

**Общество с ограниченной ответственностью
«Биоррид СП»**

**Консолидированная финансовая отчетность
в соответствии с Международными стандартами
финансовой отчетности за год, закончившийся
31 декабря 2024 года,
и аудиторское заключение независимых аудиторов**

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Участникам ООО «Биоррид СП»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой консолидированной финансовой отчетности ООО «Биоррид СП» (полное наименование: Общество с ограниченной ответственностью «Биоррид СП»; ОГРН 1221600029529) и его дочерних организаций (далее - Группа), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2024 года, консолидированного отчета о совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях в капитале и консолидированного отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая годовая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2024 года, а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

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

Ключевые вопросы аудита

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

Резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой и прочей дебиторской задолженности

Вопрос создания ожидаемых кредитных убытков по торговой и прочей дебиторской задолженности являлся одним из наиболее значимых для нашего аудита в связи с существенными остатками торговой и прочей дебиторской задолженности Группы, а также в связи с тем, что оценка руководством данного резерва основывается на оценках, в частности, на оценке вероятности риска непогашения торговой и прочей дебиторской задолженности полностью или частично.

В Примечании 3 «Основные положения учетной политики», Примечании 14 «Дебиторская задолженность и прочие активы» к прилагаемой консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 года, представлена информация в отношении резерва под ожидаемые кредитные убытки по торговой и прочей дебиторской задолженности.

Рассмотрение вопроса в ходе нашего аудита

Рассмотрение вопроса в ходе нашего аудита

Наши аудиторские процедуры включали:

- анализ учетной политики в части оценки ожидаемых кредитных убытков,
- тестирование средств контроля процесса погашения дебиторской задолженности,
- тестирование получения денежных средств после отчетной даты,
- тестирование обоснованности расчета резерва,
- проверку анализа платежеспособности дебиторов/должников, произведенного Группой,
- выборочное тестирование расчета сумм начисленного резерва.

Мы также оценили достаточность раскрытий, сделанных Группой в Примечаниях к прилагаемой консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 года.

Ответственность руководства и Лиц, отвечающих за корпоративное управление ООО «Биоррид СП», за годовую консолидированную финансовую отчетность

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

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

Лица, отвечающие за корпоративное управление ООО «Биоррид СП», несут ответственность за надзор за подготовкой годовой консолидированной финансовой отчетности Группы.

Ответственность аудитора за аудит годовой консолидированной финансовой отчетности

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

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

а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Группы;

в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством Группы, и соответствующего раскрытия информации;

г) делаем вывод о правомерности применения руководством Группы допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в годовой консолидированной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

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

е) получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства, относящиеся к финансовой информации организаций или деятельности внутри Группы, чтобы выразить мнение о годовой консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за руководство, контроль и проведение аудита Группы. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское мнение.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с Лицами, отвечающими за корпоративное управление ООО «Биоррид СП», 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.

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

Руководитель Департамента аудита организации действует от имени аудиторской организации на основании доверенности от 25.04.2025 (ОРНЗ 21706002663)

Коротких
Елена Владимировна

Руководитель аудита по результатам которого составлено аудиторское заключение (ОРНЗ 21706007400)



Буфф
Владимир Александрович

Аудиторская организация:

Общество с ограниченной ответственностью «Интерком-Аудит» (ООО «Интерком-Аудит»), ОГРН 1137746561787;

125124, Российская Федерация, г. Москва, 3-я ул. Ямского поля, д. 2, корп. 13, этаж 7, помещение XV, комната 6;

член саморегулируемой организации аудиторов: Ассоциация «Содружество»; ОГРНЗ 11606074492

30 мая 2025 года

Оглавление

ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ	6
<u>ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ</u>	7
<u>ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ</u>	8
<u>ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ</u>	9
<u>1. ОПИСАНИЕ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ</u>	10
<u>2. ОСНОВЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ</u>	11
<u>3. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ</u>	14
<u>4. ВЫРУЧКА И СЕБЕСТОИМОСТЬ</u>	30
<u>5. ПРОЦЕНТНЫЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ</u>	30
<u>6. ИЗМЕНЕНИЕ РЕЗЕРВА ПОД ОЖИДАЕМЫЕ КРЕДИТНЫЕ УБЫТКИ ПО ФИНАНСОВЫМ ИНСТРУМЕНТАМ И ПРОЧИМ АКТИВАМ</u>	31
<u>7. ЧИСТАЯ ПРИБЫЛЬ ОТ ОПЕРАЦИЙ С ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТОЙ</u>	31
<u>8. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ</u>	31
<u>9. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ И КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ</u>	32
<u>10. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ</u>	32
<u>11. ИНВЕСТИЦИОННАЯ НЕДВИЖИМОСТЬ</u>	34
<u>12. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА, АКТИВЫ В ФОРМЕ ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ И НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ</u>	34
<u>13. ИНВЕСТИЦИИ В АССОЦИИРОВАННЫЕ ОРГАНИЗАЦИИ</u>	36
<u>14. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПРОЧИЕ АКТИВЫ</u>	36
<u>15. ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ</u>	37
<u>16. ЗАПАСЫ</u>	38
<u>17. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ</u>	38
<u>18. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ ПОЛУЧЕННЫЕ</u>	39
<u>19. ВЫПУЩЕННЫЕ ВЕКСЕЛЯ</u>	39
<u>20. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ И ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</u>	40
<u>21. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА</u>	40
<u>22. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ</u>	41
<u>23. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ ФИНАНСОВЫХ ИНСТРУМЕНТОВ</u>	42
<u>24. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ И УПРАВЛЕНИЕ РИСКАМИ</u>	43
<u>25. ВОЗНАГРАЖДЕНИЕ АУДИТОРА</u>	48
<u>26. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ</u>	48

Отчет о совокупном доходе

(тыс.руб.)	Примечание	2024 год	2023 год
Выручка	4	769 953	707 627
Себестоимость	4	(327 265)	(215 086)
Валовая прибыль		442 688	492 541
Процентные доходы	5	231	4 327
Процентные расходы	5	(17 458)	(35 068)
Чистые процентные доходы		(17 227)	(30 741)
Изменение резерва ОКУ	6	(11 007)	(2 568)
Чистые процентные доходы после изменения резерва ОКУ		(28 234)	(33 309)
Чистая прибыль (убыток) от операций с иностранной валютой	7	(17 255)	3 361
Изменение резерва по прочим активам и оценочных обязательств	6	102 360	25 968
Прочие доходы	8	116 068	182 339
Административные и коммерческие расходы	9	(491 276)	(518 419)
Прибыль до налогообложения		124 351	152 481
Расходы /возмещение по налогу на прибыль	10	(28 093)	(12 662)
Изменение в отложенных налогах в связи возникновением и списанием временных разниц		(38 408)	(36 650)
(Расходы)/доходы, относимые на прибыль после налогообложения		(41 520)	-
Прибыль / (убыток) за год		16 330	103 169
Итого совокупный доход за год		16 330	103 169

Подписано 29 мая 2025 г.

/Рамазанов Р.Р./ Генеральный директор ООО «Биоррид СП»

/Байбиков Р.Р./ Финансовый директор ООО «Органик парк»

Примечания с 1 по 26 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.

Отчет о финансовом положении

<i>(тыс.руб.)</i>	Примечание	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства и нематериальные активы	12	125 135	153 608
Активы в форме права пользования	12	50 484	68 932
Инвестиционная недвижимость	11	-	10 302
Инвестиции в ассоциированные организации	13	31 555	25 297
Займы выданные	15	1 222	37 716
Итого внеоборотные активы		208 396	295 855
Оборотные активы			
Запасы	16	114 065	110 247
Авансы выданные	14	28 742	31 379
Дебиторская задолженность и прочие активы	14	214 696	175 831
Денежные средства и их эквиваленты	17	271	2 007
Итого оборотные активы		357 774	319 464
ИТОГО АКТИВЫ		566 170	615 319
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ			
Уставный капитал	21	10	10
Нераспределенная прибыль /(накопленный убыток)		82 176	30 841
ИТОГО СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ		82 186	30 851
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы полученные	18	37 673	200 185
Выпущенные векселя	19	22 324	25 319
Отложенное налоговое обязательство	10	146 531	104 715
Обязательства по аренде	20	24 210	26 140
Итого долгосрочные обязательства		230 738	356 359
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы полученные	18	16 408	-
Авансы полученные	20	9 287	25 544
Кредиторская задолженность и прочие обязательства	20	208 197	183 928
Резервы и оценочные обязательства	20	19 354	18 637
Итого краткосрочные обязательства		253 246	228 109
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		483 984	584 468
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		566 170	615 319

Подписано 29 мая 2025 г.

/Рамазанов Р.Р./

Генеральный директор ООО «Биоррид СП»

/Байбиков Р.Р./

Финансовый директор ООО «Органик парк»

Примечания с 1 по 26 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.



Отчет об изменениях в собственном капитале

<i>(тыс.руб.)</i>	Примечание	Уставный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого собственных средств
Остаток на 1 января 2023 года		3 110	(72 328)	(69 218)
Прибыль за 2023 год		-	103 169	103 169
Изменение прибыли в связи с корректировками до МСФО		(3 100)	-	(3 100)
Остаток на 31 декабря 2023 года		10	30 841	30 851
Прибыль за 2024 год		-	16 330	16 330
Влияние изменения учетной политики (IAS 38)		-	35 005	35 005
Остаток на 31 декабря 2024 года		10	82 176	82 186

Подписано 29 мая 2025 г.

/Рамазанов Р.Р./

Генеральный директор ООО «Биоррид СП»

/Байбиков Р.Р./

Финансовый директор ООО «Органик парк»

Примечания с 1 по 26 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.



Отчет о движении денежных средств

(тыс.руб.)	При меча ние	2024 год	2023 год
<i>Денежные средства от операционной деятельности</i>			
Поступления от покупателей		822 396	1 146 697
Платежи поставщикам		(370 851)	(703 041)
Выплаты персоналу		(220 922)	(168 729)
Уплата налогов и сборов, кроме налога на прибыль		(117 283)	(159 347)
Уплата налога на прибыль		(5 787)	-
Проценты уплаченные		(19 721)	(33 411)
Прочие поступления		20 793	45 184
Прочие платежи		(17 888)	(31 861)
Чистое поступление /(использование) денежных средств в операционной деятельности		90 737	95 492
<i>Денежные средства от инвестиционной деятельности</i>			
Займы выданные		-	(3 555)
Поступления от погашения займов выданных		20	-
Полученные проценты		10	-
Чистое поступление /(использование) денежных средств в инвестиционной деятельности		30	(3 555)
<i>Денежные средства от финансовой деятельности</i>			
Платежи по обязательствам по аренде		(13 321)	(20 847)
Привлечение кредитов и займов		11 700	1 247
Погашение кредитов и займов		(90 885)	(70 760)
Чистое поступление /(использование) денежных средств от финансовой деятельности		(92 506)	(90 360)
Влияние изменений обменного курса на денежные средства и их эквиваленты		-	-
Чистый прирост (снижение) денежных средств и их эквивалентов		(1 739)	1 578
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода		2 007	423
Влияние изменения величины ожидаемых кредитных убытков на движение денежных средств и их эквивалентов		3	6
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода		271	2 007

Подписано 29 мая 2025 г.

/Рамазанов Р.Р./ Генеральный директор ООО «Биоррид СП»

/Байбиков Р.Р./ Финансовый директор ООО «Оранжипарк»

Примечания с 1 по 26 являются неотъемлемой частью данной финансовой отчетности.



Примечания к финансовой отчетности

1. Описание деятельности

Общество с ограниченной ответственностью «Биоррид СП» (далее – Компания) было зарегистрировано 20.04.2022 года в Республике Татарстан, г. Казань. Адрес местонахождения Компании: 420054, г. Казань, ул. Владимира Кулагина, Д. 9, кв. 1.

Основной вид деятельности Группы «Биоррид СП» – производство и внедрение микробиологических препаратов для растениеводства, оптовая торговля удобрениями и агрохимическими продуктами.

Данная консолидированная финансовая отчетность ООО «Биоррид СП» и компаний, включенных в состав Группы (далее совместно – «Группа») за год, закончившийся 31 декабря 2024 года, подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Консолидированная финансовая отчетность за 2024 год представлена в тысячах российских рублей.

Состав Группы консолидированной финансовой отчетности представлен ниже:

Наименование организации	Дата регистрации	Место регистрации	Основной вид деятельности	Доля владения Компанией на 31.12.2024	Доля владения Компанией на 31.12.2023
ООО «Биоррид СП» (материнская компания)	20.04.2022	РФ, Татарстан, г. Казань	Холдинговая компания	х	х
ООО «Органик парк»	19.01.2012	РФ, Татарстан, г. Казань	Производство пестицидов и прочих агрохимических продуктов	100%	100%
ООО «Бионоватик»	10.08.2016	РФ, Татарстан, г. Казань	Торговля оптовая удобрениями и агрохимическими продуктами	100%	100%

В течение 2024 г. Рамазанов Рустам Рашитович приобрел 10% долей в уставном капитале ООО «Биоррид СП» у Давлетбаева Игоря Маратовича, став таким образом единственным бенефициарным владельцем Группы.

Экономическая среда, в которой Группа осуществляет свою деятельность

В 2024 году продолжающийся конфликт, связанный с Украиной, и вызванное этим обострение геополитической напряженности оказали влияние на экономику Российской Федерации. Европейский союз, США и ряд других стран в период конфликта, в том числе в 2024 году, вводили новые санкции в отношении ряда российских государственных и коммерческих организаций, включая банки, физических лиц и определенных отраслей экономики, а также ограничения на определенные виды операций, включающие блокировку денежных средств на счетах в иностранных банках и блокировку выплат по еврооблигациям РФ и российских компаний. Некоторые международные компании заявили о приостановлении деятельности в России или о прекращении поставок продукции в Россию. Это привело к росту волатильности на фондовых и валютных рынках. В Российской Федерации были введены временные экономические меры ограничительного характера, включающие в том числе запрет в отношении предоставления резидентами займов нерезидентам в иностранной валюте, зачисления резидентами иностранной валюты на свои счета в

зарубежных банках, ограничения осуществления выплат по ценным бумагам иностранным инвесторам, ограничения в отношении заключения сделок с лицами ряда иностранных государств. В ответ на усиление волатильности на финансовых рынках и роста инфляционных рисков Банк России во втором полугодии 2023 года повысил ключевую ставку с 7,5% до 16%, а в октябре 2024 года до 21%. Группа продолжает оценивать влияние данных событий и изменений микро- и макроэкономических условий на свою деятельность, финансовое положение и финансовые результаты.

Руководство Группы полагает, что предприняты все надлежащие меры по поддержанию экономической устойчивости Группы в текущих условиях.

2. Основы подготовки финансовой отчетности

2.1. Заявление о соответствии МСФО

Данная финансовая отчетность Группы подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Компании Группы ведут бухгалтерский учет и составляет бухгалтерскую отчетность в соответствии с требованиями законодательства, применяемого в Российской Федерации. Данная финансовая отчетность подготовлена на основе бухгалтерской отчетности с учетом корректировок и переклассификации статей, которые необходимы для приведения ее в соответствие с МСФО.

Принципы учетной политики, использованные при подготовке данной финансовой отчетности, представлены далее.

Руководство подготовило данную финансовую отчетность на основе принципа непрерывно действующей организации.

2.2. Использование расчетных оценок и допущений

Руководство Группы при подготовке финансовой отчетности в соответствии с МСФО использует ряд расчетных оценок, допущений и профессиональных суждений, которые влияют на то, как принимаются положения учетной политики и в каких суммах отражаются активы, обязательства, доходы и расходы. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

Информация о наиболее важных суждениях, сформированных в процессе применения положений учетной политики и оказавших наиболее значительное влияние на суммы, отраженные в финансовой отчетности, представлена в следующих примечаниях:

- Примечание 1 «Описание деятельности»;
- Примечание 4 «Выручка и себестоимость»;
- Примечание 14 «Дебиторская задолженность и прочие активы»;
- Примечание 15 «Займы выданные»;
- Примечание 18 «Кредиты и займы полученные»;
- Примечание 24 «Финансовые инструменты и управление рисками».

Информация о допущениях и неопределенности в отношении расчетных оценок, с которыми сопряжен значительный риск того, что в следующем отчетном году потребуются существенно изменить отраженную в финансовой отчетности величину активов и обязательств, представлена в следующих примечаниях:

- Примечание 16 «Запасы»;
- Примечание 10 «Налог на прибыль»;
- Примечание 14 «Дебиторская задолженность и прочие активы»;
- Примечание 15 «Займы выданные»;
- Примечание 18 «Кредиты и займы полученные»;
- Примечание 4 «Выручка и себестоимость».

2.3. Оценка справедливой стоимости

Определенные положения учетной политики Группы и ряд раскрытий требуют оценки справедливой стоимости как финансовых, так и нефинансовых активов и обязательств.

При оценке справедливой стоимости актива или обязательства Группа применяет, насколько это возможно, наблюдаемые рыночные данные. Оценки справедливой стоимости относятся к различным уровням иерархии справедливой стоимости в зависимости от исходных данных, используемых в рамках соответствующих методов оценки:

- Уровень 1: котируемые (некорректированные) цены на идентичные активы и обязательства на активных рынках;
- Уровень 2: исходные данные, помимо котируемых цен, применяемых для оценок Уровня 1, которые являются наблюдаемыми либо непосредственно (т.е. такие как цены), либо косвенно (т.е. определенные на основе цен).
- Уровень 3: исходные данные для активов и обязательств, которые не основаны на наблюдаемых рыночных данных (ненаблюдаемые исходные данные).

Если исходные данные, используемые для оценки справедливой стоимости актива или обязательства, могут быть отнесены к различным уровням иерархии справедливой стоимости, то оценка справедливой стоимости в целом относится к тому уровню иерархии, которому соответствуют исходные данные наиболее низкого уровня, являющиеся существенными для всей оценки.

Группа признает переводы между уровнями иерархии справедливой стоимости на дату окончания отчетного периода, в течение которого данное изменение имело место.

2.4. Функциональная валюта и валюта представления финансовой отчетности

Валютой представления настоящей финансовой отчетности является российский рубль.

Национальной валютой Российской Федерации является российский рубль (далее – рубль или руб.), и эта же валюта является функциональной валютой Группы. Все числовые показатели, представленные в рублях, округлены до ближайшей тысячи, если не указано иное.

2.5. Влияние на отчетность Группы новых МСФО, выпущенных и вступивших в силу с 1 января 2024 г. и после 1 января 2025 г.

Стандарты, вступившие в силу с 1 января 2024 г.

В 2024 году вступили в силу следующие поправки, которые не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

- Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» – «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных» и «Долгосрочные обязательства с ковенантами».
- Поправки к МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» и МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» – «Соглашения о финансировании поставок».
- Поправки к МСФО (IFRS) 16 «Аренда» – «Обязательство по аренде в операции продажи с обратной арендой».

Стандарты, вступающие в силу после 1 января 2025 г.

Ниже приводятся новые стандарты, поправки и разъяснения, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату выпуска финансовой отчетности Группы. Группа намерена применить эти стандарты, поправки и разъяснения с даты их вступления в силу.

**Стандарты, не вступившие в силу
в отношении годового отчетного периода,
закончившегося 31 декабря 2024 г.**

**Применяются к годовым
отчетным периодам,
начинающимся с**

- | | |
|--|------------------|
| • Поправки к МСФО (IAS) 21 «Отсутствие возможности обмена валют» | 1 января 2025 г. |
| • Поправки к МСФО (IFRS) 7 и МСФО (IFRS) 9 – «Поправки к классификации и оценке финансовых инструментов» | 1 января 2026 г. |
| • «Ежегодные усовершенствования стандартов финансовой отчетности МСФО – том 11»:
поправки к МСФО (IAS) 7 – «Учет по первоначальной стоимости»;
поправки к МСФО (IFRS) 9 – «Прекращение признания обязательств по аренде»;
поправки к МСФО (IFRS) 10 – «Определение «агента де-факто»;
поправки к Руководству по внедрению МСФО (IFRS) 7 – «Раскрытие информации об отложенной разнице между справедливой стоимостью и ценой сделки»;
поправки к МСФО (IFRS) 7 – «Прибыль или убыток при прекращении признания»;
поправки к МСФО (IFRS) 1 – «Учет хеджирования организацией, впервые применяющей МСФО»;
поправки к Руководству по внедрению МСФО (IFRS) 7 – «Введение»;
поправки к Руководству по внедрению МСФО (IFRS) 7 – «Раскрытие информации о кредитном риске»;
поправки к МСФО (IFRS) 9 – «Цена сделки» | 1 января 2026 г. |
| • МСФО (IFRS) 18 «Представление и раскрытие информации в финансовой отчетности» | 1 января 2027 г. |
| • МСФО (IFRS) 19 «Дочерние организации без обязательства отчитываться публично: раскрытие информации» | 1 января 2027 г. |

Ожидается, что данные поправки и новые стандарты не окажут существенного влияния на Группу, за исключением МСФО (IFRS) 18, в отношении которого в настоящий момент Группа находится в процессе анализа влияния на свою финансовую отчетность. В апреле 2024 года Совет по МСФО выпустил новый стандарт МСФО (IFRS) 18, который заменит МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности». МСФО (IFRS) 18 устанавливает новые требования, самыми важными из которых являются следующие:

1. О классификации статей доходов и расходов в отчете о прибыли или убытке по категориям, соответствующим виду деятельности: операционная, инвестиционная, финансовая. Организации также обязаны представлять следующие промежуточные итоги:
 - операционная прибыль или убыток;
 - прибыль или убыток до учета финансовой деятельности и налога на прибыль.
2. О раскрытии в финансовой отчетности информации о показателях эффективности, определенных руководством, включая их сверку с наиболее сопоставимыми итогами и промежуточными итогами в отчете о прибыли или убытке.
3. О представлении агрегированной и дезагрегированной информации в основных формах финансовой отчетности и примечаниях.

Также МСФО (IFRS) 18 предусматривает отдельные изменения, касающиеся отчета о движении денежных средств, и некоторые другие изменения. МСФО (IFRS) 18 обязателен для

применения в отчетных периодах, начинающихся 1 января 2027 г. или после этой даты. Допускается досрочное применение. Если организация применяет МСФО (IFRS) 18 досрочно, она должна раскрыть этот факт.

3. Основные положения учетной политики

3.1. Принципы составления консолидированной отчетности

Принципы консолидации

Дочерними являются компании, контролируемые Группой.

Группа контролирует объект инвестиций только в том случае, если выполняются следующие условия:

- наличие у Группы полномочий в отношении объекта инвестиций, то есть существующие права, обеспечивающие текущую возможность управлять значимой деятельностью объекта инвестиций;
- наличие у Группы права на переменную отдачу от инвестиций или подверженности риску, связанному с ее изменением;
- наличие у Группы возможности использования своих полномочий в отношении объекта инвестиций с целью влияния на переменную отдачу от инвестиций.

При наличии у Группы менее чем большинства прав голоса или аналогичных прав в отношении объекта инвестиций, Группа учитывает все уместные факты и обстоятельства при оценке наличия полномочий в отношении данного объекта инвестиций:

- соглашение с другими лицами, обладающими правами голоса в объекте инвестиций;
- права, обусловленные другими соглашениями;
- права голоса и потенциальные права голоса, принадлежащие Группе;
- возможность контролировать значимую деятельность.

Группа повторно анализирует наличие контроля в отношении объекта инвестиций, если факты и обстоятельства свидетельствуют об изменении одного или нескольких компонентов контроля.

Операции, исключаемые из консолидации

При подготовке консолидированной финансовой отчетности исключаются остатки по расчетам и операции внутри Группы, а также нереализованные доходы и расходы по таким операциям.

У Группы отсутствуют гудвил и неконтролирующая доля участия.

3.2. Методика пересчета в функциональную валюту

Операции в иностранной валюте переводятся в функциональную валюту по валютным курсам, действовавшим на даты совершения операций. Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте по состоянию на отчетную дату, переводятся в функциональную валюту по валютному курсу, действовавшему на отчетную дату. Прибыль или убыток от операций с монетарными активами и обязательствами, выраженными в иностранной валюте, представляют собой разницу между амортизированной стоимостью, переведенной в функциональную валюту по состоянию на начало отчетного периода, скорректированной на величину начисленных процентов с учетом эффективной процентной ставки и выплат в течение периода, и амортизированной стоимостью, переведенной в функциональную валюту по валютному курсу по состоянию на конец отчетного периода. Немонетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте и

отраженные по фактическим затратам, переводятся в функциональную валюту по валютному курсу, действовавшему на дату совершения операции.

Обменный курс

Валюта	31.12.2024	31.12.2023
Доллар США	101,6797	89,6883
Евро	106,1028	99,1919

3.3. Финансовые инструменты

3.3.1. Общие положения

Финансовый инструмент – это любой договор, в результате которого одновременно возникает финансовый актив у одной компании и финансовое обязательство или долевой инструмент у другой компании.

Финансовые инструменты включают в себя:

- Финансовые активы.
- Финансовые обязательства.
- Долевые инструменты.

К **финансовым активам** относятся:

- Денежные средства.
- Договорное право требования денежных средств или другого финансового актива компании.
- Договорное право на обмен финансовых инструментов с другой компанией на потенциально выгодных условиях.
- Договор, расчет по которому будет или может быть произведен собственными долевыми инструментами компании.

Примером финансовых активов являются предоставленные займы; торговая дебиторская задолженность; дебиторская задолженность по операциям, связанным с финансовыми инструментами.

К **финансовому обязательству** относится любая обязанность по договору:

- Предоставить денежные средства или иной финансовый актив другой компании.
- Обменять финансовые инструменты с другой компанией на потенциально невыгодных условиях.
- Договор, расчет по которому будет или может быть произведен собственными долевыми инструментами компании.

Примером финансовых обязательств являются кредиторская задолженность торговая и по операциям, связанным с финансовыми инструментами; полученные кредиты и займы.

Не являются финансовыми инструментами:

- Предоплаты.
- Обязательства, внедоговорные по своему характеру, например, налоговые.
- Обязательства, связанные с нефинансовыми активами.

3.3.2. Общие принципы первоначальной оценки финансовых инструментов

Группа признает финансовый инструмент в балансе:

- когда Группа становится стороной по договору в отношении финансового инструмента,

- в момент возникновения торговой дебиторской задолженности.

Группа предусматривает признание финансового актива по дате его передачи Группе.

Первоначальное признание финансовых инструментов осуществляется по справедливой стоимости. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости финансового инструмента при первоначальном признании, как правило, является **цена сделки**.

Торговая дебиторская задолженность, не содержащая значительного компонента финансирования, оценивается при первоначальном признании по цене сделки.

В случае если фактическая ставка по договору в отношении финансового инструмента отсутствует или существенно отклоняется от рыночной ставки по данному (схожему/аналогичному) инструменту на дату его возникновения, то определяется **новая справедливая стоимость** финансового инструмента для его первоначального признания. При этом в случае отсутствия информации о рыночных ставках по данному финансовому инструменту (или если они не могут быть определены с достаточной степенью достоверности) фактическая ставка по договору в отношении этого инструмента подлежит сравнению с рыночными ставками по сделкам с аналогичными/схожими финансовыми инструментами.

Новая справедливая стоимость финансового инструмента для его первоначального признания определяется методом дисконтирования на основе рыночной процентной ставки и представляет собой справедливую стоимость этого инструмента на дату его возникновения, т.е. текущую стоимость всех будущих (ожидаемых) потоков денежных средств по данному инструменту на дату его возникновения, дисконтированную по рыночной процентной ставке по данному или аналогичному/схожему финансовому инструменту. Разница между фактическими затратами на дату возникновения финансового инструмента и его новой первоначальной стоимостью в зависимости от причины ее возникновения может признаваться в составе капитала, текущей прибыли/убытка или других активов/обязательств Группы.

Рыночная процентная ставка по конкретному финансовому инструменту или иным аналогичным/схожим финансовым инструментам определяется на основании доступных имеющихся в наличии внутренних и внешних источников информации в зависимости от вида и характера финансового инструмента и может определяться/рассчитываться исходя:

- из общеизвестных процентных ставок, опубликованных или размещенных в информационных системах Thomson Reuters, Bloomberg, на официальных сайтах соответствующих организаций или органов государственной власти и управления в сети Интернет;
- из ключевой ставки Банка России за соответствующий период или статистики о рыночных ставках с сайта Банка России.

Под **аналогичными/схожими финансовыми инструментами** Группы понимаются инструменты с аналогичными/схожими условиями:

- по категории заемщика/кредитора
- по сроку финансового инструмента;
- по валюте финансового инструмента.

3.3.3. Общие принципы последующей оценки финансовых инструментов

Если финансовый инструмент привлечен или размещен на рыночных условиях, при первоначальном признании принимается в сумме фактических затрат и новая справедливая стоимость для его первоначального признания не рассчитывается, то последующий учет этого финансового инструмента также осуществляется по сумме фактических затрат.

После первоначального признания Группа оценивает финансовый актив и финансовое обязательство по амортизированной стоимости

3.3.4. Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость – это цена, которая может быть получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства при проведении операции на добровольной основе между хорошо осведомленными и независимыми друг от друга сторонами в ходе обычной деятельности (невынужденного характера) на основном (или наиболее выгодном) рынке на дату оценки в текущих рыночных условиях независимо от того, является ли такая цена непосредственно наблюдаемой или рассчитывается с использованием другого метода оценки.

Порядок определения справедливой стоимости различен для активного и неактивного рынка.

Под **активным рынком** понимается рынок, на котором операции с активом или обязательством проводятся с достаточной частотой и в достаточном объеме, позволяющем получать информацию об оценках на постоянной основе.

Рынок, не обладающий такими характеристиками, признается **неактивным**. Характеристика рынка может изменяться с течением времени в зависимости от изменения частоты и объема торговых операций, частоты выставления котировок и количества активных участников рынка.

Все финансовые инструменты Группы, представленные в данной финансовой отчетности, обладают характеристиками активного рынка.

В случае если Группа признает, что справедливая стоимость **при первоначальном признании** отличается от цены операции, и, если эта справедливая стоимость подтверждается котируемой ценой на идентичный актив или обязательство на активном рынке или основывается на методе оценки, при котором используются только данные наблюдаемого рынка, Группа немедленно признает разницу между ценой сделки и справедливой стоимостью (**корректировку стоимости**) в доходах или расходах.

3.3.5. Метод эффективной процентной ставки

Метод эффективной процентной ставки (метод ЭПС, метод дисконтирования) представляет собой приведение всех будущих потоков денежных средств, ожидаемых по финансовому активу или финансовому обязательству, к текущей стоимости на дату возникновения данного актива или обязательства по эффективной процентной ставке (ставке дисконтирования).

Метод ЭПС может применяться Группой для определения амортизированной стоимости финансовых инструментов кроме случаев, когда применяется линейный метод. В частности, метод ЭПС может применяться для целей расчета амортизированной стоимости следующих финансовых инструментов:

- выданных займов и дебиторской задолженности;
- финансовых обязательств, отражаемых по амортизированной стоимости.

Ставка ЭПС – это эффективная процентная ставка или рыночная процентная ставка, по которой все будущие потоки денежных средств по финансовому инструменту приводятся к текущей стоимости, то есть определяется их дисконтированная стоимость.

Дисконтирование денежных потоков по финансовым активам и обязательствам осуществляется исходя из будущих потоков денежных средств, ожидаемых по фактической ставке по договору, и соответствующего коэффициента дисконтирования, определяемого на основе ставки дисконтирования для данного инструмента.

3.3.6. Амортизированная стоимость финансового инструмента

Амортизированная стоимость финансового инструмента на конец каждого отчетного периода представляет собой показатель, рассчитанный как амортизированная стоимость этого инструмента

на конец предыдущего отчетного периода плюс/минус величина амортизации, которая является разницей между потоками денежных средств за этот отчетный период, рассчитанными по эффективной процентной ставке, и фактически полученными или выплаченными потоками денежных средств за этот период, рассчитанными по фактической ставке по договору минус созданный в отношении финансового актива резерв под обесценение.

Амортизированная стоимость финансовых инструментов определяется Группой:

- **линейным методом** как сумма основного долга и начисленных по действующей ставке по договору не полученных/не выплаченных на отчетную дату процентов за минусом созданного в отношении активов резерва под обесценение, или
- **методом ЭПС.**

Группа применяет **линейный метод** определения финансовых инструментов, размещенных и привлеченных на рыночных условиях, в следующих случаях:

- если денежные средства привлечены или предоставлены на срок до востребования;
- если первоначальная ставка по договору существенным образом не отличается от первоначальной ЭПС;
- если амортизированная стоимость, рассчитанная линейным методом существенным образом не отличается от амортизированной стоимости, рассчитанной методом ЭПС.

Метод ЭПС применяется Группой для определения амортизированной стоимости финансовых инструментов в случаях, не предусмотренных выше.

Если по финансовому инструменту, размещенному или привлеченному на нерыночных условиях, определяется новая справедливая стоимость для его первоначального признания, расчет и признание **процентных доходов или расходов** осуществляются исходя из **рыночной процентной ставки**, использованной для определения новой справедливой стоимости финансового инструмента, которая впоследствии становится эффективной процентной ставкой по данному инструменту.

3.3.7. Учет финансовых активов

Классификация финансовых активов

В соответствии с МСФО финансовые активы классифицируются Группой как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости.

Оценка финансовых активов

Финансовые активы оцениваются **по амортизированной стоимости** при одновременном выполнении следующих условий:

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

Денежные потоки, которые являются исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга, характеризуются следующими особенностями:

- основной суммой долга признается справедливая стоимость финансового актива при первоначальном признании;
- проценты включают в себя только возмещение за временную стоимость денег, за кредитный риск в отношении основной суммы долга, остающейся непогашенной в течение определенного периода

времени, и за другие обычные риски (например, ликвидности) и затраты (в частности, административные), связанные с кредитованием.

Прекращение признания финансовых активов

Группа прекращает признание финансового актива тогда и только тогда, когда:

- истекли договорные права на получение денежных поступлений от актива;
- или осуществлена передача финансового актива.

Финансовый актив считается переданным в случае:

- Группа передала договорные права на получение денежных средств от актива третьей стороне;
- или Группа сохранила договорные права на получение денежных средств от актива, но приняла обязательство выплатить их третьей стороне.

При прекращении признания финансового актива признается прибыль или убыток отчетного периода, равная разнице:

- между балансовой стоимостью актива, и
- суммой средств, полученных за актив и суммой любой переоценки, ранее отнесенной на капитал для отражения справедливой стоимости актива.

В случае **существенной модификации** финансового актива Группа прекращает его признание и признает новый актив. Критерии существенной модификации Группой определяет как:

- изменение валюты финансового инструмента,
- изменение процентной ставки с фиксированной на плавающую или с плавающей на фиксированную,
- изменение заемщика (изменение юридического лица в результате реорганизации/слияния или в результате уступки),
- другие изменения по профессиональному суждению ответственных сотрудников Группы.

3.3.8. Учет финансовых обязательств

Классификация финансовых обязательств

В соответствии с МСФО финансовые обязательства классифицируются как оцениваемые впоследствии **по амортизированной стоимости**.

Оценка финансовых обязательств

Финансовые обязательства учитываются по амортизированной стоимости с применением метода ЭПС или линейного метода.

Амортизированная стоимость кредитов и займов, полученных под рыночный процент, равна их первоначальной стоимости.

Амортизированная стоимость кредитов и займов, полученных под процент, отличный от рыночного, рассчитывается с применением рыночной ставки. Разница между амортизированной стоимостью кредита или займа на дату его получения и его первоначальной стоимостью относится в полном объеме на прибыли и убытки. В дальнейшем по такому кредиту или займу начисляются проценты исходя из рыночной ставки, такие проценты признаются расходами периода.

Прекращение признания финансовых обязательств

Группа прекращает признание финансового обязательства тогда и только тогда, когда оно погашено (исполнено), аннулировано или срок его действия истек. Это условие выполняется, если Группа:

- выполнила обязательство, расплатилась с кредитором,

- или на законных основаниях освобождается от ответственности за неисполнение обязательства в судебном порядке или самим кредитором.

Существенное изменение условий финансового обязательства (независимо от причин данного изменения), в т.ч. обмен обязательствами с существенно отличными условиями, учитывается как погашение старого обязательства и признание нового с отражением разницы между ними на доходах или расходах.

При прекращении признания обязательства признается прибыль или убыток текущего периода, равный разнице:

- между балансовой стоимостью погашенного или переданного другой стороне обязательства,
- и уплаченной за него суммой.

3.3.9. Обесценение и резервы под ожидаемые кредитные убытки

Общие положения

Для целей оценки финансовых инструментов на предмет ожидаемых по ним кредитных убытков используются следующие термины и определения.

Кредитный убыток – дисконтированная по эффективной процентной ставке разница между денежными потоками, причитающимися Группе по договору, и денежными потоками, которые Группа ожидает получить.

Дефолт – событие, при котором денежное обязательство кредитного характера не может быть исполнено своевременно и в полном объеме на условиях, определенных первоначальным договором, в связи с финансовой несостоятельностью контрагента.

Ожидаемые кредитные убытки – взвешенное с учетом соответствующих рисков наступления дефолта и потерь после дефолта значение кредитных убытков.

В отношении следующих финансовых инструментов в соответствии с (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» формируются резервы под ожидаемые кредитные убытки:

- долговые финансовые активы, оцениваемые после первоначального признания по амортизированной стоимости которые могут быть отнесены к следующим позициям:
 - займы выданные,
 - дебиторская задолженность по расчетам с финансовыми инструментами;
- дебиторская задолженность по аренде у арендодателя, относящаяся к сфере применения МСФО (IFRS) 16 «Аренда»;
- договорные активы, относящиеся к сфере применения МСФО 15 «Выручка по договорам с покупателями».

Величина резерва определяется по состоянию на каждую отчетную дату, в размере ожидаемых кредитных убытков:

- в течение 12 месяцев после отчетной даты (или более короткого периода, если срок действия инструмента менее 12 месяцев) – для финансовых инструментов без факторов, свидетельствующих о существенном ухудшении кредитного качества с даты их первоначального признания, или признаков обесценения;
- в течение всего срока действия финансового инструмента – для финансовых инструментов, по которым были выявлены факторы, свидетельствующие о существенном увеличении кредитного риска, или признаки обесценения.

В целях определения, имело ли место существенное увеличение кредитного риска или обесценение, осуществляется оценка наличия соответствующих факторов на отчетную дату и на дату первоначального признания.

Факторами существенного увеличения кредитного риска являются (по отдельности или в совокупности):

- наличие по состоянию на отчетную дату просроченной задолженности перед Группой по основному долгу и (или) процентам, а также иным выплатам, предусмотренным договором, длительностью более 30 календарных дней для юридических и физических лиц, более семи календарных дней - для финансовых институтов;
- в части кредитования юридических лиц снижение категории рейтинга одним или несколькими рейтинговыми агентствами (Moody's Investors Service Ltd., Standard & Poor's International Services Inc., Fitch Ratings Ltd, АО «Эксперт РА», АКРА (АО), ООО «НРА») на 2 разряда;
- принятие решения и (или) осуществление процедуры реструктуризации.

Оценка на предмет выявления признаков обесценения или существенного увеличения кредитного риска осуществляется на каждую отчетную дату путем анализа обоснованной и подтверждаемой информации, доступной без чрезмерных затрат или усилий. В результате такой оценки определяется, в какой величине формируется или восстанавливается резерв:

- если по состоянию на конец месяца отсутствует существенное ухудшение кредитного качества по инструменту с момента его первоначального признания, резерв формируется в размере ожидаемых кредитных убытков за 12 месяцев;
- в случае существенного увеличения кредитного риска по инструменту или его обесценения с момента его первоначального признания резерв формируется в размере ожидаемых кредитных убытков на весь срок действия инструмента;
- если в предыдущем месяце оценочный резерв был сформирован по инструменту в сумме, равной ожидаемым убыткам за весь срок действия инструмента, но по состоянию на конец текущего месяца выполняется условие восстановления, то резерв оценивается исходя из 12-месячного срока ожидаемого кредитного убытка. Сумма резерва при этом корректируется (восстанавливается) в сторону его уменьшения в составе соответствующей статьи Отчета о совокупном доходе.

Обесценение финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости

К финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости, относятся активы, которые могут классифицироваться по следующим позициям:

- средства в банках;
- займы выданные;
- дебиторская задолженность по расчетам с финансовыми инструментами.

Признаками обесценения финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, могут являться следующие факторы:

- наличие по состоянию на отчетную дату просроченной задолженности перед Группой по выплатам, предусмотренным условиями договора, длительностью более 90 дней;
- возбуждение в отношении заемщика дела о банкротстве;
- отзыв у заемщика лицензии на осуществление основного вида деятельности, формирующего более 50% совокупной выручки заемщика;
- включение заемщика в Перечень организаций и физических лиц, в отношении которых имеются сведения об их причастности к экстремистской деятельности или терроризму;
- инициирование процесса ликвидации заемщика либо исключение заемщика из ЕГРЮЛ по решению налогового органа (за исключением случаев, когда ликвидация связана с переводом

деятельности на другое юридическое лицо и данное юридическое лицо остается участником сделки, например гарантом или поручителем);

- инициирована и/или осуществлена процедура «дефолтной» реструктуризации;
- наличие признаков обесценения по иным обязательствам заемщика перед Группой;
- иные факторы на основании профессионального суждения уполномоченных сотрудников Группы.

По дебиторской задолженности оценка резерва под убытки осуществляется за весь срок жизни инструмента.

Расходы на создание резервов под обесценение финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, на отчетную дату отражаются в отчете о совокупном доходе как сальдо расходов по созданию и доходов от восстановления резервов под ожидаемые кредитные убытки по финансовым инструментам.

Средства, безнадежные к взысканию, списываются за счет ранее созданного резерва под их обесценение. Если впоследствии сумма, списанная за счет созданного резерва, уменьшается в результате событий, наступивших после такого списания, эта сумма (восстановление резерва) отражается по кредиту статьи отчета о совокупном доходе, по которой отражаются расходы по созданию резервов.

3.4. Взаимозачет активов и обязательств

Финансовые активы и обязательства Группы взаимозачитываются и отражаются в отчете о финансовом положении на нетто-основе в том случае, если для этого существуют юридические основания и намерение сторон урегулировать задолженность путем взаимозачета или реализовать актив и исполнить обязательство одновременно.

3.5. Капитал

Финансовые инструменты, выпущенные Группой, классифицируются как собственный капитал только в том случае, если они не соответствуют определению финансового обязательства.

Добавочный капитал

Добавочный капитал формируется за счет взносов участников. В состав добавочного капитала также включается Фонд переоценки основных средств.

Распределение прибыли

Подлежащие распределению среди участников средства Группы отражаются как использование нераспределенной прибыли по мере принятия собственниками соответствующего решения. Подлежащие распределению среди участников средства Группы ограничены суммой ее средств, информация о которых отражена в официальной отчетности Группы по российским стандартам бухгалтерского учета.

3.6. Основные средства

Объекты основных средств отражаются в учете по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, если таковые имеются.

Амортизация основных средств начисляется с целью списания активов в течение срока их полезного использования. Начисление амортизации производится на основе линейного метода с использованием следующих расчетных сроков использования.

Категория основных средств	Срок полезного использования (количество лет)
Здания	20-40
Сооружения	5-10
Машины и оборудование	5-20
Транспорт	5-7
Мебель и офисное оборудование	3-7

В случае если объект основных средств состоит из нескольких компонентов, имеющих различные сроки полезного использования, такие компоненты отражаются как отдельные активы.

Расходы по текущему и капитальному ремонту отражаются в составе прибыли или убытка, в составе операционных расходов в периоде их возникновения, если не удовлетворяют требованиям по капитализации.

Активы в форме права пользования, признанные в составе основных средств, амортизируются сроком до 5 лет согласно оценке срока аренды.

3.7. Нематериальные активы

Нематериальным активом (НМА) признается объект, одновременно удовлетворяющий следующим условиям:

- объект не имеет материально-вещественной формы;
- первоначальная стоимость объекта может быть надежно определена;
- объект может быть идентифицирован;
- предназначен для использования при выполнении работ, оказании услуг либо для управленческих нужд Группы.
- Группа имеет контроль над объектом и право на получение от использования объекта экономических выгод;
- предназначен для использования в течение длительного времени, т.е. срока продолжительностью свыше 12 месяцев;
- Группа не предполагает последующую перепродажу данного объекта.

Не являются нематериальными активами внутренне созданные бренды, торговые марки, товарные знаки и знаки обслуживания, публикуемые названия и т.п.

Группа учитывает нематериальные активы по первоначальной стоимости. Нематериальные активы, приобретенные за плату, первоначально оцениваются по стоимости приобретения.

Срок полезного использования актива определяется с учетом предполагаемого периода получения экономических выгод от использования актива для Группы и является предметом профессионального суждения, основанного на опыте работы Группы с аналогичными активами.

Группа применяет линейный метод начисления амортизации ко всем группам НМА.

Для оценки того, удовлетворяет ли критериям признания самостоятельно созданный Группой нематериальный актив, Группа подразделяет процесс создания актива на две стадии:

- стадию исследований и
- стадию разработки.

Если в рамках внутреннего проекта, направленного на создание нематериального актива, Группа не может отделить стадию исследований от стадии разработки, то Группа учитывает затраты

на такой проект так, как если бы они были понесены только на стадии исследований. Затраты на исследования признаются Группой в качестве расходов в момент их возникновения.

Нематериальный актив, являющийся результатом разработок, подлежит признанию тогда и только тогда, когда Группа может продемонстрировать все перечисленное ниже:

- техническую осуществимость завершения разработки НМА и доведения его до состояния, пригодного для использования или продажи;
- свое намерение завершить разработку НМА и использовать или продать его;
- способность использовать или продать НМА;
- Группа может продемонстрировать наличие рынка сбыта для продукта, получаемого от использования НМА; если НМА предназначен для внутреннего использования Группой – полезность такого НМА;
- наличие достаточных технических, финансовых и прочих ресурсов, необходимых для завершения процесса разработки и использования или продажи НМА;
- способность надежно оценить затраты, относящиеся к НМА в процессе его разработки.

3.8. Аренда

На момент заключения договора аренды Группа оценивает, является ли договор в целом или его отдельные компоненты договором аренды. Договор является договором аренды или содержит компонент аренды, если по этому договору передается право контролировать использование идентифицированного актива в течение определенного периода времени в обмен на возмещение.

Группа как арендодатель

При начале действия или модификации договора, содержащего компонент аренды, Группа распределяет предусмотренное договором возмещение на каждый компонент аренды на основе существующих для них относительных цен обособленной сделки.

В случаях, когда Группа является арендодателем, на дату начала арендных отношений она определяет, является ли каждый из договоров финансовой или операционной арендой.

Для того, чтобы классифицировать договор аренды, Группа проводит общую оценку того, передает ли договор аренды практически все риски и выгоды, связанные в владением базовым активом. Если это имеет место, тогда договор аренды является финансовой арендой; в противном случае договор является операционной арендой. В рамках данной оценки Группа рассматривает определенные индикаторы, в частности, составляет ли срок аренды значительную часть срока экономического использования актива.

Если соглашение содержит компонент аренды и компонент, не являющийся арендой, Группа применяет МСФО (IFRS) 15, чтобы распределить возмещение по договору.

Группа как арендатор

При начале действия или модификации договора, содержащего компонент аренды, Группа распределяет предусмотренное договором возмещение на каждый компонент аренды на основе его относительной цены обособленной сделки.

Группа признает актив в форме права пользования и обязательство по аренде на дату начала аренды. Актив в форме права пользования первоначально оценивается по первоначальной стоимости, составляющей первоначальную величину обязательств по аренде с корректировкой на величину арендных платежей, сделанных на дату начала аренды или до такой даты, увеличенную на понесенные первоначальные прямые затраты.

Обязательство по аренде первоначально оценивается по приведенной стоимости арендных платежей, не уплаченных на дату начала аренды, дисконтированных с использованием процентной ставки привлечения дополнительных заемных средств Группой, скорректированной или выбранной из открытых источников в зависимости от срока аренды.

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

- фиксированные платежи за вычетом любых стимулирующих платежей по аренде к получению;
- переменные арендные платежи, которые зависят от индекса или ставки, первоначально оцениваемые с использованием индекса или ставки на дату начала аренды; и
- выплаты штрафов за прекращение аренды, если срок аренды отражает потенциальное исполнение Группой опциона на прекращение аренды.

После даты начала аренды балансовая стоимость обязательства по аренде оценивается следующим образом:

- увеличивается при начислении процентов по обязательству по аренде;
- уменьшается при перечислении арендных платежей; и
- изменяется при переоценке, модификации договоров аренды и пересмотре арендных платежей.

В случае если дата фактического платежа по договору аренды отличается от даты платежа, указанной в графике расчета приведенной стоимости обязательства, пересчет начисленных процентов по обязательству не осуществляется.

Процентные расходы по обязательству по аренде в каждом периоде в течение срока аренды представляют собой сумму, определяемую как произведение ставки дисконтирования на остаток обязательства по аренде.

После даты начала аренды Группа признает в составе прибыли или убытка:

- проценты по обязательству по аренде; и
- переменные арендные платежи, не включенные в оценку обязательства по аренде в периоде, в котором наступает событие или условие, приводящее к осуществлению таких платежей.

Переоценка обязательств по аренде осуществляется по результатам дисконтирования пересмотренных арендных платежей:

- по пересмотренной ставке дисконтирования при изменении срока аренды;
- с применением прежней ставки дисконтирования при пересмотре будущих арендных платежей в результате изменения индекса или ставки, используемых для определения таких платежей.

Пересмотренная ставка дисконтирования определяется как процентная ставка по заемным средствам Группы.

Сумма переоценки обязательства по договору аренды признается Группой в качестве корректировки актива в форме права пользования.

Актив в форме права пользования (АФПП) после даты начала аренды Группа оценивает с применением модели учета по первоначальной стоимости

- за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения; и
- с корректировкой на переоценку обязательства по аренде.

АФПП амортизируется с даты начала аренды до более ранней из следующих дат:

- окончания срока полезного использования актива в форме права пользования или
- окончания срока аренды, предусмотренного договором.

АФПП после даты начала аренды Группа оценивает с применением модели учета по первоначальной стоимости

- за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения; и
- с корректировкой на переоценку обязательства по аренде.

3.9. Запасы

Определение запасов и их первоначальная оценка

Запасами признаются активы в виде запасных частей, материалов, инвентаря, принадлежностей, которые будут потребляться при выполнении работ, оказании услуг в ходе обычной деятельности Группы.

Материальные запасы принимаются к учету по фактической стоимости для объектов (без учета налога на добавленную стоимость):

- полученных по договору дарения и в иных случаях безвозмездного получения, — исходя из рыночной цены имущества на дату принятия учету;
- полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) не денежными средствами, — исходя из справедливой цены на дату принятия учету;
- приобретенных за плату — исходя из цен их приобретения (без учета налога на добавленную стоимость и акцизов), включая расходы, связанные с их приобретением.

В состав Запасов Группа включает:

- товары и готовую продукцию,
- полуфабрикаты собственного производства,
- сырье и материалы, топливо, инвентарь и хозяйственные принадлежности, малоценное оборудование, специальную оснастку и одежду.

Последующая оценка запасов

Перед составлением финансовой отчетности фактическая себестоимость запасов сравнивается с их чистой ценой продаж.

Балансовая стоимость запасов определяется как наименьшая из величин:

- фактическая себестоимость;
- возможная чистая цена продаж (цена продаж за вычетом расходов на продажу).

В случае если чистая цена продаж одной из групп запасов на конец отчетного периода будет ниже их фактической себестоимости, то данные запасы отражаются в балансе по чистой цене продаж.

Необходимость учета запасов по чистой цене продаж возникает, если себестоимость запасов является невозмещаемой, т.е.:

- запасы повреждены;
- запасы полностью или частично устарели;
- цена продаж товаров снизилась;
- увеличились возможные затраты на осуществление продаж.

В случае если возникли условия для учета запасов по чистой цене продаж, в учете создается резерв под снижение стоимости запасов. Резерв под снижение стоимости запасов приводит к уменьшению прибыли отчетного года и учитывается в составе прочих расходов.

В последующих периодах производится новая оценка чистой цены продаж. В случае прекращения обстоятельств, вызвавших уценку запасов ниже себестоимости, следует произвести их дооценку на ранее списанную сумму. Такая дооценка в учете отражается как восстановление резерва под снижение стоимости запасов.

Выбытие запасов

Материальные запасы списываются на расходы на основании требований на отпуск материальных ценностей со склада при передаче в эксплуатацию по стоимости каждой единицы, а по запасам, по которым ведется учет партий - по методу ФИФО.

3.10. Вознаграждения работникам

Порядок учета затрат на содержание персонала определяется в МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам».

Вознаграждения работникам включают все формы вознаграждений и выплат, предоставляемых Группой сотрудникам. Под вознаграждениями работникам понимаются все виды возмещений работникам Группы за выполнение ими своих трудовых функций, а также за расторжение трудового договора вне зависимости от формы выплаты (денежная, неденежная), в том числе оплата труда, включая компенсационные и стимулирующие выплаты, а также выплаты работникам и в пользу работников третьим лицам, включая членов семей работников, осуществляемые в связи с выполнением работниками трудовых функций, не включенные в оплату труда.

В частности, к вознаграждениям работникам относятся добровольное страхование и пенсионное обеспечение, оплата обучения, питания, лечения, медицинского обслуживания, коммунальных услуг, возмещение затрат работников по уплате процентов по займам и другие аналогичные вознаграждения.

Также к вознаграждениям работникам относятся вознаграждения физическим лицам, не являющимся работниками Группы, осуществляющим трудовые функции по трудовому договору с Группой.

Вознаграждения работникам могут включать:

- заработную плату работникам и взносы на социальное обеспечение;
- оплачиваемые отпуска (ежегодный оплачиваемый отпуск и отпуск по болезни);
- участие в прибыли и премии;
- прочие вознаграждения в денежной форме;
- вознаграждения в неденежной форме, такие как медицинское обслуживание, обеспечение жильем и автотранспортом, бесплатные или дотируемые товары.

В целях учета вознаграждения работникам подразделяются на краткосрочные и долгосрочные.

Под краткосрочными вознаграждениями работникам понимаются все виды вознаграждений работникам (кроме выходных пособий), выплата которых в полном объеме ожидается в течение годового отчетного периода и в течение 12 месяцев после окончания годового отчетного периода.

Группа имеет только краткосрочные обязательства перед работниками. У Группы отсутствуют долгосрочные обязательства и пенсионные планы.

Вознаграждения работникам (обязательства по выплате вознаграждений) начисляются не позднее последнего дня отчетного периода, в котором работники выполнили трудовые функции, обеспечивающие право на их получение, либо датой возникновения обязательств по выплате вознаграждений в соответствии с законодательством РФ или нормативными документами компаний Группы, но не позднее даты их фактической выплаты.

Обязательства по оплате страховых взносов, которые возникают (возникнут) при фактическом исполнении обязательств по выплате вознаграждений работникам в соответствии с законодательством Российской Федерации, признаются одновременно с признанием обязательств по выплате вознаграждений не позднее последнего дня отчетного периода.

Отпуска работников

При накапливаемых оплачиваемых отсутствиях работника на работе (например, ежегодный оплачиваемый отпуск) обязательства подлежат отражению в учете не позднее последнего дня каждого отчетного периода, когда работники оказывают услуги, увеличивающие будущие оплачиваемые отсутствия работников на работе, на которые эти работники имеют право. Обязательства по оплате ежегодного оплачиваемого отпуска оцениваются как величина ожидаемых затрат Группы, которую предполагается выплатить работникам за неиспользованный на конец отчетного периода оплачиваемый отпуск, и признаются в том отчетном периоде, в котором работники выполняют трудовые функции, обеспечивающие право на получение выплат в будущем и увеличивающие величину этих обязательств.

При ненакапливаемых оплачиваемых отсутствиях работника на работе обязательства признаются непосредственно при наступлении факта отсутствия работника на работе.

Премии работников

Обязательства Группы по выплате премий подлежат отражению в учете не позднее последнего дня каждого отчетного периода, в котором работники оказывают услуги Группе.

Обязательства Группы по выплате премий сотрудникам признаются если:

- существует обязанность по выплате премий, исходя из требований локальных нормативных актов и иных внутренних документов компаний Группы, условий трудовых договоров;
- величина обязательств по выплате премий может быть надежно определена.

3.11. Выручка

Группа признает выручку, когда выполняет обязанность к исполнению путем передачи обещанного товара или услуги (т.е. актива) покупателю. Актив передается, когда покупатель получает контроль над таким активом. Группа оценила, с применением с требований МСФО (IFRS) 15, что Группа выполняет обязанности к исполнению в определенный момент времени. Когда обязанность к исполнению выполняется, Группа признает в качестве выручки часть цены сделки, распределяемую на данную обязанность к исполнению.

Выручка Группа включает следующие основные статьи:

- реализация собственной продукции;
- реализация товаров;
- оказание услуг;
- прочая.

3.12. Финансовые доходы и расходы

В состав финансовых доходов входят процентные доходы по размещенным средствам.

В состав финансовых расходов включаются процентные расходы по займам полученным, а также признанные убытки от обесценения займов выданных.

Процентный доход или расход признается с использованием метода эффективной процентной ставки или линейного метода.

Процентные расходы учитываются в составе расходов периода, к которому они относятся.

3.13. Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства Группы включают денежные средства в кассе и остатки на текущих счетах в банках. К эквивалентам денежных средств Группа может относить депозиты в банках со сроком погашения до трех месяцев с даты их размещения. Суммы, в отношении которых имеются какие-либо ограничения на их использование, исключаются из состава денежных средств и их эквивалентов.

3.14. Налог на прибыль

В финансовой отчетности отражены расходы по налогообложению в соответствии с требованиями законодательства Российской Федерации. Расходы (возмещение) по налогу на прибыль в отчете о совокупном доходе за год включают текущее налогообложение и изменения в отложенном налогообложении.

Сумма расходов по налогу на прибыль в текущем периоде определяется с учетом размера налогооблагаемой прибыли, полученной за год. Налогооблагаемая прибыль отличается от чистой прибыли, отраженной в отчете о совокупном доходе, поскольку не включает статьи доходов или

расходов, подлежащих налогообложению или вычету для целей налогообложения в другие годы, а также исключает не облагаемые и не учитываемые в целях налогообложения статьи. Начисление расходов Группы по налогу на прибыль в текущем году осуществляется с использованием ставок налога, действующих в течение отчетного периода.

Отложенное налогообложение по налогу на прибыль рассчитывается по методу балансовых обязательств в отношении всех временных разниц между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью в соответствии с финансовой отчетностью. Активы и обязательства по отложенному налогообложению определяются с использованием ставок налогообложения, которые, как предполагается, будут применимы в том периоде, когда активы будут реализованы, а обязательства погашены, основываясь на ставках налогообложения, которые были установлены в данном периоде или фактически установлены на отчетную дату.

Отложенное налоговое обязательство признается по всем налогооблагаемым временным разницам. Отложенные налоговые активы признаются по всем вычитаемым временным разницам, в той степени, в которой существует значительная вероятность того, что будет получена налогооблагаемая прибыль, против которой могут быть зачтены вычитаемые временные разницы.

Балансовая стоимость отложенного налогового актива пересматривается на каждую отчетную дату и снижается в той степени, в какой более не является вероятным получение достаточной налогооблагаемой прибыли, которая позволит использовать все или часть отложенных налоговых активов. Непризнанные отложенные налоговые активы пересматриваются на каждую отчетную дату и признаются в той степени, в которой появляется вероятность того, что будущая налогооблагаемая прибыль позволит использовать отложенные налоговые активы.

Группа проводит взаимозачет отложенных налоговых требований и отложенных налоговых обязательств и отражает в финансовой отчетности итоговую разницу, если:

- Группа имеет юридически закрепленное право проводить зачет текущих налоговых требований против текущих налоговых обязательств;
- Отложенные налоговые требования и отложенные налоговые обязательства относятся к налогу на прибыль, взыскиваемому одним и тем же налоговым органом.

Отложенные налоги рассчитываются по ставкам, которые, как предполагается, будут применяться в период погашения задолженности или реализации актива. Отложенные налоги отражаются в отчете о совокупном доходе, за исключением случаев, когда они связаны со статьями, непосредственно относимыми на капитал, и в этом случае отложенные налоги также отражаются в составе капитала.

3.15. Связанные стороны

Стороны обычно являются связанными, если они находятся под общим контролем или одна из сторон имеет возможность оказывать существенное влияние на принимаемые ею решения по вопросам финансово-хозяйственной деятельности или осуществлять над ней совместный контроль. При рассмотрении взаимоотношений с каждой из возможных сторон принимается во внимание экономическое содержание таких взаимоотношений, а не только их юридическая форма.

4. Выручка и себестоимость

<i>(тыс.руб.)</i>	2024 год			2023 год		
	Выручка	Себестоимость	Валовая прибыль	Выручка	Себестоимость	Валовая прибыль
Реализация собственной продукции и товаров	738 387	(327 265)	411 122	654 550	(215 086)	439 464
Оказание услуг	5 171	-	5 171	5 929	-	5 929
Прочее	26 395	-	26 395	47 148	-	47 148
Итого	769 953	(327 265)	442 688	707 627	(215 086)	492 541

В составе статьи «Прочее» учитывается выручка, полученная в виде платы за эксклюзив по поставке продукции по дистрибьютерскому договору.

5. Процентные доходы и расходы

<i>(тыс.руб.)</i>	2024 год	2023 год
<i>Процентные доходы</i>		
По займам выданным	231	4 327
Итого процентные доходы	231	4 327
<i>Процентные расходы</i>		
По займам от юридических и физических лиц	(17 458)	(35 068)
Итого процентные расходы	(17 458)	(35 068)
Чистый процентный доход (расход)	(17 227)	(30 741)

6. Изменение резерва под ожидаемые кредитные убытки по финансовым инструментам и прочим активам

<i>(тыс.руб.)</i>	2024 год	2023 год
Восстановление /(формирование) резерва под ожидаемые кредитные убытки по займам выданным	(11 007)	(2 568)
Восстановление /(формирование) резерва по дебиторской задолженности и оценочным обязательствам	102 360	25 968
Итого изменение резерва под ожидаемые кредитные убытки по финансовым инструментам и прочим активам	91 353	23 400

7. Чистая прибыль от операций с иностранной валютой

<i>(тыс.руб.)</i>	2024 год	2023 год
Прибыль/(убыток) от торговых операций с иностранной валютой	-	(1)
Прибыль/(убыток) в виде курсовой разницы	(17 255)	3 362
Итого чистая прибыль /(убыток) от операций с иностранной валютой	(17 255)	3 361

8. Прочие доходы

<i>(тыс.руб.)</i>	2024 год	2023 год
Штрафы и пени к получению	201	255
Доходы от выбытия (реализации) основных средств	64 060	57 149
Доходы от выбытия (реализации) прочего имущества	476	23 257
Прочее	51 331	101 678
Итого прочие доходы	116 068	182 339

В составе прочих доходов преимущественно отражаются доходы прошлых лет, выявленные в текущем отчетном году и внереализационные доходы.

9. Административные и коммерческие расходы

<i>(тыс.руб.)</i>	2024 год	2023 год
Затраты на персонал	182 508	193 176
Списание дебиторской задолженности	72 668	67 350
Профессиональные услуги	59 102	43 692
Прочие расходы, относящиеся к основным средствам и нематериальным активам	32 125	34 968
Амортизация основных средств и нематериальных активов	26 583	32 356
Офисные расходы, командировки	15 952	23 500
Расходы по аренде	13 915	13 287
Списание материальных запасов	12 612	19 085
Реклама	10 693	7 912
Плата за право пользования объектами интеллектуальной собственности	1 441	2 716
Транспортные расходы	1 432	35 385
Расходы на организацию выпуска облигаций	1 342	-
Прочие налоги, за исключением налога на прибыль	963	1 236
Штрафы, пени	856	7 403
Услуги связи	837	1 012
Научные исследования и разработки	753	-
Расходы по страхованию	648	756
Услуги банков	580	514
Прочие административные и коммерческие расходы	56 266	34 071
Итого административные и коммерческие расходы	491 276	518 419

В составе прочих административных и коммерческих расходов преимущественно отражаются расходы, не уменьшающие прибыль в соответствии с российским налоговым законодательством, внереализационные расходы и расходы прошлых лет, выявленные в текущем отчетном году.

10. Налог на прибыль

<i>(тыс.руб.)</i>	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Текущие (расходы) /возмещение по налогу на прибыль	13 939	12 662
Изменение в отложенных налогах в связи возникновением и списанием временных разниц	14 154	-
Налог на прибыль	28 093	12 662

Применимой ставкой в 2024 году являлась ставка налога на прибыль в Российской Федерации в размере 20%. Компании Группы являются резидентами Российской Федерации и уплачивали налог на прибыль по ставке 20%.

Далее представлено сопоставление теоретического налогового расхода с фактическим расходом по налогообложению.

	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Прибыль до налогообложения	124 352	152 481
Теоретические налоговые отчисления (возмещения) по ставке 20%	(24 870)	(30 496)
Прочие постоянные разницы	52 963	43 158
(Расходы) / Возмещение по налогу на прибыль	28 093	12 662

В соответствии с российским налоговым законодательством ставка налога на прибыль изменилась с 1 января 2025 г. с 20% на 25%. Группа соответствующим образом пересчитала отложенные налоги по состоянию на 31 декабря 2024 года, результат пересчета составил:

- по отложенным налоговым активам 8 593 тыс.руб.,
- по отложенным налоговым обязательствам 37 354 тыс.руб.

Далее представлено налоговое воздействие временных разниц с учетом результатов пересчета в связи с изменением налоговой ставки.

	31 декабря 2023 года	Изменение отраженное в прибылях и убытках	31 декабря 2024 года
Резервы по сомнительным долгам и ОКУ	12 892	(6 455)	6 437
Имущество: основные средства, доходные вложения, товары, прочее	5 543	2 577	8 120
Убытки прошлых лет	17 627	1 673	19 300
Обязательства по аренде и прочие	3 798	7 779	11 577
Общая сумма отложенного налогового актива	39 860	5 574	45 434
Резервы по сомнительным долгам и ОКУ	1 403	310	1 713
Имущество: основные средства, доходные вложения, НМА, прочее	10 685	4 540	15 225
Убытки прошлых лет	11 794	8 728	20 522
Признание кредиторской задолженности в выручке	108 503	32 695	141 198
Обязательства по аренде и прочие	1 012	656	1 668
Расходы и доходы будущих периодов	11 178	461	11 639
Общая сумма отложенного налогового обязательства	144 576	47 390	191 966
Итого чистая сумма отложенного налогового актива (обязательства)	(104 715)	(41 816)	(146 531)

11. Инвестиционная недвижимость

Инвестиционная недвижимость Группы по состоянию на 31 декабря 2024 года реализована в полном объеме.

(тыс.руб.)	Земельные участки	Нежилые здания и сооружения	Итого
Остаток по состоянию на 1 января 2024 года	990	9 312	10 302
Выбытия	(990)	(9 312)	(10 302)
Остаток на 31 декабря 2024 года	-	-	-

Инвестиционная недвижимость Группы по состоянию на 31 декабря 2023 года представлена далее.

(тыс.руб.)	Земельные участки	Нежилые здания и сооружения	Итого
Остаток по состоянию на 1 января 2023 года	990	11 900	12 890
Поступления	-	(250)	(250)
Амортизация	-	(2 338)	(2 338)
Остаток на 31 декабря 2023 года	990	9 312	10 302

12. Основные средства, активы в форме права пользования и нематериальные активы

Стоимость основных средств, активов в форме права пользования и нематериальных активов по состоянию на 31 декабря 2024 года представлена далее.

(тыс.руб.)	Земельный участок	Здания и сооружения	Транспортные средства	Организа- ционная техника	Прочее оборудование и инвентарь	ОС, сдаваемые в аренду	Нематер- иальные активы	АФПП	Всего основные средства и нематериаль- ные активы
Балансовая стоимость на 1 января 2024 года	1 436	107	6 425	117	90 404	3 916	51 203	68 932	222 540
<i>Стоимость (или оценка)</i>									
Стоимость (или оценка) на 1 января 2024	1 436	250	12 175	1 374	174 504	10 546	65 759	158 298	424 342
Поступления	-	-	17 064	-	3 372	-	-	43 876	64 312
Выбытия	(1 436)	(100)	(15 895)	(1 273)	(5 167)	(2 859)	-	(32 618)	(59 348)
Прочие изменения	-	-	-	-	-	(138)	-	-	(138)
Стоимость (или оценка) на 31 декабря 2024	-	150	13 344	101	172 709	7 549	65 759	169 556	429 168

<i>Накопленная амортизация</i>									
Накопленная амортизация на 1 января 2024	-	(143)	(5 750)	(1 257)	(84 100)	(6 630)	(14 556)	(89 365)	(201 801)
Амортизационные отчисления	-	(31)	(9 105)	(117)	(21 896)	(984)	(3 344)	(43 206)	(78 683)
Выбытия	-	67	5 824	1 273	4 176	2 096	-	13 499	26 935
Накопленная амортизация на 31 декабря 2024	-	(107)	(9 031)	(101)	(101 820)	(5 518)	(17 900)	(119 072)	(253 549)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2024	-	43	4 313	-	70 889	2 031	47 859	50 484	175 619

Стоимость основных средств, активов в форме права пользования и нематериальных активов по состоянию на 31 декабря 2023 года представлена далее.

<i>(тыс.руб.)</i>	Земельный участок	Здания и сооружения	Транспортные средства	Организационная техника	Прочее оборудование и инвентарь	ОС, сдаваемые в аренду	Нематериальные активы	АФПП	Всего основные средства и нематериальные активы
Балансовая стоимость на 1 января 2023 года	1 436	-	5 305	824	70 093	2 265	55 181	98 550	233 654
<i>Стоимость (или оценка)</i>									
Стоимость (или оценка) на 1 января 2023	1 436	-	9 223	3 454	166 779	13 135	64 433	179 745	438 205
Поступления	-	250	2 952	-	33 827	-	1 326	9 438	47 793
Выбытия	-	-	-	(2 080)	(26 102)	(2 859)	-	(30 886)	(61 927)
Прочие изменения	-	-	-	-	-	271	-	-	271
Стоимость (или оценка) на 31 декабря 2023	1 436	250	12 175	1 374	174 504	10 546	65 759	158 298	424 342
<i>Накопленная амортизация</i>									
Накопленная амортизация на 1 января 2023	-	-	(3 918)	(2 630)	(96 686)	(10 869)	(9 252)	(81 195)	(204 551)
Амортизационные отчисления	-	(143)	(4 441)	(600)	(22 046)	(1 698)	(5 304)	(35 062)	(69 294)
Выбытия	-	-	2 609	1 973	34 632	5 937	-	26 892	72 044
Накопленная амортизация на 31 декабря 2023	-	(143)	(5 750)	(1 257)	(84 100)	(6 630)	(14 556)	(89 365)	(201 802)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2023	1 436	107	6 425	117	90 404	3 916	51 203	68 932	222 540

По состоянию на 31 декабря 2024 и 2023 годов основные средства не были использованы в качестве обеспечения по кредитам и займам, полученным Группой.

13. Инвестиции в ассоциированные организации

<i>(тыс.руб.)</i>	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Балансовая стоимость на начало отчетного периода	25 297	30 634
Поступление	6 400	-
Выбытие	-	(14)
Изменение резерва под обесценение инвестиций	(142)	(5 323)
Итого инвестиции в ассоциированные организации	31 555	25 297

Инвестиции в ассоциированные организации в сумме 6 400 тыс. руб. были реклассифицированы из статьи «Займы предоставленные» в связи с характером операции – как невозвратные средства, предназначенные для увеличения чистых активов объекта инвестиций.

Инвестиции в размере 4 825 тыс. руб. в течение 2024 года списаны на расходы Группы за счет созданного ранее резерва под обесценение.

14. Дебиторская задолженность и прочие активы

<i>(тыс.руб.)</i>	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Дебиторская задолженность и прочие активы	180 474	190 705
НДС по приобретенным ценностям и авансам	94 381	90 895
Авансы выданные	28 742	31 379
За вычетом резерва под обесценение	(60 159)	(105 769)
Итого дебиторская задолженность и прочие активы	243 438	207 210

	На 31 декабря 2024 г.		
	Внеоборотные	Оборотные	Итого
Дебиторская задолженность и прочие активы	-	180 474	180 474
Авансы выданные	-	28 742	28 742
За вычетом резерва на обесценение	-	(60 159)	(60 159)
	-	149 057	149 057

	На 31 декабря 2023 г.		
	Внеоборотные	Оборотные	Итого
Дебиторская задолженность и прочие активы	-	190 705	190 705
Авансы выданные	-	31 379	31 379
За вычетом резерва на обесценение	-	(105 769)	(105 769)
	-	116 315	116 315

Анализ финансовых активов в составе дебиторской задолженности по кредитному качеству и движение резерва под ожидаемые кредитные убытки представлены в Примечании 25.

15. Займы выданные

<i>(тыс.руб.)</i>	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Займы выданные, оцениваемые по амортизированной стоимости		
Займы выданные	18 043	43 305
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(16 821)	(5 589)
Итого займы выданные	1 222	37 716

На 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. займы выданные распределялись на внеоборотные (долгосрочные) и оборотные (краткосрочные) активы следующим образом:

	На 31 декабря 2024 г.		
	Внеоборотные	Оборотные	Итого
Займы выданные до вычета резерва	1 222	16 821	18 043
За вычетом резерва под ОКУ	-	(16 821)	(16 821)
	1 222	-	1 222

	На 31 декабря 2023 г.		
	Внеоборотные	Оборотные	Итого
Займы выданные до вычета резерва	43 305	-	43 305
За вычетом резерва под ОКУ	(5 589)	-	(5 589)
	37 716	-	37 716

Займ в сумме 1 222 тыс. руб. предоставлен не связанной с Группой организации со сроком погашения в 2028 году.

Займы по состоянию на 31 декабря 2024 г. в сумме 16 821 тыс. руб. были предоставлены в предыдущие отчетные периоды преимущественно связанным сторонам Группы под процентную ставку 16% и подлежали погашению 31.12.2025 г. В 2024 году по задолженности по указанным займам были сформированы резервы под ожидаемые кредитные убытки в размере 100% ввиду низкой вероятности их погашения.

По состоянию на 31 декабря 2024 и 31 декабря 2023 годов все займы не обеспечены.

Анализ займов выданных по кредитному качеству и движение резерва под ожидаемые кредитные убытки представлены в Примечании 24.

16. Запасы

<i>(тыс.руб.)</i>	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Товары и готовая продукция	91 369	73 930
Полуфабрикаты собственного производства	3 449	16 907
Сырье и материалы, топливо	15 813	19 170
Прочие материалы	3 434	240
Итого запасы	114 065	110 247

Запасы, учитываемые по себестоимости и чистой возможной цене продажи, представлены следующим образом:

<i>(тыс.руб.)</i>	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
По себестоимости	114 065	110 247
По чистой возможной цене продажи	-	-
Итого	114 065	110 247

Запасы Группы характеризуются высокой оборачиваемостью и руководство Группы полагает, что их балансовая стоимость приблизительно соответствует чистой возможной цене продажи.

17. Денежные средства и их эквиваленты

<i>(тыс.руб.)</i>	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Денежные средства на банковских счетах	272	2 011
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	(1)	(4)
Итого денежные средства и их эквиваленты	271	2 007

Анализ денежных средств и их эквивалентов и движение резерва под ожидаемые кредитные убытки представлены в Примечании 24.

18. Кредиты и займы полученные

<i>(тыс.руб.)</i>	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Кредиты и займы полученные, оцениваемые по амортизированной стоимости		
Займы полученные	37 158	176 185
Кредиты, полученные от коммерческих банков	16 923	24 000
Итого кредиты и займы полученные	54 081	200 185

Займы по состоянию на 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. были преимущественно получены от бенефициарного владельца Группы под процентные ставки от 9% до 10% со сроками погашения в 2026 году и в конце 2027 года.

По кредиту, полученному от МСП Банка (АО) под процентную ставку 12,5%, срок погашения истек в 2019 г. и в отчетные периоды погашается Группой в соответствии графиком, определенным Мировым соглашением с Банком, заключенном в 2021 году. Срок погашения по Мировому соглашению истекает в 2025 году. Задолженность погашается Группой с соблюдением графика. Кредит обеспечен поручительством связанных сторон Группы.

Кредит, полученный от ПАО Сбербанк в 2024 году под процентную ставку 23,17%, подлежит погашению в 2027 году и обеспечен поручительством бенефициара Группы.

На 31 декабря 2024 г. кредиты и займы полученные распределялись на внеоборотные (долгосрочные) и оборотные (краткосрочные) обязательства следующим образом:

	На 31 декабря 2024 г.		
	Внеоборотные	Оборотные	Итого
Займы полученные	28 673	8 485	37 158
Кредиты, полученные от коммерческих банков	9 000	7 923	16 923
	37 673	16 408	54 081

19. Выпущенные векселя

Тип векселя	Номинал, тыс.руб.	Дата выпуска	Срок погашения
Простой	18 300	20.09.2018	05.06.2025
Простой	4 024	20.09.2018	05.06.2025
Итого	22 324		

Выпущенные простые беспроцентные векселя используются Группой для расчетов со связанными сторонами.

20. Кредиторская задолженность и прочие обязательства

<i>(тыс.руб.)</i>	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
<i>Прочие финансовые обязательства</i>		
Авансы полученные	9 287	25 544
Обязательства по аренде	24 210	26 140
Итого прочие финансовые обязательства	33 497	51 684
<i>Прочие нефинансовые обязательства</i>		
Кредиторская задолженность и прочие обязательства	152 787	119 569
Кредиторская задолженность по налогу на прибыль	3 023	7 129
Кредиторская задолженность по налогам, отличным от налога на прибыль	52 387	57 230
Оценочные обязательства	19 354	18 637
Итого прочие нефинансовые обязательства	227 551	202 565
Итого кредиторская задолженность и прочие обязательства	261 048	254 249

По статье «Кредиторская задолженность и прочие обязательства» преимущественно отражены расчеты с поставщиками и подрядчиками и с персоналом по оплате труда.

По статье «Оценочные обязательства» отражены резервы Группы по предстоящим отпускам работников.

На 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. кредиторская задолженность и прочие обязательства были отнесены к краткосрочным обязательствам.

21. Условные обязательстваНалогообложение

Налоговое законодательство России не является устоявшимся и стабильным, в налоговый кодекс вносятся поправки, меняется правоприменительная практика в этой области. При этом ряд положений действующего в настоящий момент российского налогового, валютного и таможенного законодательства остаются сформулированы недостаточно четко и однозначно, что может привести к их различному толкованию (которое, в частности, может применяться к правоотношениям в прошлом), выборочному и непоследовательному применению, а также частым и в ряде случаев мало предсказуемым изменениям. При этом ряд действующих нормативных правовых актов в области налогов и сборов нередко содержит пробелы в регулировании. Кроме того, различные федеральные органы исполнительной власти (например, Министерство финансов Российской Федерации, Федеральная налоговая служба и ее территориальные подразделения) и их представители зачастую дают различные толкования тех или иных норм законодательства о налогах и сборах, что порождает определенные противоречия и неясности.

В этой связи интерпретация данного законодательства руководством Группы применительно к операциям и деятельности Группы, может быть оспорена соответствующими региональными или федеральными органами. На практике налоговые органы могут занимать более жесткую позицию при интерпретации и применении тех или иных норм данного законодательства и проведении налоговых проверок. Как следствие, в любой момент в будущем налоговые органы могут предъявить претензии

по тем сделкам и операциям Группы, которые не оспаривались в прошлом. В результате, соответствующими органами могут быть начислены дополнительные налоги, пени и штрафы.

Выездные проверки правильности исчисления и уплаты налогов налогоплательщиками, проводимые налоговыми органами, могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествующих году принятия налоговыми органами решения о проведении налоговой проверки. При определенных обстоятельствах проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По состоянию на 31 декабря 2024 г. руководство Группы считает, что его интерпретация применимых норм законодательства является обоснованной и что Группа сможет отстоять свои позиции в отношении вопросов налогообложения.

Страхование

В течение отчетного периода Группа осуществляла страхование имущества. При этом руководство Группы допускает наличие вероятности наступления неблагоприятных событий, не являющихся страховым случаем, которые могут повлечь за собой материальный ущерб, оценивает его как минимальный.

22. Операции со связанными сторонами

Сальдо расчетов Группы по операциям со связанными сторонами под общим контролем по состоянию на 31 декабря 2024 и 31 декабря 2023 годов представлено ниже:

<i>(тыс.руб.)</i>	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Активы		
Стоимость инвестиций ассоциированные компании	31 475	4 825
Кредиты и займы выданные долгосрочные	-	41 841
Кредиты и займы выданные краткосрочные	144	-
Авансы выданные	50	50
Дебиторская задолженность и прочие активы	17 681	150
Обязательства		
Выпущенные долговые обязательства	22 324	21 295
Займы полученные долгосрочные	6 615	114 844
Займы полученные краткосрочные	28 813	-
Авансы полученные	60	60
Кредиторская задолженность и прочие обязательства	27 100	15 616

Операции со связанными сторонами под общим контролем в течение 2024 и 2023 годов представлены далее:

<i>(тыс.руб.)</i>	2024 год	2023 год
Доходы		
Проценты к получению по займам выданным	231	930
Выручка от оказания услуг	1 200	-
Прочие доходы	-	1 875
Расходы		
Проценты к уплате по займам полученным	11 106	28 464

Вознаграждение ключевого управленческого персонала

Ключевой управленческий персонал – это лица, наделенные полномочиями и несущие ответственность за планирование, направление деятельности Группы и контроль над ней.

<i>(тыс.руб.)</i>	2024 год	2023 год
Заработная плата и прочие выплаты	40 999	39 286

23. Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость представляет собой сумму компенсации при сделке с активом или обязательством между хорошо осведомленными, независимыми сторонами, действующими на добровольной основе. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости является котируемая на рынке цена финансового инструмента.

Оценочная справедливая стоимость финансовых инструментов рассчитывалась Группой исходя из имеющейся рыночной информации (при ее наличии) и надлежащих методов оценки. Однако для интерпретации рыночной информации в целях определения справедливой стоимости необходимо применять профессиональные суждения.

Займы выданные, оцениваемые по амортизированной стоимости

В случае если по оценке Группы ставки по ранее выданным займам значительно отличаются от действующих на отчетную дату ставок по аналогичным инструментам, определяется оценочная справедливая стоимость таких кредитов. Оценка основывается на методе дисконтированных потоков денежных средств с применением действующих процентных ставок на рынке заимствований для новых инструментов, предполагающих аналогичный кредитный риск и аналогичный срок погашения. Используемые ставки дисконтирования зависят от валюты, срока погашения инструмента и кредитного риска контрагента.

Обязательства, отражаемые по амортизированной стоимости

Справедливая стоимость данных обязательств основывается на рыночных ценах, в случае наличия таковых. Оценочная справедливая стоимость инструментов с фиксированной процентной ставкой и установленным сроком погашения, не имеющих рыночной цены, основывается на дисконтированных денежных потоках с применением процентных ставок для новых инструментов с аналогичным кредитным риском и аналогичным сроком погашения.

Финансовые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток у Группы отсутствуют.

Справедливая стоимость финансовых инструментов по состоянию на 31 декабря 2024 года и на 31 декабря 2023 года представлена далее:

	31 декабря 2024 г.		31 декабря 2023 г.	
	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость
Финансовые активы				
<i>Финансовые активы, отражаемые по амортизированной стоимости</i>				
Денежные средства и их эквиваленты	272	271	2 011	2 007
Займы выданные	1 222	1 222	43 305	37 716
Инвестиции в ассоциированные организации	32 195	31 555	30 620	25 297
Дебиторская задолженность и прочие финансовые активы	209 216	149 058	222 084	116 315
Всего финансовые активы	242 905	182 106	298 020	181 335
Финансовые обязательства				
<i>Финансовые обязательства, отражаемые по амортизированной стоимости</i>				
Выпущенные долговые обязательства	22 324	22 324	25 319	25 319
Обязательства по аренде	24 210	24 210	26 140	26 140
Кредиты и займы полученные	54 081	54 081	200 185	200 185
Прочие финансовые обязательства и резервы	181 428	181 428	163 750	163 750
Всего финансовые обязательства	282 043	282 043	415 394	415 394

24. Финансовые инструменты и управление рисками

Управление финансовыми рисками играет важную роль в деятельности Группы. Основные риски, присущие деятельности Группы, включают кредитные риски, риски ликвидности, риск изменения процентных ставок и курсов валют, а также прочие ценовые риски. Описание политики управления указанными рисками Группы приведено ниже.

Кредитный риск

Кредитный риск – это риск возникновения у Группы финансового убытка, вызванного неисполнением покупателем или контрагентом по финансовому инструменту своих договорных обязательств.

Финансовые активы по состоянию на 31 декабря 2024 года представлены денежными средствами и их эквивалентами, торговой и прочей дебиторской задолженностью.

Группа контролирует изменения кредитного риска путем отслеживания публикуемых внешних кредитных рейтингов и мониторинга финансового состояния контрагента.

Подверженность кредитному риску и подход к оценке ожидаемых кредитных убытков

Ожидаемые кредитные убытки представляют собой расчетную оценку, взвешенную с учетом вероятности кредитных убытков. Кредитные убытки оцениваются как приведенная стоимость всех ожидаемых недополучений денежных средств (т.е. разница между денежными потоками, причитающимися Группе в соответствии с договором, и денежными потоками, которые Группа ожидает получить).

Максимальная величина кредитного риска равна балансовой стоимости финансовых активов.

По состоянию на отчетную дату максимальная величина кредитного риска составила:

<i>(тыс.руб.)</i>	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Денежные средства и их эквиваленты	271	2 007
Займы выданные	1 222	37 716
Дебиторская задолженность и прочие финансовые активы	149 058	116 316
Итого финансовые активы	150 551	156 039

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты размещаются в кредитных организациях, имеющих внешний кредитный рейтинг, на основании которого Группа оценивает ожидаемые кредитные убытки.

Займы выданные

Группа предоставляет денежные средства связанным сторонам (Примечание 23), которые в соответствии с договоренностями должны погашаться в согласованные сроки. По данным контрагентам Группа оценивает ожидаемые кредитные риски на индивидуальной основе, исходя из оценки финансового положения соответствующего контрагента и вероятности возможных потерь.

Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность в основном формируется в результате предоставления авансов контрагентам и расчетов с поставщиками.

По данным контрагентам Группа оценивает ожидаемые кредитные риски на индивидуально основе, исходя из оценки финансового положения соответствующего контрагента, срока просрочки по платежам и вероятности возможных потерь.

В приведенной таблице представлена информация о подверженности кредитному риску по состоянию на 31 декабря 2024 года и на 31 декабря 2023 года:

31 декабря 2024 года

<i>(тыс.руб.)</i>	Уровень риска	Валовая балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Средняя ставка резервиро вания, %	Балансовая стоимость
Денежные средства и их эквиваленты	Низкий	272	(1)	0,08%	271
Займы выданные	Низкий	1 222	-	0%	1 222
Займы выданные	Дефолт	16 821	(16 821)	100%	-
Дебиторская задолженность	Низкий	88 899	-	0%	88 899
Дебиторская задолженность	Дефолт	60 159	(60 159)	100%	-
Итого финансовые активы		167 373	(76 981)		90 392

31 декабря 2023 года

<i>(тыс.руб.)</i>	Уровень риска	Валовая балансовая стоимость	Резерв под обесценение	Средняя ставка резервиро вания, %	Балансовая стоимость
Денежные средства и их эквиваленты	Низкий	2 011	(3)	0,16%	2 007
Займы выданные	Низкий	39 183	(1 466)	3,75%	37 717
Займы выданные	Дефолт	4 122	(4 122)	100%	-
Дебиторская задолженность	Низкий	10 546	-	0%	10 546
Дебиторская задолженность	Дефолт	105 769	(105 769)	100%	-
Итого финансовые активы		161 631	(111 361)		50 270

Все финансовые активы с уровнем риска «Низкий» относятся к Стадии 1, по которым ожидаемые кредитные убытки рассчитываются исходя из 12-ти месячного срока. Финансовые активы с уровнем риска «Дефолт» относятся к Стадии 3, по которым ожидаемые кредитные убытки рассчитываются исходя из всего срока действия инструмента.

Рыночный риск

Группа подвержена воздействию рыночных рисков. Рыночные риски связаны с открытыми позициями по а) иностранным валютам и б) процентным активам и обязательствам. Руководство устанавливает лимиты в отношении сумм приемлемого риска и контролирует их. Однако применение данного подхода не может предотвратить убытки сверх этих лимитов в случае существенных изменений на рынке.

Влияние рыночного риска основано на изменении одного фактора при том, что все остальные переменные характеристики остаются неизменными. На практике такое едва ли возможно и изменения нескольких факторов могут коррелировать – например, изменение процентной ставки и валютных курсов.

Валютный риск

Валютный риск представляет собой риск изменения стоимости финансового инструмента в связи с изменением курсов обмена валют. Контроль над управлением валютным риском осуществляет руководство Группы.

В таблице далее представлен общий анализ валютного риска за 31 декабря 2024 года:

	Рубли	Доллары США	Всего
АКТИВЫ			
Денежные средства и их эквиваленты	271	-	271
Займы выданные	1 222	-	1 222
Запасы	114 065	-	114 065
Инвестиции в ассоциированные организации	31 555	-	31 555
Основные средства, активы в форме права пользования и нематериальные активы	175 619	-	175 619
Дебиторская задолженность и прочие активы	209 708	33 730	243 438
Итого активов	532 440	33 730	566 170

ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Выпущенные долговые обязательства	22 324	-	22 324
Обязательства по аренде	24 210	-	24 210
Кредиты и займы полученные	54 081	-	54 081
Отложенное налоговое обязательство	146 531	-	146 531
Прочие обязательства и резервы	198 682	38 156	236 838
Итого обязательств	445 828	38 156	483 984
Чистая балансовая позиция	86 612	(4 426)	82 186

В таблице далее представлен общий анализ валютного риска за 31 декабря 2023 года:

	Рубли	Доллары США	Евро	Всего
АКТИВЫ				
Денежные средства и их эквиваленты	2 007	-	-	2 007
Займы выданные	37 716	-	-	37 716
Запасы	110 247	-	-	110 247
Инвестиции в ассоциированные организации	25 297	-	-	25 297
Инвестиционная недвижимость	10 302	-	-	10 302
Основные средства, активы в форме права пользования и нематериальные активы	222 540	-	-	222 540
Дебиторская задолженность и прочие активы	160 002	47 142	66	207 209
Итого активов	568 112	47 142	66	615 319
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Выпущенные долговые обязательства	25 319	-	-	25 319
Обязательства по аренде	26 140	-	-	26 140
Займы полученные	200 185	-	-	200 185
Отложенное налоговое обязательство	104 714	-	-	104 714
Прочие обязательства и резервы	195 583	32 527	-	228 109
Итого обязательств	551 940	32 527	-	584 467
Чистая балансовая позиция	16 171	14 615	66	30 582

Процентный риск

Данный риск связан с вероятностью изменения процентных ставок по финансовым инструментам, что ведет либо к изменению справедливой стоимости финансовых инструментов с фиксированной процентной ставкой, либо к изменению будущих денежных потоков в отношении финансовых инструментов с плавающей процентной ставкой. У Группы практически отсутствует процентный риск, поскольку в отчетном и предыдущем периодах займы размещались и привлекались у связанных сторон на согласованных условиях.

Подверженность процентному риску

По состоянию на отчетную дату процентные финансовые инструменты Группы включали:

(тыс.руб.)	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Финансовые активы с фиксированной ставкой		
Займы выданные	1 222	37 716
Финансовые обязательства с фиксированной ставкой		
Кредиты и займы полученные	(54 081)	(200 185)
Итого	(52 859)	(162 469)

Риск ликвидности

Риск ликвидности является риском того, что Группа не сможет оплатить свои обязательства при наступлении срока их погашения. Группа осуществляет тщательное управление и контроль за состоянием ликвидности. Группа разработала систему планирования бюджета и денежных потоком с целью обеспечения необходимых средств для удовлетворения своих финансовых потребностей.

Руководство контролирует ликвидность Группы посредством анализа по срокам погашения, определяя стратегию Группы на следующий финансовый период.

Ниже приведены данные о сроках погашения финансовых активов и обязательств Группы по состоянию на 31 декабря 2024 года:

(тыс.руб.)	До востребован ия и менее 1 месяца	От 1 до 12 месяцев	От 1 года до 3 лет	Более 3 лет	С неопределе нным сроком	Всего
АКТИВЫ						
Денежные средства и их эквиваленты	271	-	-	-	-	271
Займы выданные	-	-	1 222	-	-	1 222
Дебиторская задолженность и прочие активы	94 381	149 057	-	-	-	243 438
Итого финансовые активы	94 652	149 057	1 222	-	-	244 931
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА						
Выпущенные долговые обязательства	-	22 324	-	-	-	22 324
Обязательства по аренде	-	-	24 210	-	-	24 210
Кредиты и займы полученные	4 010	34 456	11 700	-	3 915	54 081
Отложенное налоговое обязательство	-	-	-	-	146 531	146 531
Прочие обязательства и резервы	55 410	162 074	-	-	19 354	236 838
Итого финансовые обязательства	59 420	218 854	35 910	-	169 800	483 984
Чистая балансовая позиция на 31 декабря 2024	35 232	(69 797)	(34 688)	-	(169 800)	(239 053)

Ниже приведены данные о сроках погашения финансовых активов и обязательств Группы по состоянию на 31 декабря 2023 года:

(тыс.руб.)	До востребован ия и менее 1 месяца	От 1 до 12 месяцев	От 1 года до 3 лет	Более 3 лет	С неопределе нным сроком	Всего
АКТИВЫ						
Денежные средства и их эквиваленты	2 007	-	-	-	-	2 007
Займы выданные	-	-	37 716	-	-	37 716
Дебиторская задолженность и прочие активы	90 895	116 315	-	-	-	207 210
Итого финансовые активы	92 902	116 315	37 716	-	-	246 934
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА						
Выпущенные долговые обязательства	-	-	25 319	-	-	25 319
Обязательства по аренде	-	-	26 140	-	-	26 140
Займы полученные	-	-	196 619	-	3 566	200 185
Отложенное налоговое обязательство	-	-	-	-	104 714	104 714
Прочие обязательства и резервы	64 359	145 113	-	-	18 637	228 109
Итого финансовые обязательства	64 359	145 113	248 078	-	126 917	584 467
Чистая балансовая позиция на 31 декабря 2023	28 543	(28 798)	(210 361)	-	(126 917)	(337 533)

Таблицы были составлены на основании не дисконтированных денежных потоков по финансовым активам и обязательствам, и содержит информацию о денежных потоках по основной сумме задолженности и процентам.

Управление капиталом

Основная цель управления капиталом для Группы состоит в обеспечении соблюдения Группой внешних требований в отношении капитала и поддержании уровня капитала необходимого для обеспечения операционных и стратегических потребностей Группы и достаточного для сохранения доверия инвесторов, кредиторов и рынка в целом, а также для будущего развития деятельности Группы. Структура капитала состоит из чистого долга (задолженность за минусом денежных средств и их эквивалентов) и капитала Группы.

Группа управляет структурой своего капитала и корректирует ее в свете изменений в экономических условиях и характеристиках присущих ее деятельности рисков посредством эффективного управления денежными средствами, постоянного контроля за выручкой и прибылью Группы, а также планирования долгосрочных инвестиций.

25. Вознаграждение Аудитора

Вознаграждение ООО «Интерком-Аудит» (далее – Аудитор) составило согласно заключенному договору 300 000 руб. (тысячи тридцать две тысячи рублей), в том числе НДС по ставке 20%. Указанная стоимость включает в себя все затраты, издержки и иные расходы Аудитора, связанные с оказанием услуг за 2024 год.

26. События после отчетной даты

С 1 января 2025 г. в соответствии с российским налоговым законодательством ставка налога на прибыль установлена в размере 25%.

Компаней Группы ООО «Органик Парк» датой 28.02.2025 г. выпущены в обращение облигации (ISIN RU000A10AZN8) с датой погашения 13.02.2028 г. Общий объем размещенных облигаций составил 100 000 000 рублей.

Подписано 29 мая 2025 г.

/Рамазанов Р.Р./

Генеральный директор ООО «БиоВид-СП»

/Байбиков Р.Р./

Финансовый директор ООО «Органик парк»





Всего прошнуровано,
пронумеровано и скреплено
печатью 38 листов
Е.В. Коротких