

**ПАО «Московская кондитерская  
фабрика «Красный Октябрь»**

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

**31 декабря 2022 года**

**ПАО «Московская кондитерская фабрика «Красный Октябрь»**  
**Консолидированная финансовая отчетность за 2022 год**

Содержание	Стр.
Аудиторское заключение независимого аудитора	3
Консолидированный отчет о финансовом положении	8
Консолидированный отчет о совокупном доходе	9
Консолидированный отчет о движении денежных средств	10
Консолидированный отчет об изменениях капитала	12
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	
1. Общая информация	13
2. Основные положения учетной политики	13
3. Существенные учетные суждения и оценки	28
4. Объединение бизнесов и продажа дочерних компаний	29
5. Инвестиции в ассоциированные компании	30
6. Основные средства	32
7. Инвестиционная недвижимость	33
8. Запасы	33
9. Торговая и прочая дебиторская задолженность	33
10. Денежные средства и их эквиваленты	34
11. Уставный капитал	34
12. Налог на прибыль	34
13. Торговая и прочая кредиторская задолженность	36
14. Обязательства по пенсионным выплатам	36
15. Классификация затрат по видам	37
16. Прочие операционные расходы, нетто	37
17. Финансовые расходы, нетто	38
18. Операции со связанными сторонами	38
19. Отчетность по сегментам	40
20. Договорные и условные обязательства	40
21. Финансовые инструменты и задачи и принципы управления финансовыми рисками	43
22. Прибыль или убыток на акцию	46
23. События после отчетной даты	46

## **Аудиторское заключение независимого аудитора**

Акционерам и Совету директоров ПАО «Московская кондитерская фабрика «Красный Октябрь»

### **Мнение с оговоркой**

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

### **Предмет аудита**

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности Группы, которая включает:

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

### **Основание для выражения мнения с оговоркой**

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

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

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

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

### **Ключевые вопросы аудита**

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

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

#### **Ключевой вопрос аудита**

#### **Какие аудиторские процедуры были выполнены в отношении ключевого вопроса аудита**

##### **Раскрытие операций со связанными сторонами**

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

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

Раскрытие информации о связанных сторонах представлено в Примечании 18 к консолидированной финансовой отчетности.

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

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

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

### **Прочая информация**

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в Годовом отчете ПАО «Московская кондитерская фабрика «Красный Октябрь» за 2022 год и Отчете эмитента ПАО «Московская кондитерская фабрика «Красный Октябрь» за 12 месяцев 2022 года, но не включает консолидированную финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Годовой отчет ПАО «Московская кондитерская фабрика «Красный Октябрь» за 2022 год и Отчет эмитента ПАО «Московская кондитерская фабрика «Красный Октябрь» за 12 месяцев 2022 года, предположительно, будут нам предоставлены после даты настоящего аудиторского заключения.

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

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

Если при ознакомлении с Годовым отчетом ПАО «Московская кондитерская фабрика «Красный Октябрь» за 2022 год и Отчетом эмитента ПАО «Московская кондитерская фабрика «Красный Октябрь» за 12 месяцев 2022 года мы придем к выводу, что в них содержатся существенные искажения, мы обязаны сообщить об этом Акционерам и Совету директоров Группы.

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

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

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

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

### ***Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности***

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

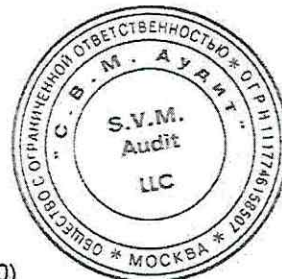
В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

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

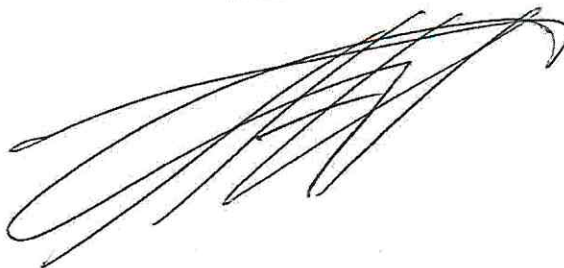
Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, отвечающими за корпоративное управление, доводя до их сведения помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего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

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

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



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



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

27 апреля 2023 года

Москва, Российская Федерация

Аудируемое лицо: ПАО «Московская кондитерская фабрика  
«Красный Октябрь»

Запись внесена в Единый государственный реестр  
юридических лиц 25 сентября 2002 года, и присвоен  
государственный регистрационный номер № 1027700247618.

Место нахождения: Российская Федерация, 107140, г.  
Москва, ул. Малая Красносельская, д.7, стр. 24.

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

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

Место нахождения: Российская Федерация, 109028, г.  
Москва, вн. тер. г. муниципальный округ Таганский, пер.  
Тессинский, дом 5, стр.1, этаж 3, помещ./ком. 11/8.

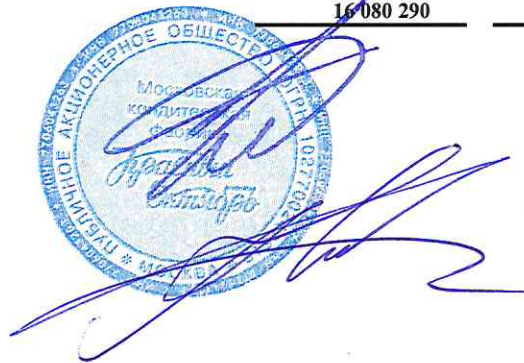
ПАО «Московская кондитерская фабрика «Красный Октябрь»  
 Консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2022 года  
 (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Консолидированный отчет о финансовом положении

	Прим.	На 31 декабря	
		2022 года	2021 года
<b>Активы</b>			
<b>Внеоборотные активы</b>			
Основные средства	6	2 049 604	2 012 459
Инвестиционная недвижимость	7	474 921	-
Авансы по капитальному строительству		22 445	19 924
Нематериальные активы		13 343	11 778
Инвестиции в ассоциированные компании	5	-	2 338 005
Инвестиция в связанную компанию	18.9	1 375 912	1 375 912
Займы, выданные связанным сторонам	18.1	2 939 303	180 731
Отложенные налоговые активы	12	-	35 068
<b>Итого внеоборотные активы</b>		<b>6 875 528</b>	<b>5 973 877</b>
<b>Оборотные активы</b>			
Запасы	8	2 680 617	1 837 610
Торговая и прочая дебиторская задолженность	9	6 423 864	5 052 364
Предоплата по налогу на прибыль		34 267	85 476
Денежные средства и их эквиваленты	10, 18.5	66 014	258 838
<b>Итого оборотные активы</b>		<b>9 204 762</b>	<b>7 234 288</b>
<b>Итого активы</b>		<b>16 080 290</b>	<b>13 208 165</b>
<b>Капитал</b>			
Уставный капитал	11	11 023	11 023
Эмиссионный доход		2 246 239	2 246 239
Добавочный капитал		154 905	154 905
Нераспределенная прибыль		8 121 438	7 553 897
<b>Итого капитал, приходящийся на акционеров материнской компании</b>		<b>10 533 605</b>	<b>9 966 064</b>
Неконтролирующие доли участия		759 348	146 939
<b>Итого капитал</b>		<b>11 292 953</b>	<b>10 113 003</b>
<b>Обязательства</b>			
<b>Долгосрочные обязательства</b>			
Отложенные налоговые обязательства	12	63 703	-
Обязательства по пенсионным выплатам	14	62 075	66 677
Обязательства по финансовым гарантиям	18.7	-	32
<b>Итого долгосрочные обязательства</b>		<b>125 778</b>	<b>66 709</b>
<b>Краткосрочные обязательства</b>			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	13	3 790 871	2 598 237
Задолженность по налогу на прибыль		6 175	-
Задолженность по прочим налогам		864 448	429 419
Обязательства по финансовым гарантиям	18.7	31	763
Дивиденды к уплате		34	34
<b>Итого краткосрочные обязательства</b>		<b>4 661 559</b>	<b>3 028 453</b>
<b>Итого капитал и обязательства</b>		<b>16 080 290</b>	<b>13 208 165</b>

Исполнительный директор

Главный бухгалтер



М.И. Зайченко

А.А. Чеглов

27 апреля 2023 года



ПАО «Московская кондитерская фабрика «Красный Октябрь»  
 Консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2022 года  
 (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Консолидированный отчет о совокупном доходе

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря	
		2022 года	2021 года
Выручка от реализации	18.2	18 220 070	15 779 224
Себестоимость реализации	15	(15 743 838)	(14 908 753)
<b>Валовая прибыль</b>		<b>2 476 232</b>	<b>870 471</b>
Расходы на продажу и маркетинг	15	(304 107)	(269 449)
Административные расходы	15	(545 932)	(1 419 206)
Прочие операционные расходы, нетто	16	(65 433)	(327 437)
<b>Прибыль/(убыток) от операционной деятельности</b>		<b>1 560 760</b>	<b>(1 145 621)</b>
Финансовые расходы, нетто	17	(570 499)	(105 896)
Доход от выбытия дочерних компаний	4	-	896 288
Доход от ассоциированной компании	5	43 503	-
Убыток от обесценения ассоциированных компаний	5	(138 005)	-
<b>Прибыль/(убыток) до налогообложения</b>		<b>895 759</b>	<b>(355 229)</b>
(Расход)/экономию по налогу на прибыль	12	(294 375)	131 709
<b>Прибыль/(убыток) за год</b>		<b>601 384</b>	<b>(223 520)</b>
<b>Итого совокупный доход/(убыток) за год, за вычетом налогов</b>		<b>601 384</b>	<b>(223 520)</b>
<b>Общий совокупный доход/(убыток) за год, за вычетом налогов</b>			
<i>Приходящийся на:</i>			
Акционеров материнской компании		567 688	(208 960)
Неконтролирующие доли участия		33 696	(14 560)
		<b>601 384</b>	<b>(223 520)</b>
<b>Прибыль/(убыток) в расчете на одну обыкновенную акцию:</b>			
Базовые и разводненные прибыль/(убыток) на обыкновенную акцию, в российских рублях	22	61,59	(22,67)

Исполнительный директор

М.И. Зайченко

Главный бухгалтер

А.А. Чеглов

27 апреля 2023 года

ПАО «Московская кондитерская фабрика «Красный Октябрь»  
 Консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2022 года  
 (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Консолидированный отчет о движении денежных средств

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря	
		2022 года	2021 года
<b>Движение денежных средств по операционной деятельности</b>			
Прибыль/(убыток) до налогообложения		895 759	(355 229)
<i>Корректировки для приведения прибыли/(убытка) до налогообложения к поступлению/(расходованию) денежных средств по операционной деятельности</i>			
Амортизация основных средств и нематериальных активов	15	116 946	284 014
Амортизация активов в форме права пользования	15	-	42 363
Процентные (доходы)/расходы по кредитам и займам, нетто	17	(46 643)	7 040
Убыток/(прибыль) от выбытия основных средств	16	269	(10 398)
Финансовые расходы по аренде	17	-	27 181
Убыток/(прибыль) от изменения резерва по ожидаемым кредитным убыткам по дебиторской задолженности и предоплаты	9, 16	78 609	(22 867)
(Прибыль)/убыток от изменения резерва под обесценение запасов	8	(3 887)	3 594
Доход от выбытия дочерних компаний	4	-	(896 288)
Обесценение инвестиций в ассоциированные компании		138 005	-
Убыток от списания инвестиций	16	-	339 896
Убыток/(прибыль) от изменения справедливой стоимости займов	17	223 220	(24 865)
Прибыль от инвестиций в ассоциированную компанию	5	(43 503)	-
Амортизация финансовых гарантий	17	(764)	(754)
Нереализованные курсовые разницы, нетто		(28 581)	57 375
Прочие доходы от инвестиций	18.8	-	(98 849)
<b>Движение денежных средств по операционной деятельности до изменений оборотного капитала</b>		<b>1 329 430</b>	<b>(647 787)</b>
<i>Изменения в статьях оборотного капитала</i>			
Торговая и прочая дебиторская задолженность		(1 450 109)	(479 811)
Запасы		(839 120)	(69 649)
Торговая и прочая кредиторская задолженность		1 192 634	234 582
Текущие прочие налоговые обязательства		435 030	48 322
<b>Поступление/(расходование) денежных средств по операционной деятельности</b>		<b>667 865</b>	<b>(914 343)</b>
Налог на прибыль уплаченный	12	(138 220)	(76 309)
<b>Чистое поступление/(расходование) денежных средств по операционной деятельности</b>		<b>529 645</b>	<b>(990 652)</b>
<b>Движение денежных средств по инвестиционной деятельности</b>			
Приобретение основных средств, включая авансы выданные за основные средства	6	(59 552)	(114 264)
Прочие доходы от инвестиций	18.8	-	98 849
Приобретение нематериальных активов		(10 869)	(9 414)
Денежные средства, полученные при выбытии дочерних компаний, нетто		-	17 214
Денежные средства, полученные при выбытии связанной компании	18.9	-	551 040
Поступления от реализации основных средств		1 031	28 246
Займы, выданные связанным сторонам	18.1	(747 600)	(642 608)
Возврат займов, выданных связанным сторонам	18.1	94 500	1 295 977
Возврат ранее списанной дебиторской задолженности	18.4	-	36 624
Проценты, полученные по займам связанных сторон	18.1	168	2 107
<b>Чистое (расходование)/поступление денежных средств по инвестиционной деятельности</b>		<b>(722 322)</b>	<b>1 263 771</b>

Прилагаемые примечания на стр. 13-46 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности

Консолидированный отчет о движении денежных средств (продолжение)

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря	
		2022 года	2021 года
<b>Движение денежных средств по финансовой деятельности</b>			
Погашение обязательств по финансовой аренде		-	(33 174)
Получение займов от связанных сторон		-	251 500
Дивиденды, выплаченные акционерам	11	(147)	(17 692)
Вложения в уставный капитал связанной компании	16	-	(339 896)
<b>Чистое расходование денежных средств по финансовой деятельности</b>		<b>(147)</b>	<b>(139 262)</b>
<b>Чистое (уменьшение)/увеличение денежных средств и их эквивалентов</b>		<b>(192 824)</b>	<b>133 857</b>
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	10	258 838	124 981
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	10	66 014	258 838

Исполнительный директор

М.И. Зайченко

Главный бухгалтер

А.А. Чеглов

27 апреля 2023 года



ПАО «Московская кондитерская фабрика «Красный Октябрь»  
 Консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2022 года  
 (в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Консолидированный отчет об изменениях капитала

	Капитал, приходящийся на акционеров материнской компании				Итого	Неконт- ролирующие доли участия	Итого капитал
	Уставный капитал	Эмиссион- ный доход	Добавочный капитал	Нераспре- деленная прибыль			
На 31 декабря 2020 года	11 023	2 246 239	154 905	5 556 255	7 968 422	161 499	8 129 921
Убыток за год	–	–	–	(208 960)	(208 960)	(14 560)	(223 520)
Итого совокупный убыток	–	–	–	(208 960)	(208 960)	(14 560)	(223 520)
Получение ранее списанной задолженности (Прим.18.4)	–	–	–	36 624	36 624	–	36 624
Переоценка вложения в уставный капитал ассоциированной компании (Прим. 5)	–	–	–	2 187 295	2 187 295	–	2 187 295
Объявленные дивиденды к выплате акционерам Компании (Прим. 11)	–	–	–	(17 317)	(17 317)	–	(17 317)
На 31 декабря 2021 года	11 023	2 246 239	154 905	7 553 897	9 966 064	146 939	10 113 003
Прибыль за год	–	–	–	567 688	567 688	33 696	601 384
Итого совокупный доход	–	–	–	567 688	567 688	33 696	601 384
Влияние дочерней компании, ранее являвшейся ассоциированной (Прим. 4)	–	–	–	–	–	578 713	578 713
Объявленные дивиденды к выплате акционерам Компании (Прим. 11)	–	–	–	(147)	(147)	–	(147)
На 31 декабря 2022 года	11 023	2 246 239	154 905	8 121 438	10 533 605	759 348	11 292 953

Исполнительный директор



М.И. Зайченко

Главный бухгалтер

А.А. Цеглов

27 апреля 2023 года

## Примечания к консолидированной финансовой отчетности

### 1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

#### 1.1 Описание деятельности

ОАО «Московская кондитерская фабрика «Красный Октябрь» («Компания») было зарегистрировано в России в форме открытого акционерного общества 25 ноября 1992 г. Главный офис Компании находится по адресу: Россия, г. Москва, ул. Малая Красносельская, д. 7, стр. 24. ОАО «Московская кондитерская фабрика «Красный Октябрь» и его дочерние предприятия далее совместно именуются «Группа». Конечной материнской компанией данной Группы являются компании группы «Гута».

На основании решения Годового общего собрания акционеров ОАО «Московская кондитерская фабрика «Красный Октябрь» (Протокол от 27 июня 2017 г.) ОАО «Московская кондитерская фабрика «Красный Октябрь» было переименовано в ПАО «Московская кондитерская фабрика «Красный Октябрь».

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

Компания	Страна	Деятельность	Эффективная доля владения, %, на 31 декабря 2022 год,	Эффективная доля владения, %, на 31 декабря 2021 года,
ОАО «Благовещенская кондитерская фабрика «Зея»	Россия	Производство кондитерских изделий	63,22%	63,22%
ООО «Девелоперский потенциал»	Россия	Строительство жилых и нежилых зданий	79,71%	44,35%*
ООО «ГУТА-Клиник»	Россия	Оказание медицинских услуг	25%**	25%**
АО «СПА-центр «Золотые ворота»	Россия	Деятельность фитнес-центров	25%**	25%**

\* Отражение на 31 декабря 2021 года в качестве инвестиции в ассоциированные компании.

\*\* На указанные отчетные даты ООО «ГУТА-Клиник» и АО «СПА-центр «Золотые ворота» являются ассоциированными компаниями Группы и учитываются по методу долевого участия. (см. Примечания 4 и 5). На 31 декабря 2022 года инвестиции в эти компании обесценены до нуля в связи с их отрицательными чистыми активами.

Основной деятельностью Группы является производство кондитерских изделий.

Настоящая консолидированная финансовая отчетность утверждена к выпуску Заместителем генерального директора – исполнительным директором Управляющей компании ООО «Объединенные кондитеры», действующим на основании договора о передаче полномочий единоличного исполнительного органа № 002-юд от 1 сентября 2003 года и доверенности б/н от 7 декабря 2021 года (Исполнительным директором) и Главным бухгалтером Компании 27 апреля 2023 года.

### 2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

#### 2.1 Заявление о соответствии

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

## 2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

### 2.2 Основа подготовки финансовой отчетности

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

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

### 2.3 Принцип непрерывности деятельности

Настоящая консолидированная финансовая отчетность была подготовлена на основании допущения о непрерывности деятельности, которое предполагает реализацию активов и урегулирование обязательств и договорных обязательств в ходе обычной деятельности. У руководства есть достаточные основания ожидать, что у Группы имеются необходимые ресурсы для продолжения деятельности в течение как минимум следующих 12 месяцев и что допущение о непрерывности деятельности остается обоснованным. По состоянию на 31 декабря 2022 года Группа располагает долгосрочными финансовыми ресурсами.

Соответственно, руководство заключило, что существенная неопределенность, которая может вызвать значительные сомнения в ее способности продолжать свою деятельность непрерывно, отсутствует.

### 2.4 Изменения в учетной политике

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

#### *Новые/пересмотренные стандарты и интерпретации, принятые в 2022 году*

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

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

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

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

Данные поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

## 2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

### 2.4 Изменения в учетной политике (продолжение)

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

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

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

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

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

Данные изменения не оказывают влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

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

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

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

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

## 2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

### 2.5 Принципы консолидации

#### *Дочерние компании*

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

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

#### *Приобретение дочерних компаний у сторон, находящихся под общим контролем*

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

#### *Инвестиции в ассоциированные компании*

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

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

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

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

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



## 2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

### 2.5 Принципы консолидации (продолжение)

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

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

### 2.6 Налог на добавленную стоимость

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

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

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

### 2.7 Запасы

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

### 2.8 Денежные средства и их эквиваленты

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

### 2.9 Основные средства

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

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

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

## 2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

### 2.9 Основные средства (продолжение)

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

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

### 2.10 Инвестиционная недвижимость

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

Инвестиционная недвижимость представлена земельным участком с неопределенным назначением использования в будущем.

### 2.11 Нематериальные активы

#### *Торговые марки и лицензии*

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

#### *Программное обеспечение*

Приобретенные лицензии на программное обеспечение капитализируются на основе затрат, понесенных на приобретение и внедрение данного программного обеспечения. Данные расходы амортизируются в течение расчетных сроков их полезного использования (от 2 до 5 лет). Расходы, связанные с разработкой и поддержкой программного обеспечения, признаются в составе расходов по мере их возникновения. Расходы, напрямую относящиеся к производству идентифицируемых и уникальных программных продуктов, контролируемых Группой, и которые вероятно принесут экономическую прибыль, превышающую затраты, уже через год, признаются нематериальными активами. Прямые расходы включают затраты на выплату заработной платы сотрудникам, разрабатывающим программное обеспечение, а также приемлемую долю соответствующих накладных расходов. Расходы на разработку компьютерного программного обеспечения, признанного в составе активов, амортизируются в течение расчетных сроков полезного использования компьютерного программного обеспечения (но не более пяти лет).

### 2.12 Финансовые инструменты

#### **А) Финансовые активы**

##### *Первоначальное признание и оценка*

Финансовые активы при первоначальном признании классифицируются как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости и по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

## 2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

### 2.12 Финансовые инструменты (продолжение)

#### А) Финансовые активы (продолжение)

##### *Первоначальное признание и оценка (продолжение)*

Классификация финансовых активов при первоначальном признании зависит от характеристик, предусмотренных договором денежных потоков по финансовому активу и бизнес-модели, применяемой Группой для управления этими активами. За исключением торговой дебиторской задолженности, которая не содержит значительного компонента финансирования или в отношении которой Группа применила упрощение практического характера, Группа первоначально оценивает финансовые активы по справедливой стоимости, увеличенной в случае финансовых активов, оцениваемых не по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на сумму затрат по сделке. Торговая дебиторская задолженность, которая не содержит значительный компонент финансирования или в отношении которой Группа применила упрощение практического характера, оценивается по цене сделки, определенной в соответствии с МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями». См. учетную политику в примечание 2.17 «Признание выручки».

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

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

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

##### *Последующая оценка*

Для целей последующей оценки финансовые активы классифицируются на две категории:

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

##### *Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости*

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

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

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

## 2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

### 2.12 Финансовые инструменты (продолжение)

#### А) Финансовые активы (продолжение)

##### *Последующая оценка (продолжение)*

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

##### *Займы выданные и дебиторская задолженность*

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

В категорию займов и дебиторской задолженности были включены финансовые активы следующих классов: торговая и прочая дебиторская задолженность (см. Примечание 9) и денежные средства и их эквиваленты (см. Примечание 10).

##### *Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток*

Категория финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, включает финансовые активы, предназначенные для торговли, финансовые активы, классифицированные по усмотрению Группы при первоначальном признании как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, или финансовые активы, в обязательном порядке оцениваемые по справедливой стоимости.

Финансовые активы классифицируются как предназначенные для торговли, если они приобретены с целью продажи в ближайшем будущем. Финансовые активы, денежные потоки по которым не являются исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов, классифицируются и оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток независимо от используемой бизнес-модели.

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

##### *Прекращение признания*

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

## 2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

### 2.12 Финансовые инструменты (продолжение)

#### А) Финансовые активы (продолжение)

##### *Обесценение финансовых активов*

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

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

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

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

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

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

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

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

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

#### Б) Финансовые обязательства

##### *Первоначальное признание и оценка*

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

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

## 2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

### 2.12 Финансовые инструменты (продолжение)

#### Б) Финансовые обязательства (продолжение)

##### *Последующая оценка*

Последующая оценка финансовых обязательств зависит от их классификации следующим образом:

##### *Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток*

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

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

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

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

##### *Торговая и прочая кредиторская задолженность*

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

##### *Кредиты и займы*

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

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

Краткосрочные кредиты и займы включают в себя:

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

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

## 2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

### 2.12 Финансовые инструменты (продолжение)

#### Б) Финансовые обязательства (продолжение)

##### *Прекращение признания*

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

#### В) Справедливая стоимость финансовых инструментов

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

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

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

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

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

### 2.13 Налог на прибыль

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

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

## **2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

### **2.13 Налог на прибыль (продолжение)**

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

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

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

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

### **2.14 Неопределенные налоговые позиции**

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

### **2.15 Аренда**

Все договоры аренды учитываются путем признания актива в форме права пользования и обязательства по аренде, за исключением:

- аренды активов с низкой стоимостью;
- аренды, продолжительностью 12 месяцев и менее.



## 2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

### 2.15 Аренда (продолжение)

#### *Обязательство по аренде*

Обязательство по аренде рассчитывается как приведенная стоимость платежей по договору, причитающихся арендодателю в течение срока аренды. Для расчета приведенной стоимости арендных платежей Группа использует ставку привлечения дополнительных заемных средств на дату начала аренды, поскольку процентная ставка, заложенная в договоре аренды, не может быть легко определена. Арендные платежи включают фиксированные платежи (в том числе по существу фиксированные платежи) за вычетом любых стимулирующих платежей по аренде к получению, переменные арендные платежи, которые зависят от индекса или ставки, и суммы, которые, как ожидается, будут уплачены по гарантиям ликвидационной стоимости. Переменные арендные платежи, которые не зависят от индекса или ставки, признаются в качестве расходов в том периоде, в котором наступает событие или условие, приводящее к осуществлению таких платежей.

После даты начала аренды величина обязательств по аренде увеличивается для отражения начисления процентов и уменьшается для отражения осуществленных арендных платежей. Кроме того, Группа производит переоценку балансовой стоимости обязательств по аренде в случае модификации, изменения срока аренды, изменения арендных платежей (например, изменение будущих выплат, обусловленных изменением индекса или ставки, используемых для определения таких платежей) или изменения оценки опциона на покупку базового актива.

Процентные расходы по обязательствам по аренде включаются в строку финансовые расходы отчета о совокупном доходе.

#### *Актив в форме права пользования*

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

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

Активы в форме права пользования представлены зданиями и сооружениями. Предполагаемый срок их использования 10 лет.

Амортизация активов в форме права пользования и переменная часть арендных платежей включаются в строку коммерческие, общехозяйственные и административные расходы отчета о совокупном доходе

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

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

- если перезаключение условий привело к дополнительной аренде одного или больше активов с суммой возмещения, сопоставимой с ценой отдельного договора на увеличенный объем, модификация учитывается как отдельная аренда в соответствии с вышеизложенной политикой;
- во всех остальных случаях, когда перезаключение условий увеличивает объем аренды (является ли это продлением срока аренды или увеличением количества арендуемых активов), обязательство по аренде пересчитывается, используя ставку дисконтирования на дату модификации, с корректировкой актива в форме права пользования на аналогичную сумму;

## 2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

### 2.15 Аренда (продолжение)

- если перезаключение условий приводит к уменьшению объема аренды, текущая величина обязательства по аренде и актива в форме права пользования уменьшаются в одинаковой пропорции для отражения частичного или полного прекращения аренды, с признанием разницы в прибыли или убытке. Обязательство по аренде дальше опять корректируется, чтобы его текущая стоимость отражала пересмотренные платежи в течение пересмотренного срока, дисконтированные по ставке на дату модификации. Актив в форме права пользования корректируется на аналогичную сумму.

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

#### *Группа в качестве арендодателя*

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

### 2.16 Резервы

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

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

### 2.17 Признание выручки

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

### 2.18 Вознаграждения работникам

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

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

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

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года, общие выплаты страховых взносов составили 297 206 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2021 года: 455 302 тыс. руб.) и были классифицированы в настоящей консолидированной финансовой отчетности в качестве расходов на оплату труда.

## **2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

### **2.18 Вознаграждения работникам (продолжение)**

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

### **2.19 Функциональная валюта и валюта представления финансовой отчетности**

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

### **2.20 Операции в иностранной валюте**

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

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

### **2.21 Уставный капитал, эмиссионный доход и добавочный капитал**

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

### **2.22 Дивиденды**

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

### **2.23 Обесценение нефинансовых активов**

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

## 2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

### 2.24 Финансовые гарантии

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

## 3. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЕТНЫЕ СУЖДЕНИЯ И ОЦЕНКИ

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

### Срок полезного использования основных средств

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

### Обесценение нефинансовых активов

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

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

### Резерв под списание стоимости запасов до чистой стоимости продажи

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

### Текущие налоги

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

### 3. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЕТНЫЕ СУЖДЕНИЯ И ОЦЕНКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

#### Текущие налоги (продолжение)

Группа в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой. Подробная информация представлена в Примечании 20.

#### Оценка ожидаемых кредитных убытков по финансовым активам

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

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

Оценка взаимосвязи между историческими наблюдаемыми уровнями дефолта, прогнозируемыми экономическими условиями и ожидаемыми кредитными убытками является значительной расчетной оценкой. Величина ожидаемых кредитных убытков чувствительна к изменениям в обстоятельствах и прогнозируемых экономических условиях. Прошлый опыт возникновения кредитных убытков Группы и прогноз экономических условий также могут не являться показательными для фактического дефолта покупателя в будущем. Детальная информация представлена в Примечании 21.

### 4. ОБЪЕДИНЕНИЕ БИЗНЕСОВ И ПРОДАЖА ДОЧЕРНИХ КОМПАНИЙ

#### Объединение бизнесов

В октябре 2022 года в состав Группы в качестве дочерней компании вошла ранее отражаемая как инвестиция в ассоциированную компанию ООО «Девелоперский потенциал» (см. Примечание 5). В связи с выходом одного из учредителей и уменьшением уставного капитала ООО «Девелоперский потенциал» размер эффективной доли Группы в уставном капитале составил 79,71%, что позволило получить контроль над данным дочерним предприятием.

В течение девяти месяцев 2022 года инвестиции в ООО «Девелоперский потенциал» учитывались Группой как инвестиции в ассоциированную компанию по методу долевого участия. По состоянию на 31 декабря 2022 года в данной консолидированной отчетности ООО «Девелоперский потенциал» отражено как дочернее предприятие.

#### 4. ОБЪЕДИНЕНИЕ БИЗНЕСОВ И ПРОДАЖА ДОЧЕРНИХ КОМПАНИЙ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

##### Объединение бизнесов (продолжение)

Величина активов и обязательств ООО «Девелоперский потенциал» на дату увеличения доли владения до контролирующей составила:

Объединение ООО «Девелоперский потенциал»	На 7 октября 2022 года
Основные средства	89 056
Инвестиционная недвижимость	474 921
Займы, выданные связанным сторонам	2 304 253
Денежные средства и их эквиваленты	251
Прочая дебиторская задолженность	707
<b>Итого активы</b>	<b>2 869 188</b>
Прочая кредиторская задолженность	(477)
Прочие налоговые обязательства	(16 479)
<b>Итого обязательства</b>	<b>(16 956)</b>
<b>Итого чистые активы</b>	<b>2 852 232</b>
Неконтролирующие доли участия	(578 713)
Корректировки, связанные с переводом из ассоциированной в дочернюю компанию	(73 518)
<b>Вознаграждение, переданное при объединении</b>	<b>2 200 000</b>

Неконтролирующая доля участия отражена в консолидированном отчете об изменениях капитала по строке «Влияние дочерней компании, ранее являвшейся ассоциированной».

##### Выбытия

В конце декабря 2021 года выбыли контрольные доли дочерних компаний АО «СПА-центр «Золотые ворота» в размере 74,99% и ООО «Гута-Клиник» в размере 26%, доход от сделки составил 896 288 тыс. руб. Доля Группы в этих компаниях после выбытия контрольных долей составила по 25% в каждой из компаний. Данные инвестиции были переклассифицированы как инвестиции в ассоциированные компании.

#### 5. ИНВЕСТИЦИИ В АССОЦИИРОВАННЫЕ КОМПАНИИ

В октябре 2021 года Группа стала одним из учредителей компании ООО «Девелоперский потенциал». Группа оплатила долю в уставном капитале ассоциированной компании, размером 44,355% и номинальной стоимостью 2 200 000 тыс. руб., принадлежащим ей на праве собственности имуществом, переоценка которого отражена в капитале Группы.

7 октября 2022 года один из учредителей вышел из компании ООО «Девелоперский потенциал» с выплатой действительной стоимости доли, которая составляла 44,355% уставного капитала путем выдачи этому учредителю имущества (нежилые и складские помещения). В ООО «Девелоперский потенциал» прошло уменьшение уставного капитала до размера 2 760 000 тыс. руб. путем погашения доли в уставном капитале 44,355% номинальной стоимостью 2 200 000 тыс. руб. В результате уменьшения уставного капитала изменился размер эффективной доли Группы в уставном капитале ООО «Девелоперский потенциал»: он составил 79,71%. Инвестиция в ООО «Девелоперский потенциал» была переклассифицирована из ассоциированных в дочерние компании.

**5. ИНВЕСТИЦИИ В АССОЦИИРОВАННЫЕ КОМПАНИИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

В таблице ниже представлена обобщенная финансовая информация об инвестициях Группы в ООО «Девелоперский потенциал», которая в течение 280 дней, закончившихся 7 октября 2022 года, отражалась как ассоциированная компания:

	На 7 октября 2022 г.	На 31 декабря 2021 г.
Внеоборотные активы	4 967 430	4 954 697
Оборотные активы	100 338	7 053
Краткосрочные обязательства	(9 708)	(1 769)
<b>Капитал</b>	<b>5 058 060</b>	<b>4 959 981</b>
Доля участия Группы	44,355%	44,355%
Доля Группы в чистых активах ассоциированной компании	2 243 502	2 200 000
<b>Балансовая стоимость инвестиции Группы</b>	<b>2 243 502</b>	<b>2 200 000</b>
	За 280 дней, закончившихся 7 октября 2022 г.	За 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2021 г.
Административные расходы	(6 442)	–
Прочие операционные доходы, нетто	33 569	–
Финансовые доходы, нетто	95 167	–
Расход по налогу на прибыль	(24 215)	–
<b>Прибыль за период</b>	<b>98 079</b>	<b>–</b>
Доля Группы в прибыли за период	43 503	–

На 31 декабря 2021 года, как указано в Примечании 4, инвестиции в АО «СПА-центр «Золотые ворота» и в ООО «Гута-Клиник» были реклассифицированы как инвестиции в ассоциированные компании.

Эффект на прибыль/убыток от деятельности этих ассоциированных компаний за 2021 год равен нулю.

По состоянию на 31 декабря 2022 года инвестиции в АО «СПА-центр «Золотые ворота» и в ООО «Гута-Клиник» обесценены до нуля в связи с их убыточной операционной деятельностью. Сумма от обесценения составила 138 005 тыс. рублей.

**ПАО «Московская кондитерская фабрика «Красный Октябрь»**  
**Консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2022 года**  
**(в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

**6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА**

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

	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Прочее	Незавершенное строительство	Итого
<b>Первоначальная стоимость</b>						
На 1 января 2022 г.	13 205	3 233 692	5 503 239	200 085	59 171	9 009 392
Поступления	–	–	–	–	57 031	57 031
Объединение бизнеса	–	–	–	–	89 056	89 056
Выбытия	–	(1 648)	(28 277)	(9 754)	–	(39 679)
Перевод между категориями	–	1 104	23 839	16 871	(41 814)	–
На 31 декабря 2022 г.	13 205	3 233 148	5 498 801	207 202	163 444	9 115 800
<b>Накопленная амортизация</b>						
На 1 января 2022 г.	–	(1 583 165)	(5 219 655)	(194 113)	–	(6 996 933)
Амортизация	–	(45 698)	(57 174)	(4 770)	–	(107 642)
Выбытия	–	1 392	27 554	9 433	–	38 379
На 31 декабря 2022 г.	–	(1 627 471)	(5 249 275)	(189 450)	–	(7 066 196)
<b>Чистая балансовая стоимость</b>						
На 1 января 2022 г.	13 205	1 650 527	283 584	5 972	59 171	2 012 459
На 31 декабря 2022 г.	13 205	1 605 677	249 526	17 752	163 444	2 049 604

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

	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Прочее	Незавершенное строительство	Итого
<b>Первоначальная стоимость</b>						
На 1 января 2021 г.	13 205	3 621 192	5 519 411	951 234	49 217	10 154 259
Поступления	–	–	–	–	110 237	110 237
Выбытия	–	(387 649)	(38 883)	(2 001)	(4 443)	(432 976)
Выбытие дочерней компании	–	–	–	(820 780)	(1 348)	(822 128)
Перевод между категориями	–	149	22 711	71 632	(94 492)	–
На 31 декабря 2021 г.	13 205	3 233 692	5 503 239	200 085	59 171	9 009 392
<b>Накопленная амортизация</b>						
На 1 января 2021 г.	–	(1 896 148)	(5 185 007)	(333 264)	–	(7 414 419)
Амортизация	–	(57 973)	(66 067)	(149 629)	–	(273 669)
Выбытия	–	370 956	31 419	311	–	402 686
Выбытие дочерней компании	–	–	–	288 469	–	288 469
На 31 декабря 2021 г.	–	(1 583 165)	(5 219 655)	(194 113)	–	(6 996 933)
<b>Чистая балансовая стоимость</b>						
На 1 января 2021 г.	13 205	1 725 044	334 404	617 970	49 217	2 739 840
На 31 декабря 2021 г.	13 205	1 650 527	283 584	5 972	59 171	2 012 459

По состоянию на 31 декабря 2022 года и 31 декабря 2021 года в Группе отсутствуют основные средства в залоге.

По состоянию на 31 декабря 2022 года в состав основных средств входят полностью амортизированные основные средства с первоначальной стоимостью 5 465 931 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 года: 5 133 189 тыс. руб.).

Группа имеет неиспользуемые объекты основных средств на сумму 15 373 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2022 года (на 31 декабря 2021 года: 14 960 тыс. руб.). Группа планирует использовать данные объекты основных средств в будущем.



## 7. ИНВЕСТИЦИОННАЯ НЕДВИЖИМОСТЬ

Инвестиционная недвижимость представлена земельным участком с неопределенным назначением использования в будущем, возникшим в результате объединения ООО «Девелоперский потенциал» (см. Примечание 4).

## 8. ЗАПАСЫ

Запасы Группы на 31 декабря 2022 и 2021 гг. представлены ниже:

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Сырье и материалы, за вычетом резерва под обесценение в размере ноль тыс. руб. на 31 декабря 2022 года (на 31 декабря 2021 года: 3 887 тыс. руб.)	2 545 612	1 698 204
Незавершенное производство и полуфабрикаты	104 056	117 277
Готовая продукция и товары для перепродажи	30 949	22 129
	<b>2 680 617</b>	<b>1 837 610</b>

На 31 декабря 2022 и 2021 гг. запасы не использовались в качестве обеспечения и не имели ограничений по использованию.

## 9. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Торговая и прочая дебиторская задолженность Группы на 31 декабря 2022 и 2021 гг. представлена ниже:

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Торговая и прочая дебиторская задолженность третьих лиц (за вычетом резерва по ожидаемым кредитным убыткам по торговой дебиторской задолженности в размере 105 644 тыс. руб. на 31 декабря 2022 года (на 31 декабря 2021 года: 27 177 тыс. руб.))	164 290	171 640
Торговая дебиторская задолженность связанных сторон (Прим. 18.4)	5 601 163	4 801 401
Аванс, выданный связанным сторонам (Прим. 18.4)	463 694	-
Аванс на приобретение материалов (за вычетом резерва под обесценение авансов в размере 4 095 тыс. руб. на 31 декабря 2022 года (на 31 декабря 2021 года: 4 173 тыс. руб.))	189 067	71 152
НДС к возмещению	5 650	8 171
	<b>6 423 864</b>	<b>5 052 364</b>

Ниже представлены изменения резерва по ожидаемым кредитным убыткам:

	2022 г.	2021 г.
<b>На 1 января</b>	<b>31 350</b>	<b>66 908</b>
Расходы по начислению резерва	79 591	5 201
Возврат ранее списанных сумм	(982)	(28 068)
Использование резерва	(220)	(9 999)
Выбытие дочерней компании	-	(2 692)
<b>На 31 декабря</b>	<b>109 739</b>	<b>31 350</b>

По состоянию на 31 декабря 2022 года торговая и прочая дебиторская задолженность, деноминированная в иностранной валюте, составила 87 971 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 года: 21 144 тыс. руб.).

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

**10. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ**

Принадлежащие Группе денежные средства и их эквиваленты на 31 декабря 2022 и 2021 гг. представлены ниже:

	<b>31 декабря 2022 г.</b>	<b>31 декабря 2021 г.</b>
Денежные средства в банке и кассе (рубли)	65 872	258 782
Денежные средства в банке (доллары США и евро)	142	56
	<b>66 014</b>	<b>258 838</b>

**11. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ**

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 гг. уставный капитал включал 9 217 583 обыкновенные акции, номинальной стоимостью 1 рубль каждая, и 1 805 233 привилегированные акции, номинальной стоимостью 1 рубль каждая.

Держатели привилегированных акций имеют право на 1 голос в следующих случаях:

- (а) предполагаемая реорганизация или ликвидация Группы;
- (б) предполагаемые поправки к Уставу, которые ограничивают права привилегированных акций, и
- (в) предложения, в отношении которых держатели привилегированных акций имеют право голоса в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Привилегированные акции не могут быть конвертированы в обыкновенные акции и не дают прав на получение кумулятивных дивидендов. Ежегодно начисляемые дивиденды по привилегированным акциям ни при каких обстоятельствах не могут быть меньше 130% от суммы ежегодных дивидендов, объявленных (в соответствующих случаях) на одну обыкновенную акцию.

В 2022 году были объявлены дивиденды основным акционерам в общей сумме 147 тыс. руб. из расчета 0,08 рубля на одну привилегированную акцию. В течение 2022 года было выплачено дивидендов в общей сумме 147 тыс. руб.

В 2021 году были объявлены дивиденды основным акционерам в общей сумме 17 317 тыс. руб. из расчета 143,84 рубля на одну обыкновенную акцию. В течение 2021 года было выплачено дивидендов в общей сумме 17 692 тыс. руб.

**12. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ**

Ниже представлены основные компоненты расходов по налогу на прибыль за годы, закончившиеся 31 декабря:

	<b>2022 г.</b>	<b>2021 г.</b>
Текущая часть налога на прибыль	195 604	–
Расход/(экономия) по отложенному налогу на прибыль	98 771	(131 709)
<b>Расход/(экономия) по налогу на прибыль</b>	<b>294 375</b>	<b>(131 709)</b>

## 12. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Ниже приведен расчет для приведения официальной (расчетной) ставки налога в соответствие с эффективной налоговой ставкой за годы, закончившиеся 31 декабря:

	2022 г.	2021 г.
Прибыль/(убыток) до налогообложения	895 759	(355 229)
Официальная ставка налога на прибыль	20%	20%
Теоретический расход/(экономия) по налогу на прибыль	179 152	(71 046)
Прибыль от продажи дочерних компаний	-	(179 258)
Расходы, не уменьшающие налогооблагаемую базу	137 965	118 595
Влияние на прибыль, облагаемую налогом по более низкой ставке	(22 742)	-
Расход/(экономия) по налогу на прибыль	294 375	(131 709)

Ниже представлено изменение отложенных налоговых обязательств:

Налоговый эффект вычитаемых временных разниц – (актив)/ обязательство	31 декабря 2020 г.	Возникновение и сторнирование разниц	31 декабря 2021 г.	Возникновение и сторнирование разниц	31 декабря 2022 г.
Основные средства	148 020	(6 462)	141 558	688	142 246
Активы в форме права пользования*	67 780	(67 780)	-	-	-
Запасы	1 914	(1 139)	775	924	1 699
Займы выданные	(19 619)	3 402	(16 217)	(13 231)	(29 448)
Займы полученные	11 999	(11 999)	-	-	-
Кредиторская задолженность	(25 838)	(1 865)	(27 703)	(680)	(28 383)
Обязательства по аренде от связанной стороны*	(72 556)	72 556	-	-	-
Дебиторская задолженность	(14 234)	7 320	(6 914)	(16 958)	(23 872)
Прочее	(825)	410	(415)	1 876	1 461
Отложенный налоговый актив от полученного за период убытка	-	(126 152)	(126 152)	126 152	-
<b>Итого обязательство/(актив)</b>	<b>96 641</b>	<b>(131 709)</b>	<b>(35 068)</b>	<b>98 771</b>	<b>63 703</b>

\* Изменения по строкам «Активы в форме права пользования» и «Обязательства по аренде от связанной стороны» за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, связаны с выбытием дочерней компании, в которой был данный актив и обязательство.

Возникновение и уменьшение временных разниц преимущественно связано со следующими факторами:

- начислением амортизации основных средств в размере, превышающем амортизацию, начисленный для целей налогообложения;
- корректировками справедливой стоимости займов выданных;
- начислениями и резервами в бухгалтерском учете;
- обесценением торговой дебиторской задолженности.

### 13. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

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

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Торговая кредиторская задолженность	1 610 960	1 657 088
Торговая кредиторская задолженность – связанные стороны (Прим.18.4)	1 982 435	753 083
Авансы полученные	5 653	1 730
Расчеты с персоналом	185 123	104 891
Кредиторская задолженность по инвестиционной деятельности	1 762	8 951
Прочая кредиторская задолженность	4 938	72 494
	<b>3 790 871</b>	<b>2 598 237</b>

По состоянию на 31 декабря 2022 года торговая и прочая кредиторская задолженность, деноминированная в иностранной валюте, составила 461 465 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 года: 1 028 280 тыс. руб.).

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

### 14. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ПЕНСИОННЫМ ВЫПЛАТАМ

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

На 31 декабря 2022 года численность работников, участвующих в пенсионном плане с установленными выплатами, составила 695 работников (на 31 декабря 2021 года: 844 работника), а количество пенсионеров, имеющих право на получение этого права после окончания трудовой деятельности, составило 943 человека (на 31 декабря 2021 года: 915 человек).

Изменение обязательств в рамках плана с установленными выплатами представлено ниже:

	2022 г.	2021 г.
<b>На начало года</b>	<b>66 677</b>	<b>64 591</b>
Стоимость текущих услуг	12 123	11 744
Затраты по процентам	5 734	5 555
Взносы уплаченные	(5 624)	(2 846)
Актuarные прибыли	(16 835)	(12 367)
<b>На конец года</b>	<b>62 075</b>	<b>66 677</b>
<b>Текущая стоимость нефондированных обязательств по пенсионным планам с установленными выплатами</b>	<b>62 075</b>	<b>66 677</b>

**ПАО «Московская кондитерская фабрика «Красный Октябрь»**  
**Консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2022 года**  
**(в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

**14. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ПЕНСИОННЫМ ВЫПЛАТАМ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

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

	<u>2022 г.</u>	<u>2021 г.</u>
Стоимость текущих услуг	12 123	11 744
Затраты по процентам	5 734	5 555
Актуарные прибыли	(16 835)	(12 367)
<b>Итого включено в отчет о совокупном доходе</b>	<b>1 022</b>	<b>4 932</b>

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

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

**15. КЛАССИФИКАЦИЯ ЗАТРАТ ПО ВИДАМ**

Структура затрат Группы за годы, закончившиеся 31 декабря, включала в себя следующие позиции:

	<u>2022 г.</u>	<u>2021 г.</u>
Сырье	13 049 405	12 551 924
Расходы на персонал	2 330 112	2 487 764
Амортизация основных средств и нематериальных активов	116 946	284 014
Ремонт и техническое обслуживание основных средств	125 566	68 016
Расходы на рекламу	24 675	85 497
Страхование	5 376	5 553
Амортизация активов в форме права пользования	-	42 363
Расходы по договорам аренды	44 033	185 709
Управленческие услуги – связанная сторона (Прим. 18.3)	193 410	193 410
Налоги, кроме налога на прибыль	35 758	60 425
Прочие расходы	668 596	632 733
	<b>16 593 877</b>	<b>16 597 408</b>

**16. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ, НЕТТО**

Ниже представлена структура прочих операционных расходов и доходов Группы за годы, закончившиеся 31 декабря:

	<u>2022 г.</u>	<u>2021 г.</u>
(Убыток)/прибыль от изменения резерва по ожидаемым кредитным убыткам по торговой дебиторской задолженности и предоплаты, нетто (Прим. 9)	(78 609)	22 867
(Убыток)/прибыль от выбытия основных средств	(269)	10 398
Расходы на благотворительность	(3 168)	(2 342)
Списание инвестиций	-	(339 896)
Прочие доходы от инвестиций (Прим. 18.8)	-	98 849
Прочие доходы/(расходы)	16 613	(117 313)
	<b>(65 433)</b>	<b>(327 437)</b>

## 17. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ, НЕТТО

Структура финансовых расходов и доходов Группы за годы, закончившиеся 31 декабря, представлена следующим образом:

	2022 г.	2021 г.
Процентные доходы/(расходы) – банковские кредиты, займы, полученные от связанных сторон, и займы, выданные связанным сторонам, нетто (Прим. 18.1)	46 643	(7 040)
Амортизация финансовых гарантий	764	754
Отрицательные курсовые разницы, нетто	(394 866)	(97 403)
Изменение справедливой стоимости займов (Прим. 18.1)	(223 220)	24 865
Финансовые расходы по аренде	-	(27 181)
Прочие финансовые доходы	180	109
	<b>(570 499)</b>	<b>(105 896)</b>

## 18. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

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

### 18.1 Займы, выданные связанным сторонам

	2022 г.	2021 г.
Остаток на начало года	180 731	708 578
Выдано в течение года	747 600	642 608
Займы, возникшие при объединении бизнеса (Прим. 4)	2 282 217	-
Погашение	(94 500)	(1 318 702)
Процентные доходы (Прим. 17)	46 643	16 537
Погашение процентов	(168)	(2 107)
Изменение справедливой стоимости займов (Прим. 17)	(223 220)	17 008
Реклассификация в связи с выбытием дочерней компании	-	116 809
<b>На конец года</b>	<b>2 939 303</b>	<b>180 731</b>

Займы, выданные связанным сторонам по ставке 4,25%-5,7% годовых, подлежат погашению в 2025-2026 годах. Данные займы учитывались по амортизированной стоимости с применением ставки дисконтирования в размере 7,68% по состоянию на 31 декабря 2022 года (по состоянию на 31 декабря 2021 года по амортизированной стоимости с применением ставки дисконтирования в размере 7,02%).

### 18.2 Выручка от реализации

Выручка за годы, закончившиеся 31 декабря, включала в себя следующие позиции:

	2022 г.	2021 г.
Реализация готовой продукции и товаров	16 196 858	13 096 752
Прочая реализация	1 826 109	1 142 654
	<b>18 022 967</b>	<b>14 239 406</b>

Готовая продукция и товары Группы реализуются большей частью связанной стороне, выступающей в качестве единого торгового дома для всех кондитерских компаний, подконтрольных Группе «Гута».

## 18. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

### 18.3 Приобретение товаров и услуг

Расходы на приобретение товаров и услуг за годы, закончившиеся 31 декабря, включали в себя следующие позиции:

	2022 г.	2021 г.
Приобретение товаров	5 291 728	6 513 069
Приобретение услуг	596 783	553 117
	<b>5 888 511</b>	<b>7 066 186</b>

В основном приобретались следующие услуги:

- (1) Управленческие услуги. Группа передала функции единоличного исполнительного органа и оперативного управления связанной стороне. За год, закончившийся 31 декабря 2022 года, за управленческие услуги связанной стороне было выплачено 193 410 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2021 года: 193 410 тыс. руб.).
- (2) Группа заключила договор страхования товарно-материальных запасов и имущества со связанной стороной. Соответствующие расходы на страхование составили 5 376 тыс. руб. за год, закончившийся 31 декабря 2022 года (за год, закончившийся 31 декабря 2021 года: 5 553 тыс. руб.).
- (3) Прочие услуги, в основном, представлены использованием товарных знаков связанных сторон.

### 18.4 Остатки на конец года по счетам расчетов со связанными сторонами

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Займы, выданные связанным сторонам	2 939 303	180 731
Торговая и прочая дебиторская задолженность (А)(Прим. 9)	5 601 163	4 801 401
Аванс, выданный связанным сторонам (Прим. 9)	463 694	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность (Б) (Прим. 13)	(1 982 435)	(753 083)

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

- (А) В течение года, закончившегося 31 декабря 2021 года, были возвращены денежные средства по дебиторской задолженности на сумму 36 624 тыс. руб., ранее списанные на нераспределенную прибыль на 1 января 2018 года в связи с применением нового стандарта МСФО (IFRS) 9.
- (Б) Текущая кредиторская задолженность в основном представляет задолженность за сырье и материалы.

### 18.5 Операции со связанным банком

Все основные денежные поступления и платежи Группы проходят через связанный банк.

Рейтинговое агентство «Эксперт РА» по состоянию на 12 сентября 2022 года подтвердило рейтинг кредитоспособности АО «ГУТА-БАНК» на уровне ruB+ со стабильным прогнозом.

### 18.6 Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

По состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 гг. ключевой управленческий персонал представлен членами Совета директоров Группы в составе 7 человек, не получающих от Группы дополнительных выплат и льгот. Все указанные лица являются сотрудниками связанной управляющей компании (см. Примечание 18.3), поэтому Группа не выплачивает им вознаграждение напрямую.

## **18. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)**

### **18.7 Финансовые гарантии**

По состоянию на 31 декабря 2022 года Группа выдала гарантии в отношении облигационного займа связанных сторон в размере 508 440 тыс. руб. с датой погашения в 2023 году (на 31 декабря 2021 года: 508 440 тыс. руб.). Справедливая стоимость указанных гарантий, отраженная в консолидированной финансовой отчетности, составляет 31 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2022 года (на 31 декабря 2021 года: 795 тыс. руб.).

### **18.8 Инвестиции в связанные стороны**

В течение года, закончившегося 31 декабря 2021 года, Группа получила доход от инвестиций в связанные стороны в размере 98 849 тыс. руб.

### **18.9 Инвестиции в связанную компанию**

В 2016 году Группа приобрела 27,58% долю участия в капитале своей связанной стороны, холдинговой компании, владеющей неконтролирующей долей участия в другой связанной стороне. Приобретение было первоначально отражено по методу долевого участия. Приобретенная доля в чистых активах ассоциированной компании не превышала уплаченное вознаграждение. Справедливая стоимость инвестиции существенно не менялась с даты приобретения до 31 декабря 2016 года. В конце 2017 года ассоциированная компания осуществила дополнительную эмиссию акций, покупку которых Группа не осуществляла. В связи с этим фактом доля Группы в ассоциированной компании сократилась до 20,61%.

В 2018 году данная инвестиция была переклассифицирована как инвестиция в связанную сторону. В 2018 году данная связанная сторона осуществила дополнительную эмиссию акций, а Группа докупила 5,26% акций данной связанной стороны, заплатив 1 000 000 тыс. руб.

В 2021 году Группа продала 7,42% акций связанной стороны с балансовой стоимостью 574 000 тыс. руб., получив за них 551 040 тыс. руб. Убыток от данной сделки составил 22 960 тыс. руб.

## **19. ОТЧЕТНОСТЬ ПО СЕГМЕНТАМ**

Группа осуществляет хозяйственную деятельность в одном отраслевом сегменте – производство и продажа кондитерских изделий.

## **20. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА**

### **20.1 Условия ведения деятельности Группы**

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.



## 20. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

### 20.1 Условия ведения деятельности Группы (продолжение)

В связи с ростом геополитической напряженности с февраля 2022 года наблюдается существенный рост волатильности на фондовых и валютных рынках. Соединенные Штаты Америки, Европейский союз и некоторые другие страны ввели дополнительные жесткие санкции в отношении Правительства РФ, крупных финансовых институтов, предприятий различных сфер деятельности, а также ряда российских граждан. Кроме того, были введены ограничения на поставку различных товаров и оказание услуг российским предприятиям. В качестве ответной меры Правительством РФ был принят комплекс мер в сфере валютного контроля и в других областях законодательства. Следует ожидать, что российская экономика пострадает от уже введенных и потенциальных будущих санкций, что может негативным образом сказаться на операционной деятельности Группы. Однако количественно определить соответствующий финансовый эффект не представляется возможным. Эти события повышают уровень неопределенности, присущей допущениям, сделанным при расчете оценочных значений, использованных в бухгалтерской отчетности, а также уровень риска при осуществлении хозяйственной деятельности в Российской Федерации.

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

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

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

### 20.2 Налогообложение

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

В силу неопределенностей, связанных с российскими налоговой и юридической системами, итоговая сумма начисленных налогов, пеней и штрафов (если таковые будут иметь место) может превысить сумму, выплаченную на настоящий момент и начисленную на 31 декабря 2022 и 2021 гг. Определить сумму претензий по возможному, но не предъявленному искам, если таковые будут иметь место, а также провести оценку вероятности неблагоприятного исхода не представляется возможным. Если российские налоговые органы примут решение о предъявлении претензии и в судебном порядке докажут ее правомерность, они получат право на взыскание суммы, в отношении которой была предъявлена претензия, а также на взыскание штрафов в размере 20% от данной суммы и процентов по ставке 1/300 от ставки Центрального банка РФ за каждый день просрочки выплаты такой суммы (1/150 – с 31 дня просрочки). Налоговые периоды остаются открытыми для проверки соответствующими органами на предмет уплаты налогов в течение трех календарных лет, предшествующих году, за который проводится проверка. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

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

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

## 20. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

### 20.2 Налогообложение (продолжение)

#### *Законодательство Российской Федерации о трансфертном ценообразовании*

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

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

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

### 20.3 Страхование

Группа заключает договоры страхования на все принадлежащие ей основные средства. Группа не имеет договоров страхования своей хозяйственной деятельности или гражданской ответственности.

### 20.4 Судебные разбирательства

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

### 20.5 Обязательства по капитальным затратам и по договорам аренды

В 2022 и 2021 годах Группа заключила ряд договоров о приобретении основных средств. Договорные обязательства на 31 декабря 2022 г. составили 6 283 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 года: 8 237 тыс. руб.).

Группа заключила ряд расторгаемых договоров краткосрочной аренды и планирует продлить срок их действия. Годовые арендные платежи по данным договорам составляют 46 313 тыс. руб. за год, закончившийся 31 декабря 2022 года (за год, закончившийся 31 декабря 2021 года: 26 735 тыс. руб.).

## 21. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ И ЗАДАЧИ И ПРИНЦИПЫ УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

### Справедливая стоимость

Справедливая стоимость представляет собой сумму, на которую может быть обменян финансовый инструмент в ходе текущей операции между заинтересованными сторонами, за исключением случаев вынужденной продажи или ликвидации. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости является котированная на активном рынке цена финансового инструмента.

Оценочная справедливая стоимость финансовых инструментов рассчитывалась Группой исходя из имеющейся рыночной информации (при ее наличии) и на основе надлежащих методик оценки. Однако для интерпретации рыночной информации в целях определения оценочной справедливой стоимости необходимо применять профессиональные суждения. При определении справедливой стоимости финансовых инструментов руководство использует всю имеющуюся рыночную информацию.

### Цели и политика управления финансовыми рисками

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

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

### Риск изменения процентных ставок

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

### Валютный риск

Группа имеет, частично, торговую кредиторскую задолженность в иностранной валюте, преимущественно выраженную в долларах США по состоянию на 31 декабря 2022 и 2021 гг. (Примечание 13). Следовательно, Группа подвержена валютному риску. Группа контролирует валютный риск путем отслеживания изменений курсов валют, в которых выражены ее денежные средства, кредиторская задолженность, кредиты и займы.

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

В таблице ниже показана чувствительность прибыли Группы до налогообложения к обоснованно возможному изменению обменного курса евро и доллара при неизменных прочих переменных:

	Изменение обменного курса	Влияние ((снижение)/рост) на прибыль до налогообложения
<b>На 31 декабря 2022 г.</b>		
Евро/руб.	15,00%	13 624
Евро/руб.	-15,00%	(13 624)
<b>На 31 декабря 2021 г.</b>		
Евро/руб.	15,00%	(25 193)
Евро/руб.	-15,00%	25 193
<b>На 31 декабря 2022 г.</b>		
Доллар США/руб.	15,00%	(29 089)
Доллар США/руб.	-15,00%	29 089
<b>На 31 декабря 2021 г.</b>		
Доллар США/руб.	15,00%	(126 052)
Доллар США/руб.	-15,00%	126 052

**Риск ликвидности**

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

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

	Итого	Менее 3 месяцев	От 3 до 6 месяцев	От 6 до 12 месяцев	От 1 года до 5 лет
<b>На 31 декабря 2022 г.</b>					
Кредиторская задолженность	3 785 218	3 785 218	–	–	–
<b>Итого</b>	<b>3 785 218</b>	<b>3 785 218</b>	<b>–</b>	<b>–</b>	<b>–</b>
<b>На 31 декабря 2021 г.</b>					
Кредиторская задолженность	2 596 507	2 596 507	–	–	–
<b>Итого</b>	<b>2 596 507</b>	<b>2 596 507</b>	<b>–</b>	<b>–</b>	<b>–</b>

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

### Кредитный риск

Финансовые активы, по которым у Группы возникает потенциальный кредитный риск, представлены в основном торговой дебиторской задолженностью и займами, выданными связанным сторонам. Готовая продукция и товары Группы реализуются большей частью связанной стороне, выступающей в качестве единого торгового дома для всех кондитерских компаний, подконтрольных Группе «Гута». Таким образом, реальный кредитный риск возникает у этой связанной стороны. На 31 декабря 2022 и 2021 гг. резерв под сомнительную дебиторскую задолженность связанной стороны не создавался. Возвратность займов связанным сторонам обеспечена свободными денежными потоками основного акционера, а также возможностью их зачета против будущих дивидендов.

Денежные средства размещаются, в основном, в банке, который является связанной стороной (Прим. 18.5).

### Управление риском, связанным с капиталом

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

Группа осуществляет мониторинг капитала с использованием соотношения собственных и заемных средств, которое представляет собой отношение чистой задолженности к сумме совокупного капитала и чистой задолженности. Политика Группы предусматривает удержание данного коэффициента на уровне не выше 60%. В состав чистой задолженности Группа включает кредиты и займы, торговую и прочую кредиторскую задолженность, за вычетом денежных средств и их эквивалентов. Капитал включает в себя капитал, приходящийся на акционеров материнской компании.

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Торговая и прочая кредиторская задолженность	3 790 871	2 598 237
За вычетом: денежных средств и их эквивалентов	(66 014)	(258 838)
<b>Чистая задолженность</b>	<b>3 724 857</b>	<b>2 339 399</b>
Капитал, приходящийся на акционеров материнской компании	10 533 605	9 966 064
<b>Капитал, приходящийся на акционеров материнской компании, и чистая задолженность</b>	<b>14 258 462</b>	<b>12 305 463</b>
Соотношение собственных и заемных средств	74%/26%	81%/19%

## 22. ПРИБЫЛЬ ИЛИ УБЫТОК НА АКЦИЮ

Базовая прибыль или убыток на акцию рассчитывается путем деления прибыли или убытка, приходящихся на акционеров Компании, на средневзвешенное число обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение года, за вычетом собственных акций, выкупленных у акционеров.

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

Расчет убытка на акцию осуществляется следующим образом:

	<u>Прим.</u>	<u>2022 год</u>	<u>2021 год</u>
Прибыль/(убыток) за год, приходящиеся на владельцев обыкновенных акций		567 688	(208 960)
Средневзвешенное число находящихся в обращении обыкновенных акций	11	9 217 583	9 217 583
<b>Прибыль/(убыток) на обыкновенную акцию, приходящиеся на акционеров материнской компании, базовые и разводненные (в российских рублях на акцию)</b>		<u><b>61,59</b></u>	<u><b>(22,67)</b></u>

## 23. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Группа провела оценку событий, наступивших в период после 31 декабря 2022 г. и до даты выпуска консолидированной финансовой отчетности, и пришла к выводу о том, что после отчетной даты не произошло никаких событий, которые потребовали бы отражения или раскрытия информации в консолидированной финансовой отчетности.