потенциальные обыкновенные акции, следовательно, разводненный убыток на акцию совпадает с базовым убытком на акцию.

	2023	2022
Выпущенные акции на 1 января	562 020 480	562 020 480
Выпущено в течение года, шт.	-	-
Выпущенные акции на 31 декабря	562 020 480	562 020 480
Средневзвешенное количество акций в обращении в год	562 020 480	562 020 480
Убыток за год, приходящийся на долю акционеров Компании, тыс. руб.	(664 740)	(1 344 232)
Базовый и разводненный убыток на акцию, руб.	(1,18)	(2,39)

11 Налог на прибыль

(1) Суммы, признанные в составе прибыли или убытка

Применяемая для Компании налоговая ставка составляет 20% и представляет собой ставку налога на прибыль для российских компаний.

	2023	2022
Расход по текущему налогу на прибыль		
Начислено в отчетном году	(22 737)	16 823
Штрафы, пени, корректировки предшествующих лет	(16 879)	(14 825)
Итого (расход)/доход по текущему налогу на прибыль	(39 616)	1 998
Изменение признанных временных разниц		
Отложенный налог	12 028	154 784
Итого доход по текущему налогу на прибыль	(27 588)	156 782

(2) Сверка расходов по налогу на прибыль

Ниже приводится сверка суммы, рассчитанной по действующей налоговой ставке, и суммы фактических расходов по налогу на прибыль:

	2023	2022
Убыток до налогообложения	(637 152)	(1 501 014)
Доход по налогу на прибыль, рассчитанный по действующей ставке налога	127 430	300 203
Расходы, не уменьшающие налогооблагаемую прибыль	(138 139)	(128 596)
Корректировки в отношении предшествующих лет	(16 879)	(14 825)
Доход по налогу на прибыль	(27 588)	156 782

12 Отложенные налоговые активы и обязательства

Отложенные налоговые активы и обязательства относятся к следующим статьям:

	31 декабря 2023 года			31 декабря 2022 года		
	Активы	Обязательства	Нетто	Активы	Обязательства	Нетто
Основные средства	-	(762 703)	(762 703)	-	(764 729)	(764 729)
Нематериальные активы	-	(6 629)	(6 629)	-	(3 303)	(3 303)
Дебиторская задолженность	6 744	-	6 744	21 383	-	21 383
Запасы	-	(77 647)	(77 647)	-	(108 246)	(108 246)
Прочие активы	-	(56)	(56)	-	-	-
Обязательства по финансовой аренде	22 443	(3 708)	18 735	1 215	-	1 215
Резерв на покрытие обязательств	17 929	-	17 929	16 989	-	16 989
Кредиторская задолженность и резервы	16 887	-	16 887	15 186	-	15 186
Налоговые убытки прошлых периодов	843 412	-	843 412	866 149	-	866 149
Отложенные налоговые активы/(обязательства)	907 415	(850 743)	56 672	920 922	(876 278)	44 644
Зачет по налогу	(850 743)	850 743	-	(876 278)	876 278	-
Чистые налоговые активы/(обязательства)	56 672	-	56 672	44 644	-	44 644

	1 января 2022	Отражено в составе прибыли/ (убытка)	31 декабря 2022 года	Отражено в составе прибыли/ (убытка)	31 декабря 2023 года
Основные средства	(783 329)	18 600	(764 729)	2 026	(762 703)
Нематериальные активы	-	(3 303)	(3 303)	(3 326)	(6 629)
Дебиторская задолженность	7 710	13 673	21 383	(14 639)	6 744
Запасы	(157 253)	49 007	(108 246)	30 599	(77 647)
Прочие активы	(3 303)	3 303	-	(56)	(56)
Обязательства по финансовой аренде	14 392	(13 177)	1 215	17 520	18 735
Резерв на покрытие обязательств	5 105	11 884	16 989	940	17 929
Кредиторская задолженность и резервы	9 585	5 601	15 186	1 701	16 887
Налоговые убытки прошлых периодов	796 953	69 196	866 149	(22 737)	843 412
Итого отложенные налоговые активы/(обязательства)	(110 140)	154 784	44 644	12 028	56 672

13 Основные средства

	Земельные участки и здания	Машины и оборудова- ние	Транспорт- ные средства	Прочие	Незавер- шенное строитель- ство	Итого
Балансовая стоимость						
На 1 января 2022 года	4 474 713	230 615	4 630	68 161	8 453	4 786 572
Поступления	1 112	21	-	-	65 492	66 625
Ввод в эксплуатацию	1 607	59 917	-	2 891	(64 415)	-
Выбытия	(1 033)	-	-	(222)	(7 395)	(8 650)
На 31 декабря 2022 года	4 476 399	290 553	4 630	70 830	2 135	4 844 547
Поступления	671	86 896	1 153	-	105 635	194 355
Ввод в эксплуатацию	4 033	51 858	6 390	736	(63 017)	-
Выбытия	(201 302)	(25 956)	(2 817)	(72)	(242)	(230 389)
На 31 декабря 2023 года	4 279 801	403 351	9 356	71 494	44 511	4 808 513
Амортизация и убытки от обесценения						
На 1 января 2022 года	(478 856)	(75 529)	(2 276)	(10 128)	-	(566 789)
Начисленная амортизация	(227 881)	(39 110)	(750)	(7 632)	-	(275 373)
Выбытия	682	-	-	67	-	749
На 31 декабря 2022 года	(706 055)	(114 639)	(3 026)	(17 693)	-	(841 413)
Начисленная амортизация	(193 243)	(65 052)	(1 230)	(6 888)	-	(266 413)
Выбытия	198 870	20 893	2 392	72	-	222 227
На 31 декабря 2023 года	(700 428)	(158 798)	(1 864)	(24 509)	-	(885 599)
Остаточная стоимость						
На 1 января 2022 года	3 995 857	155 086	2 354	58 033	8 453	4 219 783
На 31 декабря 2022 года	3 770 344	175 914	1 604	53 137	2 135	4 003 134
На 31 декабря 2023 года	3 579 373	244 553	7 492	46 985	44 511	3 922 914

Информация об основных средствах в залоге приведена в Примечании 20.

Начисленная амортизация отнесена на:

- себестоимость реализованной продукции в сумме 245 074 тыс. руб. (2022: 254 975 тыс. руб.);
- административные расходы в сумме 21 339 тыс. руб. (2022: 20 398 тыс. руб.);

Активы в форме права пользования

Компания арендует здания, машины и оборудование, а также транспортные средства. Активы в форме права пользования представлены в составе основных средств в соответствующих категориях:

	Земельные участки и здания	Машины и оборудование	Транспортные средства	Незавер- шенное строитель- ство	Итого
Балансовая стоимость					
На 1 января 2022 года	194 639	-	-	-	194 639
На 31 декабря 2022 года	194 639	-	-	-	194 639
Поступления	671	86 756	1 153	46 694	135 274
Ввод в эксплуатацию	4 033	35 851	6 810	(46 694)	-
Выбытия	(194 639)	(5 058)	-	-	(199 697)
На 31 декабря 2023 года	4 704	117 549	7 963	-	130 216
Амортизация и убытки от обесценения					
На 1 января 2022 года	(76 370)	-	-	-	(76 370)
Начисленная амортизация	(73 373)	-	-	-	(73 373)
Выбытия	-	-	-	-	-
На 31 декабря 2022 года	(149 743)	-	-	-	(149 743)
Начисленная амортизация	(46 123)	(15 223)	(695)	-	(62 041)
Выбытия	194 639	337	-	-	194 976
На 31 декабря 2023 года	(1 227)	(14 886)	(695)	-	(16 808)
Остаточная стоимость					
На 1 января 2022 года	118 269	-	-	-	118 269
На 31 декабря 2022 года	44 896	-	-	-	44 896
На 31 декабря 2023 года	3 477	102 663	7 268	-	113 408

В 2023 году процентные расходы по аренде составили 6 476 тыс. руб. (2022 г.: 5 330 тыс. руб.).

Компания признала следующие обязательства по аренде:

	31 декабря 2023	31 декабря 2022
Краткосрочные обязательства по аренде	29 405	26 537
Долгосрочные обязательства по аренде	112 215	140
Итого обязательства по аренде	141 620	26 677

14 Нематериальные активы

	Товарные знаки и патенты	Программное обеспечение	Капитали- зированные расходы на разработку	Итого
<i>Фактическая стоимость</i>				
На 1 января 2022 года	94 910	37 614	220 626	353 150
Поступления	6 136	3 067	232 578	241 781
Перевод из одной категории в другую	-	-	29 642	29 642
Выбытия	-	-	(232 578)	(232 578)
На 31 декабря 2022 года	101 046	40 681	250 268	391 995
Поступления	-	12 372	3 720	16 092
Перевод из одной категории в другую	-	-	(167 513)	(167 513)
Выбытия	-	(7 895)	-	(7 895)
На 31 декабря 2023 года	101 046	45 158	86 475	232 679
<i>Амортизация и убытки от обесценения</i>				
На 1 января 2022 года	(29)	(27 952)	-	(27 981)
Начисленная амортизация	-	(3 367)	-	(3 367)
Выбытия	-	-	-	-
На 31 декабря 2022 года	(29)	(31 319)	-	(31 348)
Начисленная амортизация	(4)	(5 118)	-	(5 122)
Выбытия	-	7 597	-	7 597
На 31 декабря 2023 года	(33)	(28 840)	-	(28 873)
<i>Остаточная стоимость</i>				
На 1 января 2022 года	94 881	9 662	220 626	325 169
На 31 декабря 2022 года	101 017	9 362	250 268	360 647
На 31 декабря 2023 года	101 013	16 318	86 475	203 806

Амортизационные отчисления в сумме 3 559 тыс. руб. (2022: 3 367 тыс. руб.) были полностью отнесены на себестоимость реализованной продукции. В 2023 году амортизационные отчисления в сумме 1 563 тыс. руб. (2022: 4 тыс. руб.) были отнесены на административные расходы.

15 Прочие инвестиции

В течение 2023 и 2022 года не происходило существенного изменения справедливой стоимости инвестиции, выбытий стратегических инвестиций, и не было переводов какой-либо накопленной суммы прибыли или убытка в составе собственного капитала, относящейся к данным инвестициям.

16 Запасы

	31 декабря 2023	31 декабря 2022
Сырье и материалы	775 801	765 889
Незавершенное производство	2 727 110	1 924 221
Готовая продукция и товары для перепродажи	183 508	946 506
Итого запасы	3 686 419	3 636 616
Резерв под обесценение запасов	(317 652)	(302 028)
Итого запасы, нетто	3 368 767	3 334 588

17 Дебиторская задолженность

	31 декабря 2023	31 декабря 2022
Финансовые активы		
Дебиторская задолженность по основной деятельности	1 255 473	815 848
Прочая финансовая дебиторская задолженность	42 590	35 416
Итого финансовые активы в составе дебиторской задолженности	1 298 063	851 264
<i>В том числе:</i>		
Резерв под обесценение дебиторской задолженности по основной деятельности	(6 560)	(80 221)
Резерв под обесценение прочей финансовой дебиторской задолженности	(54)	(10)
	(6 614)	(80 231)
Нефинансовые активы		
Авансы выданные	438 479	897 956
НДС к возмещению/предоплата	61 081	13 081
Предоплата по прочим налогам	4 087	3 002
Прочая нефинансовая дебиторская задолженность	188	91
Итого нефинансовые активы	503 835	914 130
В том числе резерв под обесценение прочей нефинансовой дебиторской задолженности	(8 527)	(24 725)
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	1 801 898	1 765 394

Информация о подверженности Компании кредитному и валютному риску раскрывается в Примечании 23. Информация об операциях со связанными сторонами приводится в Примечании 25.

Убытки от обесценения

Официальная политика Компании по определению резерва под обесценение сомнительной и безнадежной задолженности представлена в Примечании 23.

Изменения резерва под обесценение финансовой и нефинансовой дебиторской задолженности в течение годовых периодов, закончившихся 31 декабря 2023 и 31 декабря 2022 года, составили:

	Финансовая задолженность		Нефинансовая задолженность	
	2023	2022	2023	2022
Остаток на 1 января	(80 231)	(423)	(24 725)	(38 243)
Использовано за отчетный период	102 296	423	7 283	38 243
Восстановлено за отчетный период	-	-	9 085	-
Начислено за отчетный период	(28 679)	(80 231)	(170)	(24 725)
Остаток на 31 декабря	(6 614)	(80 231)	(8 527)	(24 725)

Резерв под обесценение дебиторской задолженности покупателей и заказчиков используется для учета убытков от обесценения, за исключением случаев, когда Компания уверена в невозможности возмещения той или иной суммы и отражает ее непосредственно как уменьшение стоимости соответствующего финансового актива.

18 Денежные средства и их эквиваленты

	31 декабря 2023	31 декабря 2022
Остатки на банковских счетах до востребования в рублях	109 586	21 721
Прочие денежные средства и их эквиваленты	117	153
Итого	109 703	21 874

Все денежные средства на банковских счетах до востребования на 31.12.2023 и на 31.12.2022 были размещены в банках со стабильным рейтингом и имеют хороший уровень кредитного качества. Кредитные рейтинги были присвоены банковским учреждениям независимым рейтинговым агентством «Эксперт РА».

На некоторые расчетные счета Компании накладываются ограничения в связи с исполнительными производствами. На 31 декабря 2023 года сумма таких счетов составила 665 тыс. руб. (2022: 2 тыс. руб.).

19 Капитал

(1) Уставный капитал

	31 декабря 2023	31 декабря 2022
Количество обыкновенных акций на конец года	562 020 480	562 020 480
Номинальная стоимость одной акции, руб.	0,1	0,1
Акции в обращении (по номинальной стоимости), тыс. руб.	56 202	56 202
Корректировка по МСФО (IAS) 29, тыс. руб.	71 679	71 679
Акционерный капитал, тыс. руб.	127 881	127 881

(2) Дивиденды

В 2022 году и в 2023 году акционеры Компании приняли решение не объявлять и не выплачивать дивиденды.

20 Кредиты и займы

В данном примечании содержатся сведения о договорных условиях привлечения Компанией кредитов и займов, которые учитываются по амортизированной стоимости. Информация о подверженности Компании риску изменения процентных ставок и валютному риску приводится в Примечании 23.

Справедливая стоимость кредитов и займов Компании приблизительно эквивалентна их балансовой стоимости.

(1) Условия и сроки погашения полученных кредитов и займов

	Валюта	Тип ставки	Годовая процентная ставка по состоянию на		Балансовая стоимость по состоянию на	
			2023	2022	2023	2022
<i>Долгосрочные кредиты и займы</i>						
Обеспеченные банковские кредиты	рубль	Переменная	7,95% - ключевая ставка + 2%	Ключевая ставка + 2%	3 121 903	2 608 941
Необеспеченные небанковские займы	рубль	Фиксированная	17%	10,5%	100 000	1 250
Итого долгосрочные кредиты и займы					3 221 903	2 610 191
<i>Текущая часть долгосрочных кредитов и займов</i>						
Обеспеченные банковские кредиты	рубль	Переменная	7,95% - ключевая ставка + 2%	Ключевая ставка + 2%	78 316	50 870
Необеспеченные небанковские займы	рубль	Переменная	17%	0%	4 200	-
Итого текущая часть долгосрочных кредитов и займов					82 516	50 870
<i>Краткосрочные кредиты и займы</i>						
Необеспеченные небанковские займы	рубль	Фиксированная	0,00 - 8%	0,00 - 13,50%	1 197 102	961 912
Итого краткосрочные кредиты и займы					1 197 102	961 912
Итого кредиты и займы					4 501 521	3 622 973

(2) Изменение кредитов и займов

В таблице ниже представлен анализ суммы чистого долга и изменений в обязательствах Компании, возникающих в результате финансовой деятельности за 2023 год. Статьи этих обязательств отражены в отчете о движении денежных средств в составе финансовой деятельности.

	2023	2022
Чистый долг на 1 января	3 622 973	2 388 157
Движение денежных средств	393 064	998 360
Процентные расходы	265 918	260 690
Переклассификация обязательств	220 177	41 241
Взаимозачеты	(611)	(65 475)
Чистый долг на 31 декабря	4 501 521	3 622 973

(3) Предоставленное обеспечение

Обеспечением по банковским кредитам на 31 декабря 2023 года выступают следующие активы:

- основные средства балансовой стоимостью на 3 727 667 тыс. руб. (31 декабря 2022 года: 3 929 807 тыс. руб.) (Примечание 13);
- прочие инвестиции балансовой стоимостью на 248 639 тыс. руб. (31 декабря 2022 года: 248 639 тыс. руб.) (Примечание 15)
- акции Компании: на 514 185 875 обыкновенных акций номинальной стоимостью 51 419 тыс. руб. (31 декабря 2022 года: 51 419 тыс. руб.).

21 Кредиторская задолженность

Ниже представлена расшифровка кредиторской задолженности в составе краткосрочных обязательств:

	31 декабря 2023	31 декабря 2022
Финансовые обязательства		
Кредиторская задолженность по основной деятельности	925 501	1 082 868
Прочие финансовые обязательства и прочая кредиторская задолженность	357 681	406 736
Итого финансовая кредиторская задолженность	1 283 182	1 489 604
Нефинансовые обязательства		
Авансы полученные	5 562 270	6 157 036
Начисленное вознаграждение сотрудникам	125 462	113 943
Задолженность по прочим налогам	307 412	180 635
Итого нефинансовая кредиторская задолженность	5 995 144	6 451 614
Итого кредиторская задолженность	7 278 326	7 941 218

В составе долгосрочной кредиторской задолженности отражена рассроченная задолженность по налоговым платежам в размере 234 115 тыс. руб. За пользование рассрочкой Компания уплачивает проценты в размере ½ ключевой ставки ЦБ РФ, уплата которых подлежит 29 июня 2026 года. По состоянию на 31 декабря 2023 года задолженность по процентам за пользование рассрочкой по налоговым платежам составила 6 071 тыс. руб.

22 Резервы на покрытие обязательств

	31 декабря 2023	31 декабря 2022
Гарантийные обязательства	41 881	25 526
Судебные риски	47 764	59 420
Итого	89 645	84 946

23 Управление финансовыми рисками

При использовании финансовых инструментов Компания подвергается определенным рискам, к которым относятся следующие:

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

В данном примечании содержится информация о подверженности Компании каждому из указанных рисков, рассматриваются цели, политика и порядок оценки и управления рисками, а также система управления капиталом Компании. Более подробные количественные данные раскрываются в соответствующих разделах настоящей финансовой отчетности.

Общую ответственность за создание системы управления рисками Компании и контроль за ее эффективностью несет Совет директоров.

Политика управления рисками проводится в целях выявления и анализа рисков, связанных с деятельностью Компании, определения соответствующих лимитов риска и средств контроля, а также осуществления оперативного контроля за уровнем риска и соблюдением установленных лимитов. Политика и система управления рисками регулярно анализируются с учетом изменения рыночных условий и содержания деятельности Компании. С помощью установленных стандартов и процедур обучения персонала и организации работы Компания стремится сформировать эффективную контрольную среду, предполагающую высокую дисциплину всех сотрудников и понимание ими своих функций и обязанностей.

(1) Кредитный риск

Кредитный риск представляет собой риск финансовых убытков для Компании в случае несоблюдения договорных обязательств со стороны ее покупателей и заказчиков или контрагентов по финансовым инструментам, а также в случае невыполнения обязательств финансовыми учреждениями, в которых Компания размещает свои денежные средства. В основном кредитный риск связан с дебиторской задолженностью покупателей и заказчиков.

Уровень кредитного риска.

Максимальная величина кредитного риска равна балансовой стоимости финансовых активов. В таблице ниже представлена максимальная величина кредитного риска Компании по состоянию на 31 декабря 2023 и 31 декабря 2022:

	Балансовая стоимость	
	31 декабря 2023	31 декабря 2022
Дебиторская задолженность	1 298 063	851 264
Денежные средства и их эквиваленты	109 586	21 721
	1 407 649	872 985

Расчеты с покупателями и прочая дебиторская задолженность.

Подверженность Компании кредитному риску преимущественно зависит от индивидуальных особенностей каждого покупателя или заказчика. Состав покупателей и заказчиков Компании, а также риск дефолта в тех отраслях экономики и странах, в которых они ведут свою деятельность, оказывают относительно небольшое влияние на уровень кредитного риска. Примерно 65% (2022 год: 64%) выручки Компании приходится на сделки по продаже товаров трем основным покупателям (2022 год: трем основным покупателям).

Компания применяет упрощенный подход, предусмотренный в МСФО (IFRS) 9, к оценке ожидаемых кредитных убытков, при котором используется оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки за весь срок для всей торговой и прочей дебиторской задолженности.

Для оценки ожидаемых кредитных убытков торговая и прочая дебиторская задолженность была сгруппирована на основании общих характеристик кредитного риска.

На отчетную дату не отмечалось концентрации кредитного риска в разрезе географических регионов деятельности Компании.

Убытки от обесценения.

Руководство проводит кредитную политику, в соответствии с которой каждый новый покупатель (заказчик) проходит индивидуальную проверку на предмет платежеспособности, прежде чем ему предлагаются стандартные условия оплаты и поставки, действующие в Компании.

Компанией начисляется резерв под обесценение, величина которого определяется исходя из предполагаемой суммы убытков по дебиторской задолженности и финансовым вложениям. Резерв включает конкретный убыток, относящийся к отдельно взятым существенным рискам.

ПАО «ЗВЕЗДА»

Примечания к финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года

(В тысячах российских рублей, если не указано иное)

В Компании разработана методика формирования резерва по сомнительным и безнадежным долгам. В соответствии с данной методикой вся просроченная дебиторская задолженность и расчеты с покупателями разбиваются на соответствующие категории в зависимости от характера задолженности. По состоянию на отчетную дату суммы финансовой дебиторской задолженности были распределены по указанным категориям в следующем порядке:

Категория	Описание	% резерва от суммы задолженности	31 декабря 2023		31 декабря 2022	
			Валовая сумма	Убыток от обесценения	Валовая сумма	Убыток от обесценения
A	Дебитор обычно погашает задолженность в срок, у кредитора имеется гарантия или обоснованная уверенность, основанная на истории платежей и деловых взаимоотношениях с дебитором, что он погасит задолженность.	-	1 298 063	-	851 264	-
B	У дебитора имеется достаточное количество ликвидных активов для погашения задолженности. Против дебитора не возбуждено никаких судебных исков, с ним подписан согласованный график платежей.	15	-	-	-	-
C	Против дебитора возбужден судебный иск, однако у него имеется достаточное количество ликвидных активов для погашения задолженности. Юридический департамент Компании оценивает вероятность погашения задолженности как возможную или высокую.	30	-	-	-	-
D	Все принятые меры по взысканию задолженности не дали желаемого результата. Служба безопасности Компании оценивает вероятность погашения задолженности как возможную или высокую.	50	-	-	-	-
E	Служба безопасности Компании оценивает вероятность погашения задолженности как маловероятную.	100	6 614	(6 614)	80 231	(80 231)
			1 304 677	(6 614)	931 495	(80 231)

Компания не создает резерв по непросроченной дебиторской задолженности. Изменения резерва под обесценение дебиторской задолженности покупателей и заказчиков представлены в Примечании 17.

Гарантии

По состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года у Компании не имелось выданных кредитных обеспечений (гарантий).

(2) Риск недостатка ликвидности

Риск недостатка ликвидности заключается в потенциальной неспособности Компании выполнить свои финансовые обязательства при наступлении сроков их исполнения. Целью управления риском ликвидности является поддержание уровня ликвидности, достаточного для своевременного исполнения обязательств Компании как в обычных условиях, так и в сложных финансовых ситуациях, без риска недопустимо высоких убытков или ущерба для репутации Компании.

Компания финансирует существенную часть операционной деятельности за счет привлечения кредитов и займов, задолженность по которым обеспечивается немонетарными активами (основные средства и прочие инвестиции), а также авансов от покупателей, что оказывает влияние на чистую кредитную позицию Компании.

Ниже указан анализ финансовых обязательств по договорным срокам погашения с учетом ожидаемых процентных платежей и без учета влияния взаимозачетов:

	До востребования и менее месяца	От 1 до 6 мес.	От 6 до 12 мес.	От года до 5 лет	Свыше 5 лет	Итого	Балансовая стоимость
31 декабря 2023 года							
Торговая и прочая финансовая дебиторская задолженность	1 298 063	-	-	-	-	1 298 063	1 298 063
Денежные средства и их эквиваленты	109 586	-	-	-	-	109 586	109 586
Итого финансовых активов	1 407 649	-	-	-	-	1 407 649	1 407 649
Кредиты и займы	909 395	509 871	372 030	4 534 789	-	6 326 084	4 501 521
Обязательства по аренде	35 060	28 247	32 269	63 512	-	159 088	141 620
Кредиторская задолженность	582 288	364 551	322 965	308 852	-	1 578 656	1 523 367
Итого финансовых обязательств	1 526 743	902 669	727 264	4 907 153	-	8 063 828	6 166 508
Чистый разрыв ликвидности на 31 декабря 2023 года	(119 094)	(902 669)	(727 264)	(4 907 153)	-	(6 656 179)	(4 758 859)
31 декабря 2022 года							
Торговая и прочая финансовая дебиторская задолженность	851 264	-	-	-	-	851 264	851 264
Денежные средства и их эквиваленты	21 721	-	-	-	-	21 721	21 721
Итого финансовых активов	872 985	-	-	-	-	872 985	872 985
Кредиты и займы	178 445	410 406	679 748	3 527 809	1 381	4 797 789	3 622 973
Обязательства по аренде	4 233	21 163	5 733	230	-	31 359	26 677
Кредиторская задолженность	531 317	394 473	131 717	432 097	-	1 489 604	1 489 604
Итого финансовых обязательств	713 995	826 042	817 198	3 960 136	1 381	6 318 752	5 139 254
Чистый разрыв ликвидности на 31 декабря 2022 года	158 990	(826 042)	(817 198)	(3 960 136)	(1 381)	(5 445 767)	(4 266 269)

(3) Рыночный риск

Рыночный риск заключается в том, что колебания рыночной конъюнктуры, в том числе изменение валютных курсов или процентных ставок могут повлиять на прибыль Компании или стоимость ее финансовых вложений. Рыночный риск возникает из-за открытых позиций по процентным ставкам и валюте, которые зависят от общих и конкретных колебаний рыночной конъюнктуры. К компонентам рыночного риска относятся валютный риск и риск изменения процентных ставок.

Управление рыночным риском осуществляется с целью удержать его на приемлемом уровне, одновременно оптимизируя получаемую от него выгоду.

В рамках управления риском изменения процентных ставок осуществляется мониторинг чувствительности чистой процентной маржи Компании к различным стандартным и нестандартным сценариям изменения процентных ставок.

Валютный риск.

Компания подвержена влиянию валютного риска в отношении заемных средств, деноминированных в валюте, отличной от соответствующей функциональной валюты предприятий Компании, т. е. российского рубля.

рубель	Средний курс	Курс спот на отчетную дату	Средний курс	Курс спот на отчетную дату
	2023	31 декабря 2023	2022	31 декабря 2022
1 долл. США	85,25	89,69	68,55	70,34
1 евро	92,24	99,19	72,53	75,66

В таблице ниже представлен общий анализ финансовых активов и обязательств Компании в разрезе валют по состоянию на отчетные даты:

	В долларах США		В Евро	
	31 декабря 2023	31 декабря 2022	31 декабря 2023	31 декабря 2022
Торговая и прочая финансовая дебиторская задолженность	-	80 221	-	-
Торговая и прочая финансовая кредиторская задолженность	-	-	(177)	(1 088)
Чистая позиция	-	80 221	(177)	(1 088)

Анализ чувствительности.

Укрепление/(ослабление) курса рубля по отношению к доллару США или евро на 10% (2022 год: 10%) по состоянию на 31 декабря привело бы к увеличению/(уменьшению) капитала и прибыли на указанные ниже суммы. При проведении анализа предполагалось, что все остальные переменные, в частности процентные ставки, остаются неизменными.

	31 декабря 2023		31 декабря 2022	
	Капитал	Прибыль/ (убыток)	Капитал	Прибыль/ (убыток)
Укрепление доллара США на 10%	-	-	8 021	8 021
Ослабление доллара США на 10%	-	-	(8 021)	(8 021)
Укрепление евро на 10%	(18)	(18)	(109)	(109)
Ослабление евро на 10%	18	18	109	109

Риск изменения процентных ставок.

Данный риск заключается в том, что изменения в процентных ставках могут повлиять на прибыль Компании или стоимость имеющихся у нее портфелей финансовых инструментов. Колебания существующих рыночных процентных ставок оказывают влияние на финансовое положение и потоки денежных средств Компании. В результате таких колебаний процентная маржа Компании может увеличиться, однако она может и уменьшиться или привести к возникновению убытков в случае резких непредвиденных изменений.

Риск изменения процентных ставок возникает в тех случаях, когда величина имеющихся или прогнозируемых активов с определенным сроком погашения превышает или меньше величины имеющихся или прогнозируемых обязательств с таким же сроком погашения.

Уровень риска изменения процентных ставок.

По состоянию на 31 декабря 2023 года и 31 декабря 2022 года финансовые активы и обязательства Компании, за исключением кредитных обязательств, указанных в Примечании 20, имели фиксированные ставки.

По состоянию на 31 декабря 2023 г., если бы процентные ставки по кредитам с плавающей ставкой увеличились на 2,0 % при неизменности всех прочих показателей, прибыль до налогообложения за 2023 г. уменьшилась бы на 50 385 тыс. руб. в результате увеличения процентных расходов (в 2022 г.: на 42 062 тыс. руб.).

(4) Справедливая и балансовая стоимость

Справедливая стоимость финансовых инструментов Компании приблизительно эквивалентна их балансовой стоимости, указанной в отчете о финансовом положении. Справедливая стоимость финансовых инструментов определяется как текущая стоимость будущих денежных потоков, дисконтированная по рыночной ставке на отчетную дату.

Процентные ставки для дисконтирования ожидаемых потоков денежных средств, основаны на кривой доходности государственных ценных бумаг по состоянию на отчетную дату плюс соответствующий кредитный спред.

24 Условные обязательства

(1) Договорные обязательства

По состоянию на 31 декабря 2023 и 2022 года у Компании не было никаких договорных обязательств.

(2) Страхование

Рынок страховых услуг в Российской Федерации находится на этапе становления, поэтому многие формы страхования, применяемые в других странах, в России пока недоступны. Компания не осуществляла полного страхования производственных помещений и оборудования, страхования на случай остановки производства и страхования ответственности перед третьими лицами за возмещение ущерба имуществу или окружающей среде, причиненного в результате аварий на производственных объектах Компании или в связи с ее деятельностью. До тех пор, пока Компания не приобретет соответствующих страховых полисов, существует риск того, что повреждение или утрата некоторых активов могут оказать существенное отрицательное влияние на деятельность Компании и ее финансовое положение.

(3) Условные налоговые обязательства в Российской Федерации

Налоговое и таможенное законодательство Российской Федерации, действующее или по существу вступившее в силу на конец отчетного периода, допускает возможность разных трактовок применительно к сделкам и операциям Компании. В связи с этим позиция руководства в отношении налогов и документы, обосновывающие эту позицию, могут быть оспорены налоговыми органами. Налоговый контроль в Российской Федерации постепенно усиливается, в том числе повышается риск проверок влияния на налогооблагаемую базу операций, не имеющих четкой финансово-хозяйственной цели или операций с контрагентами, не соблюдающими требования налогового законодательства. Налоговые проверки могут охватывать три календарных года, предшествующих году, в котором вынесены решения о проведении проверки. При определенных обстоятельствах могут быть проверены и более ранние периоды.

Российское законодательство о трансфертном ценообразовании в значительной степени соответствует международным принципам трансфертного ценообразования, разработанным Организацией экономического сотрудничества и развития (ОЭСР). Законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает возможность доначисления налоговых обязательств по контролируемым сделкам (сделкам с взаимозависимыми лицами и определенным видам сделок с независимыми лицами), если цена сделки не соответствует рыночной. Руководство внедрило систему внутреннего контроля в целях выполнения требований действующего законодательства о трансфертном ценообразовании.

Налоговые обязательства, возникающие в результате операций между предприятиями Компании, определяются на основе фактических цен таких сделок. Существует вероятность того, что по мере дальнейшего развития практики применения правил трансфертного ценообразования эти цены могут быть оспорены. 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 Компании в целом.

Так как российское налоговое законодательство не содержит четкого руководства по некоторым вопросам, Компания время от времени применяет такие интерпретации законодательства, которые приводят к снижению общей суммы налогов по Компании. Руководство в настоящее время считает, что его позиция в отношении налогов и примененные Компанией интерпретации могут быть подтверждены, однако, существует риск того, что Компания понесет дополнительные расходы, если позиция руководства в отношении налогов и примененные Компанией интерпретации законодательства будут оспорены налоговыми органами. 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 Компании в целом.

(4) Судебные разбирательства

К Компании периодически, в ходе обычной деятельности, могут поступать иски. Исходя из собственной оценки, руководство считает, что они не приведут к каким-либо значительным убыткам сверх суммы резервов, отраженных в настоящей финансовой отчетности.

25 Операции со связанными сторонами

Стороны обычно считаются связанными, если они находятся под общим контролем, или одна из сторон имеет возможность контролировать другую сторону, или может оказывать значительное влияние на принимаемые ею решения по вопросам финансово-хозяйственной деятельности или осуществлять над ней совместный контроль. При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание характер взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма.

В течение 2023 года было начислено вознаграждение ключевому управленческому персоналу Компании в размере 58 529 тыс. руб. (2022 год: 48 407 тыс. руб.). Задолженность перед ключевым управленческим персоналом на 31.12.2023 составила 2 039 тыс. руб. (на 31.12.2022: 1 447 тыс. руб.).

В течение 2023 и 2022 годов не было существенных операций с прочими связанными сторонами.

Список связанных сторон не раскрывается на основании п. 7 Перечня информации, которую эмитенты ценных бумаг вправе не раскрывать и (или) не предоставлять, а также лиц, информация о которых может не раскрываться и (или) не предоставляться, утвержденного Постановлением Правительства РФ №1102 от 04.07.2023.

26 События после отчетной даты

Между отчетной датой и датой подписания финансовой отчетности отсутствуют события, которые оказали бы существенное влияние на финансовое состояние организации и, которые подлежали бы обязательному раскрытию в финансовой отчетности.

27 Существенные положения учетной политики

Существенные положения учетной политики, применявшиеся при подготовке настоящей финансовой отчетности, описываются в Примечаниях 27 (1) - 27 (23).

Положения учетной политики, описанные ниже, применялись последовательно во всех отчетных периодах, представленных в настоящей финансовой отчетности, и являются единообразными для предприятий Компании.

(1) Операции в иностранной валюте

Операции в иностранных валютах пересчитаны в соответствующую функциональную валюту Компании по курсам, действовавшим на даты их совершения. Денежные активы и обязательства в иностранных валютах на дату подготовки отчета о финансовом положении пересчитаны в функциональную валюту по курсу, действовавшему на отчетную дату. Курсовые разницы, возникшие при пересчете, признаются в составе прибылей и убытков. Неденежные активы и обязательства в иностранных валютах, отраженные по справедливой стоимости, пересчитаны в функциональную валюту по курсу, действовавшему на дату определения их справедливой стоимости. Влияние курсовых разниц на неденежные статьи в иностранных валютах, отражаемые по справедливой стоимости, отражается как часть доходов или расходов от переоценки по справедливой стоимости.

(2) Финансовые инструменты

(i) Основные подходы к оценке

Финансовые инструменты отражаются по справедливой стоимости, себестоимости или амортизированной стоимости в зависимости от их классификации. Ниже представлено описание этих методов оценки.

Справедливая стоимость - это цена, которая может быть получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства при проведении операции на добровольной основе между участниками рынка на дату оценки. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости является котированная цена на активном рынке. Активный рынок - это рынок, на котором операции с активом или обязательством проводятся с достаточной частотой и в достаточном объеме, позволяющем получать информацию об оценках на постоянной основе.

Справедливая стоимость финансовых инструментов, обращающихся на активном рынке, оценивается как сумма, полученная при умножении рыночной котировки на отдельный актив или обязательство на количество инструментов, удерживаемых Компанией. Так обстоит дело даже в том случае, если обычный суточный торговый оборот рынка недостаточен для поглощения того количества активов и обязательств, которое имеется у организации, а размещение заказов на продажу позиций в отдельной операции может повлиять на рыночную котировку.

Модели оценки, такие как модель дисконтированных денежных потоков, а также модели, основанные на данных аналогичных операций, совершаемых на рыночных условиях, или рассмотрение финансовых данных объекта

инвестиций используются для определения справедливой стоимости финансовых инструментов, для которых недоступна рыночная информация о цене сделок. Результаты оценки справедливой стоимости анализируются и распределяются по уровням иерархии справедливой стоимости следующим образом: (i) к 1 Уровню относятся оценки по рыночным котировкам (некорректируемым) на активных рынках для идентичных активов или обязательств, (ii) ко 2 Уровню - полученные с помощью моделей оценки, в которых все используемые значительные исходные данные, которые либо прямо (к примеру, цена), либо косвенно (к примеру, рассчитанные на базе цены) являются наблюдаемыми для актива или обязательства, и (iii) оценки 3 Уровня, которые являются оценками, не основанными исключительно на наблюдаемых рыночных данных (т.е. для оценки требуется значительный объем ненаблюдаемых исходных данных). Переводы с уровня на уровень иерархии справедливой стоимости считаются имевшими место на конец отчетного периода.

Затраты по сделке являются дополнительными затратами, непосредственно относящимися к приобретению, выпуску или выбытию финансового инструмента. Дополнительные затраты - это затраты, которые не были бы понесены, если бы сделка не состоялась. Затраты по сделке включают вознаграждение и комиссионные, уплаченные агентам (включая сотрудников, выступающих в качестве торговых агентов), консультантам, брокерам и дилерам, сборы, уплачиваемые регулирующим органам и фондовым биржам, а также налоги и сборы, взимаемые при передаче собственности. Затраты по сделке не включают премии или дисконты по долговым обязательствам, затраты на финансирование, внутренние административные расходы или расходы на хранение.

Амортизированная стоимость представляет величину, в которой финансовый инструмент был оценен при первоначальном признании, за вычетом выплат в погашение основной суммы долга, уменьшенную или увеличенную на величину начисленных процентов, а для финансовых активов - за вычетом суммы убытков (прямых или путем использования счета оценочного резерва) от обесценения. Нарощенные проценты включают амортизацию отложенных при первоначальном признании затрат по сделке, а также любых премий или дисконта от суммы погашения с использованием метода эффективной ставки процента. Нарощенные процентные доходы и нарощенные процентные расходы, включая нарощенный купонный доход и амортизированный дисконт или премию (включая отложенную при предоставлении комиссии, при наличии таковой), не показываются отдельно, а включаются в балансовую стоимость соответствующих статей отчета о финансовом положении.

Метод эффективной ставки процента - это метод распределения процентных доходов или процентных расходов в течение соответствующего периода с целью обеспечения постоянной процентной ставки в каждом периоде (эффективной ставки процента) на балансовую стоимость инструмента. Эффективная ставка процента - это ставка, применяемая при точном дисконтировании расчетных будущих денежных платежей или поступлений (не включая будущие кредитные потери) на протяжении ожидаемого времени существования финансового инструмента или, где это уместно, более короткого периода до чистой балансовой стоимости финансового инструмента. Эффективная ставка процента используется для дисконтирования денежных потоков по инструментам с плавающей ставкой до следующей даты изменения процента, за исключением премии или дисконта, которые отражают кредитный спрэд по плавающей ставке, указанной для данного инструмента, или по другим переменным факторам, которые устанавливаются независимо от рыночного значения. Такие премии или дисконты амортизируются на протяжении всего ожидаемого срока обращения инструмента. Расчет приведенной стоимости включает все вознаграждения и суммы, выплаченные или полученные сторонами по договору, составляющие неотъемлемую часть эффективной ставки процента.

(ii) Первоначальное признание финансовых инструментов

Финансовые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, первоначально признаются по справедливой стоимости. Все прочие финансовые инструменты первоначально отражаются по справедливой стоимости, включая затраты по сделке. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости при первоначальном признании является цена сделки. Прибыль или убыток при первоначальном признании учитываются только в том случае, если есть разница между справедливой ценой и ценой сделки, подтверждением которой могут служить другие наблюдаемые на рынке текущие сделки с тем же инструментом или модель оценки, которая в качестве базовых данных использует только данные наблюдаемых рынков. После первоначального признания в отношении финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, и инвестиций в долговые инструменты, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, признается оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, что приводит к признанию бухгалтерского убытка сразу после первоначального признания актива.

Покупка и продажа финансовых активов, поставка которых должна производиться в сроки, установленные законодательством или обычаями делового оборота для данного рынка (покупка и продажа «на стандартных условиях»), отражаются на дату заключения сделки, то есть на дату, когда Компания обязуется купить или продать финансовый актив. Все другие операции по приобретению признаются, когда предприятие становится стороной договора в отношении данного финансового инструмента.

(iii) Классификация и последующая оценка финансовых активов: категории оценки.

Компания классифицирует финансовые активы, используя следующие категории оценки: оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход и оцениваемые по амортизированной стоимости. Классификация и последующая оценка долговых финансовых

активов зависит от характеристик денежных потоков по активу.

(iv) Классификация и последующая оценка финансовых активов: характеристики денежных потоков

Условия договора предусматривают подверженность риску или волатильности, которые не соответствуют условиям базового кредитного договора, соответствующий финансовый актив классифицируется и оценивается по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Тест на платежи исключительно в счет основной суммы долга и процентов проводится при первоначальном признании актива, и последующая переоценка не проводится. Торговая дебиторская задолженность Компании удерживается для получения контрактных денежных потоков и, поэтому в последующем оценивается по амортизированной стоимости по методу эффективной ставки процентов.

Торговая дебиторская задолженность Компании удерживается для получения контрактных денежных потоков и, поэтому в последующем оценивается по амортизированной стоимости по методу эффективной ставки процентов.

(v) Обесценение финансовых активов: оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки

На основании прогнозов Компания оценивает ожидаемые кредитные убытки, связанные с долговыми инструментами, оцениваемыми по амортизированной стоимости и по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, и с рисками, возникающими в связи с обязательствами по предоставлению кредитов и договорами финансовой гарантии. Компания оценивает ожидаемые кредитные убытки и признает оценочный резерв под кредитные убытки на каждую отчетную дату. Оценка ожидаемых кредитных убытков отражает: (i) непредвзятую и взвешенную с учетом вероятности сумму, определенную путем оценки диапазона возможных результатов, (ii) временную стоимость денег и (iii) всю обоснованную и подтверждаемую информацию о прошлых событиях, текущих условиях и прогнозируемых будущих экономических условиях, доступную на отчетную дату без чрезмерных затрат и усилий.

Долговые инструменты, оцениваемые по амортизированной стоимости, представляются в отчете о финансовом положении за вычетом оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки. В отношении кредитных обязательств и финансовых гарантий признается отдельный резерв под ожидаемые кредитные убытки в составе обязательств в отчете о финансовом положении. Изменения в амортизированной стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, без учета оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки, отражаются в составе прибыли или убытка. Другие изменения в балансовой стоимости отражаются в составе прочего совокупного дохода на статье «доходы за вычетом расходов от долговых инструментов, оцениваемых через прочий совокупный доход».

Компания применяет «трехэтапную» модель учета обесценения на основании изменений кредитного качества с момента первоначального признания. Финансовый инструмент, который не является обесцененным при первоначальном признании, классифицируется как относящийся к Этапу 1. Для финансовых активов Этапа 1 ожидаемые кредитные убытки оцениваются в сумме, равной части ожидаемых кредитных убытков за весь срок, которые возникают в результате дефолтов, которые могут произойти в течение следующих 12 месяцев или до даты погашения согласно договору, если она наступает до истечения 12 месяцев («12-месячные ожидаемые кредитные убытки»). Если Компания идентифицирует значительное увеличение кредитного риска с момента первоначального признания, то актив переводится в Этап 2, а ожидаемые кредитные убытки по этому активу оцениваются на основе ожидаемых кредитных убытков за весь срок, то есть до даты погашения согласно договору, но с учетом ожидаемой предоплаты, если она предусмотрена («ожидаемые кредитные убытки за весь срок»). Описание порядка определения Компанией значительного увеличения кредитного риска приводится в Примечании 23. Если Компания определяет, что финансовый актив является обесцененным, актив переводится в Этап 3 и ожидаемые по нему кредитные убытки оцениваются как ожидаемые кредитные убытки за весь срок. Пояснения в отношении определения Компанией обесцененных активов и дефолта представлены в Примечании 23. Для приобретенных или созданных кредитно-обесцененных финансовых активов ожидаемые кредитные убытки всегда оцениваются как ожидаемые кредитные убытки за весь срок. В Примечании 23 приводится информация об исходных данных, допущениях и методах расчета, используемых при оценке ожидаемых кредитных убытков, включая объяснение способа включения Компанией прогнозной информации в модели ожидаемых кредитных убытков.

(vi) Прекращение признания финансовых активов

Компания прекращает признание финансовых активов, (а) когда эти активы погашены или срок действия прав на денежные потоки, связанных с этими активами, истек, или (б) Компания передала права на денежные потоки от финансовых активов или заключила соглашение о передаче, и при этом (i) также передала практически все риски и вознаграждения, связанные с владением этими активами, или (ii) ни передала, ни сохранила практически все риски и вознаграждения, связанные с владением этими активами, но утратила право контроля в отношении данных активов. Контроль сохраняется, если контрагент не имеет практической возможности полностью продать актив несвязанной третьей стороне без введения ограничений на продажу.

(vii) Категории оценки финансовых обязательств

Финансовые обязательства классифицируются как впоследствии оцениваемые по амортизированной стоимости,

кроме: (i) финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток: эта классификация применяется к производным финансовым инструментам, финансовым обязательствам, предназначенным для торговли (например, короткие позиции по ценным бумагам), условному возмещению, признаваемому приобретателем при объединении бизнеса, и другим финансовым обязательствам, определенным как таковые при первоначальном признании; и (ii) договоров финансовой гарантии и обязательств по предоставлению кредитов.

(viii) Прекращение признания финансовых обязательств

Признание финансовых обязательств прекращается в случае их погашения (т.е. когда выполняется или прекращается обязательство, указанное в договоре, или истекает срок его исполнения).

(3) Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и эквиваленты денежных средств включают денежные средства в кассе, средства на банковских счетах до востребования и другие краткосрочные высоколиквидные инвестиции с первоначальным сроком погашения по договору не более трех месяцев. Денежные средства и эквиваленты денежных средств отражаются по амортизированной стоимости, так как (i) они удерживаются для получения предусмотренных договором денежных потоков и эти денежные потоки представляют собой исключительно платежи в счет основной суммы долга и процентов и (ii) они не отнесены к категории оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Условия, устанавливаемые исключительно законодательством (например, положения о конвертации долга в собственный капитал в некоторых странах), не влияют на результаты SPPI-теста, за исключением случаев, когда они включены в условия договора и применялись бы, даже если бы впоследствии законодательство изменилось.

(4) Кредиты и займы

Кредиты и займы первоначально учитываются по справедливой стоимости за вычетом произведенных затрат по сделке, а затем по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

(5) Уставный капитал

Обыкновенные акции классифицируются как капитал. Сумма превышения справедливой стоимости полученных средств над номинальной стоимостью выпущенных акций отражается в капитале как эмиссионный доход.

(6) Основные средства

(i) Признание и оценка

Объекты основных средств отражаются по первоначальной стоимости за вычетом накопленных амортизации и убытков от обесценения.

Первоначальная стоимость включает затраты, непосредственно связанные с приобретением актива. Первоначальная стоимость объектов основных средств, возведенных хозяйственным способом, включает прямые материальные и трудовые затраты, а также иные расходы, непосредственно связанные с приведением объекта в рабочее состояние для использования его по назначению.

Приобретенное программное обеспечение, являющееся неременным условием функционирования соответствующего оборудования, капитализируется в составе такого оборудования.

В том случае, если объект основных средств состоит из нескольких компонентов, имеющих различные сроки полезного использования, такие компоненты учитываются как отдельные объекты (существенные компоненты) основных средств.

Прибыли и убытки от выбытия объекта основных средств отражаются в свернутом виде соответственно в статье «Прочие доходы» или «Прочие расходы» отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

Затраты по займам, относящиеся к строительству квалифицируемых активов, капитализируются в стоимости таких активов.

Квалифицируемый актив - это актив, подготовка которого к предполагаемому использованию или продаже требует значительного времени. Квалифицируемыми обычно являются те активы, для создания которых требуется выполнение крупномасштабных строительных работ на определенном участке земли. Понятие «значительное время» означает период времени, превышающий 6 месяцев.

В той степени, в какой эти средства привлечены специально для приобретения, строительства или создания квалифицируемого актива, сумма затрат по займам, разрешенная для капитализации по данному активу, должна определяться как фактические затраты, понесенные по этому займу в течение периода до момента, когда квалифицируемый актив будет готов к эксплуатации, за вычетом любого инвестиционного дохода от временного инвестирования этих заемных средств.

В той степени, в какой эти средства привлечены для целей общего характера и используются для приобретения, строительства или создания квалифицируемого актива, сумма затрат по займам, разрешенная для капитализации, должна определяться путем применения ставки капитализации к затратам на данный актив.

Ставкой капитализации будет являться средневзвешенная величина затрат по займам, применяемая к заемным

средствам Компании, не погашенным в течение периода, кроме заемных средств, привлеченных непосредственно с целью получения квалифицируемого актива. Сумма затрат по займам, капитализированная в течение отчетного периода, не может превышать фактических затрат по займам Компании за такой период. Капитализация затрат по займам прекращается после того, как актив будет готов к эксплуатации.

(ii) Последующие расходы

Расходы, связанные с заменой компонента объекта основных средств, признаются в балансовой стоимости такого объекта, если существует вероятность получения Компанией будущих экономических выгод при дальнейшем использовании компонента и его стоимость можно оценить с достаточной степенью точности. Признание балансовой стоимости замененного компонента прекращается.

Расходы по текущему техническому обслуживанию и ремонту объектов основных средств признаются в составе прибыли и убытков по мере осуществления.

(iii) Амортизация

Амортизация основных средств начисляется линейным способом и отражается в составе прибыли и убытков в течение всего предполагаемого срока полезного использования каждого компонента объекта основных средств. Начисление амортизации по арендуемым активам производится в течение наименьшего из срока действия договора аренды и сроков их полезного использования, кроме случаев, когда точно известно, что по окончании срока аренды право собственности на арендуемые активы перейдет к Компании. На землю амортизация не начисляется.

Ниже указаны расчетные сроки полезного использования различных активов на текущий период:

	Срок полезного использования
Здания	1-109 лет
Машины и оборудование	1-57 лет
Транспортные средства	2-5 лет
Прочие активы	1-27 лет

Методы начисления амортизации, сроки полезного использования и остаточная стоимость активов пересматриваются на каждую отчетную дату.

(7) Нематериальные активы

(i) Расходы на исследования и разработки

Расходы на исследования, проводимые с целью разработки новых научных и технических решений, отражаются в составе прибыли и убытков по мере их возникновения.

Опытно-конструкторские разработки предполагают подготовку плана или проекта с целью внедрения новых или модернизации существующих видов продукции или процессов. Затраты на опытно-конструкторские разработки капитализируются только в том случае, если они могут быть оценены с достаточной степенью точности, подобный продукт или процесс технически и экономически обоснованы, велика вероятность получения в будущем экономических выгод от использования актива, и у Компании достаточно средств для завершения разработок, а также последующих использования или продажи актива. Капитализируемые затраты включают стоимость материалов, прямые трудовые затраты и соответствующую часть накладных расходов, непосредственно относящихся к подготовке актива к эксплуатации, а также затраты по займам. Порядок капитализации затрат по займам отражен в Примечании 27 (7).

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

(ii) Прочие нематериальные активы

Прочие нематериальные активы, приобретенные Компанией и имеющие ограниченные сроки полезного использования, отражаются по фактическим затратам на их приобретение за вычетом накопленных амортизации и убытков от обесценения и, в основном, включают капитализированное программное обеспечение.

Приобретенные лицензии на компьютерное программное обеспечение капитализируются в сумме затрат, понесенных на их приобретение и внедрение.

Затраты на разработку, непосредственно связанные с идентифицируемым и уникальным программным обеспечением, контролируемым Компанией, отражаются как нематериальные активы, если ожидается, что сумма дополнительных экономических выгод превысит затраты. Капитализированные затраты включают расходы на содержание группы разработчиков программного обеспечения и надлежащую долю накладных расходов. Все прочие затраты, связанные с программным обеспечением (например, его обслуживанием), отражаются в составе расходов по мере их возникновения.

(iii) Последующие расходы

Последующие расходы капитализируются только в том случае, если они приводят к увеличению будущей

экономической выгоды от использования соответствующего актива. Все остальные расходы, включая расходы по самостоятельному созданию гудвила и товарных знаков, отражаются в составе прибылей и убытков по мере их возникновения.

(iv) Амортизация

Амортизация нематериальных активов, кроме гудвила и нематериальных активов, имеющих неограниченные сроки полезного использования, признается в составе прибылей и убытков с даты их готовности к эксплуатации.

Программное обеспечение амортизируется линейным способом в течение расчетных сроков полезного использования нематериальных активов (3 - 10 лет).

Амортизация капитализированных затрат на разработки производится по методу единицы произведенной продукции.

Товарный знак имеет неограниченный срок полезного использования. Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования не подлежат амортизации и в отношении них ежегодно проводится тестирование на обесценение.

(8) Торговая и прочая дебиторская задолженность

Торговая и прочая дебиторская задолженность первоначально учитываются по справедливой стоимости, а затем по амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием метода эффективной процентной ставки.

(9) Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость, относящийся к выручке от реализации, подлежит уплате в бюджет на более раннюю из двух дат: (а) дату получения сумм дебиторской задолженности от клиентов или (б) дату отгрузки (передачи) товаров или услуг клиентам. НДС, уплаченный при приобретении товаров и услуг, обычно подлежит возмещению путем зачета против НДС, начисленного с выручки от реализации, по получении счета-фактуры продавца. Налоговые органы разрешают расчеты по НДС на нетто-основе. НДС к уплате и НДС к возмещению раскрывается в отчете о финансовом положении в развернутом виде в составе активов и обязательств. При создании резерва под обесценение дебиторской задолженности убыток от обесценения отражается на полную сумму задолженности, включая НДС.

(10) Предоплата

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

(11) Запасы

Запасы учитываются по наименьшей из двух величин: себестоимости и чистой цены продажи. Фактическая стоимость запасов определяется по методу средневзвешенной стоимости и включает затраты на их приобретение, производство или переработку, а также прочие затраты на их доставку и доведение до текущего состояния. Фактическая стоимость произведенной хозяйственным способом готовой продукции и незавершенного производства включает соответствующую часть накладных расходов, рассчитанную исходя из стандартных норм загрузки производственного оборудования.

Чистая стоимость возможной продажи - это предполагаемая цена продажи запасов при обычном ведении хозяйственной деятельности за вычетом предполагаемых затрат на завершение работ и реализацию.

(12) Величина обесценения нефинансовых активов

Балансовая стоимость нефинансовых активов Компании, за исключением запасов и отложенных налоговых активов, пересматривается на каждую отчетную дату с целью выявления признаков обесценения. При наличии признаков обесценения определяется величина возмещаемой суммы активов. Для гудвила и нематериальных активов, имеющих неограниченные сроки полезного использования или еще не готовых к эксплуатации, возмещаемая сумма определяется на каждую отчетную дату.

Возмещаемая сумма актива представляет собой наибольшую из оценок актива по его справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу и стоимости от его использования. При оценке стоимости от использования расчетные будущие потоки денежных средств дисконтируются до их приведенной стоимости с использованием дисконтной ставки до налогообложения, которая отражает текущие рыночные оценки временной стоимости денежных средств и риски, связанные с данным активом. Для целей проверки на предмет обесценения активы объединяются в минимальную по размеру группу активов, генерирующую потоки денежных средств в результате их дальнейшего использования, которые не зависят от потоков денежных средств, генерируемых другими активами или группами активов (единица,

генерирующая потоки денежных средств). Для целей проверки на предмет обесценения гудвил, приобретенный в результате приобретения компании, относится на единицы, генерирующие потоки денежных средств, на которых предположительно скажется синергетический эффект за счет объединения бизнеса.

Убыток от обесценения признается в том случае, если балансовая стоимость актива или его части (единицы), генерирующей потоки денежных средств, превышает его возмещаемую сумму. Убытки от обесценения отражаются в составе прибылей и убытков. Убытки от обесценения единиц, генерирующих потоки денежных средств, относятся в первую очередь на уменьшение балансовой стоимости гудвила, отнесенного к таким единицам, а затем на уменьшение балансовой стоимости других активов в составе единицы (группы единиц) в соответствующей пропорции.

Убыток от обесценения гудвила не сторнируется. Убытки от обесценения прочих активов, признанные в прошлых отчетных периодах, оцениваются на каждую отчетную дату на предмет выявления признаков их уменьшения или подтверждения их наличия. Убыток от обесценения сторнируется в том случае, если произошли изменения в расчетных оценках, использованных при определении возмещаемой суммы. Убыток от обесценения сторнируется только таким образом, чтобы балансовая стоимость актива не превышала суммы, которая была бы определена (за вычетом износа или амортизации) в том случае, если бы убыток от обесценения снижение стоимости признан не был.

(13) Кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам начисляется по факту исполнения контрагентом своих договорных обязательств и учитывается первоначально по справедливой стоимости, а затем по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.

(14) Вознаграждения сотрудникам

Государственное пенсионное обеспечение. Начисление заработной платы, взносов в Социальный фонд России (до 1 января 2023 года – в Пенсионный фонд Российской Федерации и Фонд социального страхования), оплачиваемого ежегодного отпуска и отпуска по болезни, премий, а также неденежных льгот (таких как услуги здравоохранения и детских садов) проводится в том году, когда услуги, определяющие данные виды вознаграждения, были оказаны сотрудниками Компании.

(15) Резервы под обязательства и отчисления

Резерв отражается в отчете о финансовом положении в том случае, если по результатам прошлых событий у Компании возникает юридическое или конструктивное обязательство, размер которого может быть оценен с достаточной степенью точности, и существует вероятность того, что выполнение данного обязательства повлечет за собой отток средств. Резерв определяется путем дисконтирования ожидаемых будущих денежных потоков с применением ставки дисконтирования до вычета налогов, что отражает текущую оценку рыночной стоимости денег с учетом ее изменения с течением времени и рисков, связанных с выполнением данного обязательства.

Обязательства по уплате обязательных платежей и сборов, таких, как налоги, отличные от налога на прибыль, и пошлины, отражаются при наступлении обязывающего события, приводящего к возникновению обязанности уплаты таких платежей в соответствии с законодательством, даже если расчет таких обязательных платежей основан на данных периода, предшествующего периоду возникновения обязанности их уплаты. В случае оплаты обязательного платежа до наступления обязывающего события должна быть признана предоплата.

(16) Выручка

Выручка - это доход, возникающий в ходе обычной деятельности Компании. Выручка признается в размере цены сделки. Цена сделки представляет собой возмещение, право на которое Компания ожидает получить в обмен на передачу контроля над обещанными товарами или услугами покупателю, без учета сумм, получаемых от имени третьих сторон. Выручка признается за вычетом скидок, возвратов и налога на добавленную стоимость, экспортных пошлин, акцизов и прочих аналогичных обязательных платежей.

(i) Продажа товаров

Продажи признаются на момент перехода контроля над товаром, т.е. когда товары поставлены покупателю, покупатель имеет полную свободу действий в отношении товаров и когда отсутствует невыполненное обязательство, которое может повлиять на приемку покупателем товаров. Поставка считается осуществленной, когда товары были доставлены в определенное место, риски износа и утраты перешли к покупателю, и покупатель принял товары в соответствии с договором, срок действия положений о приемке истек или у Компании имеются объективные доказательства того, что все критерии приемки были выполнены.

Дебиторская задолженность признается, когда товары поставлены, так как на этот момент возмещение является безусловным ввиду того, что наступление срока платежа обусловлено лишь течением времени.

(ii) Реализация услуг

Компания предоставляет услуги по договорам с фиксированным и переменным вознаграждением. Выручка от предоставления услуг признается в том отчетном периоде, когда были оказаны услуги. По договорам с фиксированным вознаграждением выручка признается исходя из объема услуг, фактически предоставленных до конца отчетного периода, пропорционально общему объему оказываемых услуг, так как покупатель одновременно получает и потребляет

выгоды. Выручка определяется на основании фактически затраченного рабочего времени относительно общих ожидаемых временных затрат.

Если договоры включают несколько обязанностей к исполнению, цена сделки распределяется на каждую отдельную обязанность к исполнению исходя из соотношения цен при их отдельной продаже.

Если такие цены не являются наблюдаемыми, они рассчитываются, исходя из ожидаемых затрат плюс маржа.

Оценки выручки, затрат или объема выполненных работ до полного исполнения договора пересматриваются в случае изменения обстоятельств. Любое увеличение или уменьшение расчетных сумм выручки или затрат, возникающее в связи с этим, отражается в составе прибыли или убытка в том периоде, в котором руководству стало известно об обстоятельствах, которые привели к их пересмотру.

(17) Государственные субсидии

Предоставляемые государством субсидии признаются по справедливой стоимости, если имеется достаточная уверенность в том, что субсидия будет получена и Компания удовлетворяет всем условиям предоставления такой субсидии. Государственные субсидии, связанные с приобретением основных средств и нематериальных активов, в том числе субсидии направленные на компенсацию капитализируемых затрат, вычитаются из первоначальной стоимости тех объектов, на приобретение которых они были направлены.

Государственные субсидии, выделяемые на осуществление операционных либо финансовых расходов, рассматриваются первоначально как доходы будущих периодов и признаются как прочий операционный доход в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе в течение периода, соответствующего времени возникновения расходов, которые они должны компенсировать.

(18) Прочие расходы

(i) Арендные платежи

В момент заключения договора организация оценивает, является ли договор в целом или его отдельные компоненты договором аренды.

Договор является договором аренды или содержит компонент аренды, если по этому договору передается право контролировать использование идентифицированного актива в течение определенного периода времени в обмен на возмещение. Чтобы оценить, передается ли право контролировать использование идентифицированного актива по этому договору, Компания применяет определение аренды согласно МСФО (IFRS) 16.

При начале действия или модификации договора, содержащего компонент аренды, Компания распределяет предусмотренное договором возмещение на каждый компонент аренды на основе его относительной цены обособленной сделки. Однако применительно к некоторым договорам аренды объектов недвижимости Компания приняла решение не выделять компоненты, не являющиеся арендой, и учитывать компоненты аренды и соответствующие компоненты, не являющиеся арендой, в качестве одного компонента аренды.

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

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

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

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

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

- фиксированные платежи, включая по существу фиксированные платежи;

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

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

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

Компания представляет активы в форме права пользования, которые не отвечают определению инвестиционной недвижимости, в составе статьи "основные средства", а обязательства по аренде в составе статьи "кредиты и займы" в отчете о финансовом положении.

Компания приняла решение не признавать активы в форме права пользования и обязательства по аренде применительно к договорам аренды активов с низкой стоимостью и краткосрочным договорам аренды, включая ИТ оборудование. Компания признает арендные платежи, осуществляемые в соответствии с такими договорами, в качестве расхода линейным методом в течение срока аренды.

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

(ii) Расходы на социальные программы

Компания производит отчисления на социальные программы, которые рассчитаны не только на ее сотрудников, но и на других граждан, указанные отчисления отражаются в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе по мере их осуществления.

(19) Финансовые доходы и расходы

Финансовые доходы включают процентные доходы по займам выданным, доходы по курсовым разницам и прочие финансовые доходы.

Финансовые расходы включают процентные расходы по заемным средствам, убытки по курсовым разницам.

Процентные доходы и расходы по всем долговым инструментам отражаются по методу начисления с использованием метода эффективной процентной ставки. Такой расчет включает в процентные доходы и расходы все комиссии и выплаты, уплаченные и полученные сторонами договора и составляющие неотъемлемую часть эффективной процентной ставки, затраты по сделке, а также все прочие премии или скидки. Процентный доход рассчитывается с применением эффективной процентной ставки к валовой балансовой стоимости финансовых активов, кроме: (i) финансовых активов, которые стали обесцененными (Этап 3) и для которых процентный доход рассчитывается с применением эффективной процентной ставки к их амортизированной стоимости (за вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки); и (ii) созданных или приобретенных кредитно-обесцененных финансовых активов, для которых первоначальная эффективная процентная ставка, скорректированная с учетом кредитного риска, применяется к амортизированной стоимости.

Прибыли и убытки по курсовым разницам отражаются в свернутом виде, за исключением случаев, когда суммы прибылей и убытков являются существенными для раскрытия.

(20) Расходы по налогу на прибыль

Налог на прибыль отражается в финансовой отчетности в соответствии с требованиями законодательства, действующего или по существу действующего на конец отчетного периода. Расходы по налогу на прибыль включают текущий и отложенный налоги и признаются в прибыли или убытке за год, если только они не должны быть отражены в составе прочего совокупного дохода либо непосредственно в капитале в связи с тем, что относятся к операциям,

отражаемым также в составе прочего совокупного дохода либо непосредственно в капитале в том же или в каком-либо другом отчетном периоде.

Текущий налог представляет собой сумму, которая, как ожидается, будет уплачена налоговым органам (возмещена за счет бюджета) в отношении налогооблагаемой прибыли или убытка за текущий и предыдущие периоды.

Сумма отложенного налога отражается по балансовому методу учета обязательств и начисляется в отношении временных разниц, возникающих между данными бухгалтерского учета и данными, используемыми для целей налогообложения. Следующие временные разницы не учитываются при расчете отложенных налогов: разницы, возникающие при первоначальном признании активов и обязательств по сделке, которая не является сделкой по объединению бизнеса и не влияет ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль; разницы, относящиеся к финансовым вложениям в дочерние общества, в той мере, в какой существует вероятность того, что они не будут восстановлены в обозримом будущем; в отношении налогооблагаемых временных разниц, возникающих при первоначальном признании гудвила. Исходя из положений законодательства, действующих или по существу введенных в действие на отчетную дату, величина отложенного налога рассчитывается по налоговым ставкам, которые предположительно будут применяться к временным разницам на момент их восстановления.

Отложенные налоговые активы в отношении вычитаемых временных разниц и перенесенных на будущие периоды налоговых убытков признаются только в той мере, в которой существует вероятность восстановления временных разниц и получения в будущем достаточной налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть использованы вычитаемые временные разницы.

Отложенные налоговые активы и обязательства сальдируются, если имеется юридически закрепленное право зачета текущих налоговых активов и обязательств и если они относятся к налогу на прибыль, взимаемому одним и тем же налоговым органом с одной и той же предприятия-налогоплательщика или с разных предприятий-налогоплательщиков в тех случаях, когда предприятие-налогоплательщик намерена урегулировать свои текущие налоговые активы и обязательства путем взаимозачета или имеет возможность одновременно реализовать налоговые активы и погасить налоговые обязательства.

Компания контролирует восстановление временных разниц, относящихся к налогам на дивиденды дочерних предприятий или к прибылям от их продажи. Компания не отражает отложенные налоговые обязательства по таким временным разницам кроме случаев, когда руководство ожидает восстановление временных разниц в обозримом будущем.

(21) Дивиденды

Дивиденды отражаются как обязательство и вычитаются из суммы капитала в том периоде, в котором они были объявлены и утверждены. Информация о дивидендах, объявленных после отчетной даты, но до даты утверждения финансовой отчетности, отражается в примечании «События после отчетной даты».

(22) Прибыль на акцию

Прибыль на акцию определяется путем деления прибыли или убытка, приходящихся на долю держателей акций Компании, на средневзвешенное количество акций, участвующих в прибыли, находившихся в обращении в течение отчетного года.

(23) Внесение изменений в финансовую отчетность после выпуска

Вносить изменения в данную финансовую отчетность после ее выпуска разрешается после одобрения руководства Компании, которое утвердило данную финансовую отчетность к выпуску.

28 Применение новых или пересмотренных стандартов и интерпретаций

Перечисленные ниже пересмотренные стандарты стали обязательными с 1 января 2023 года, но не оказали существенного воздействия на Компанию:

- *МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» (выпущен 18 мая 2017 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2021 г. или после этой даты, дата вступления в силу была впоследствии перенесена на 1 января 2023 г. Поправками к МСФО (IFRS) 17, как указано ниже);*

- *Поправки к МСФО (IFRS) 17 и поправки к МСФО (IFRS) 4 (выпущены 25 июня 2020 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты);*

- *Вариант перехода для страховщиков, применяющих МСФО (IFRS) 17 – Поправки к МСФО (IFRS) 17 (выпущены 9 декабря 2021 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты);*

- *Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическому руководству 2 по МСФО: Раскрытие информации об учетной политике (выпущено 12 февраля 2021 г. и действует в отношении годовых периодов, начинающихся с 1 января 2023 г. или после этой даты).* В МСФО (IAS) 1 были внесены поправки, требующие от организаций раскрывать существенную информацию о своей учетной политике вместо основных положений учетной политики. Поправки

содержат определение существенной информации об учетной политике. Кроме того, поправки разъясняют, что информация об учетной политике, как ожидается, будет существенной, если без нее пользователи консолидированной финансовой отчетности не смогут понять другую существенную информацию в консолидированной финансовой отчетности. В поправках приводятся примеры информации об учетной политике, которая скорее всего будет считаться существенной для финансовой отчетности организации. Кроме того, поправка к МСФО (IAS) 1 разъясняет, что несущественную информацию об учетной политике не нужно раскрывать. Однако, если такая информация раскрывается, она не должна затруднять понимание существенной информации об учетной политике. В поддержку этой поправки были также внесены изменения в Практическое руководство 2 по МСФО «Формирование суждений о существенности», содержащее рекомендации по применению концепции существенности к раскрытию информации об учетной политике;

- **Поправки к МСФО (IAS) 8: «Определение бухгалтерских оценок»** (выпущены 12 февраля 2021 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты). Поправка к МСФО (IAS) 8 разъясняет, как организациям следует различать изменения в учетной политике и изменения в бухгалтерских оценках;

- **Отложенный налог в отношении активов и обязательств, возникающих в результате одной и той же операции – Поправки к МСФО (IAS) 12** (выпущены 7 мая 2021 г., вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты). В поправках к МСФО (IAS) 12 разъясняется, каким образом необходимо отражать отложенный налог по таким операциям, как аренда и начисление обязательств по выводу активов из эксплуатации. В определенных обстоятельствах организации освобождаются от отражения отложенного налога при первоначальном признании активов или обязательств. Ранее существовала неопределенность в отношении применения этого исключения к таким операциям, как аренда и вывод активов из эксплуатации, – операциям, по которым одновременно признается и актив, и обязательство. В поправках разъясняется, что данное исключение не применяется, и что организации обязаны отражать отложенный налог по таким операциям. Согласно этим поправкам, организации должны признавать отложенный налог по операциям, по которым при первоначальном признании возникают равные суммы налогооблагаемых и вычитаемых временных разниц;

- **Международная реформа налогообложения – внедрение правил модели Pillar Two – поправки с ограниченной сферой применения к МСФО (IAS) 12** (выпущены 23 мая 2023 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты).

29 Новые стандарты и интерпретации

Опубликован ряд новых стандартов и интерпретаций, которые являются обязательными для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты, и которые Компания не приняла досрочно:

- Классификация обязательств на краткосрочные и долгосрочные – Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 23 января 2020 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты, дата вступления в силу была впоследствии перенесена на 1 января 2024 г. Поправками к МСФО (IAS) 1, как указывается ниже);

- Классификация обязательств на краткосрочные и долгосрочные – перенос даты вступления в силу – Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 15 июля 2020 г. и вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты, дата вступления в силу была впоследствии перенесена на 1 января 2024 г. Поправками к МСФО (IAS) 1, как указывается ниже);

- Долгосрочные обязательства с ковенантами – Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 31 октября 2022 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты);

- Обязательства по аренде при продаже и обратной аренде – Поправки к МСФО (IFRS) 16 (выпущены 22 сентября 2022 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты);

- Операции финансирования поставок (обратного факторинга) – поправки к МСФО (IAS) 7 и МСФО (IFRS) 7 (выпущены 25 мая 2023 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты);

- Отсутствие конвертируемости валюты – Поправки к МСФО (IAS) 21 «Влияние изменений валютных курсов» (выпущены 15 августа 2023 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2025 г. или после этой даты);

- Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 – «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием» (выпущены 11 сентября 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с даты, которая будет определена Советом по МСФО, или после этой даты.

- Обязательства по аренде при продаже и обратной аренде – Поправки к МСФО (IFRS) 16 (выпущены 22 сентября 2022 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты);

- Долгосрочные обязательства с ковенантами – Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 31 октября 2022 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты).

Если выше не указано иное, ожидается, что данные новые стандарты и разъяснения существенно не повлияют на консолидированную финансовую отчетность Компании.

30 Непрерывность деятельности

Руководство подготовило данную финансовую отчетность на основе допущения о непрерывности деятельности. Данное суждение руководства основывается на рассмотрении финансового положения Компани, текущих планов, прибыльности операций и доступа к финансовым ресурсам, а также на анализе воздействия недавних изменений макроэкономических условий на будущие операции Компании.

В целях восстановления экономических показателей деятельности руководством Компании предпринимаются соответствующие меры, в частности: восстановление платежеспособности и финансовой устойчивости посредством разработки программы финансового оздоровления.

Целью мероприятий по финансовому оздоровлению является вывод предприятия из зоны нестабильности путем аккумулирования внутреннего потенциала и внешних ресурсов, доступных Компании.

Наряду с проведением мероприятий по финансовому оздоровлению ведется поиск новых рынков сбыта продукции, производятся мероприятия по оптимизации затрат на производство. Реализуются проекты по повышению эффективности основной деятельности за счет компактизации производства, проводится работа по сокращению неликвидов, позволяющая получить экономию за счет снижения затрат, сдаются в аренду свободные площади.

Руководство Компании считает, что оно предпринимает надлежащие меры по поддержанию экономической стабильности Компании и она будет непрерывно осуществлять свою деятельность в обозримом будущем.

прошиго, пронумеровано
40 (сорок) листов
26 апреля 2024 года