

**ПУБЛИЧНОЕ АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО
«ЧЕЛЯБИНСКИЙ ЗАВОД ПРОФИЛИРОВАННОГО СТАЛЬНОГО НАСТИЛА»**

**КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ,
ПОДГОТОВЛЕННАЯ В СООТВЕТСТВИИ С МЕЖДУНАРОДНЫМИ СТАНДАРТАМИ
ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ (МСФО)
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА
И АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА**

ОГЛАВЛЕНИЕ

ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА.....	3
АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА.....	4
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА.....	8
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА.....	9
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА.....	10
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА.....	11
ПРИМЕЧАНИЯ К ГОДОВОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ	12
1. Общая информация.....	12
2. Принципы подготовки консолидированной финансовой отчетности.....	13
3. Новые и пересмотренные стандарты МСФО	14
4. Основные положения учетной политики	15
5. Существенные допущения и источники неопределенности в оценках	25
6. Операции со связанными сторонами.....	27
7. Вознаграждение ключевому управленческому персоналу	28
8. Основные средства и активы в виде права пользования	28
9. Нематериальные активы.....	30
10. Запасы	30
11. Дебиторская задолженность.....	30
12. Денежные средства и их эквиваленты	30
13. Акционерный капитал.....	31
14. Кредиты и займы полученные	31
15. Прочие обязательства.....	31
16. Задолженность перед бюджетом и внебюджетными фондами	32
17. Выручка и себестоимость реализации	32
18. Управленческие расходы.....	32
19. Коммерческие расходы	33
20. Процентные расходы.....	33
21. Процентные доходы	33
22. Прочие доходы и расходы	33
23. Налог на прибыль	33
24. Условные и договорные обязательства	34
25. События после отчетной даты	34
26. Информация по сегментам	34
27. Финансовые риски	35
28. Справедливая стоимость.....	39
29. Утверждение консолидированной финансовой отчетности	39

ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА

Руководство отвечает за подготовку консолидированной финансовой отчетности, достоверно отражающей финансовое положение компании «Челябинский завод профилированного стального настила» (далее – «Компания») и ее дочерних компаний (далее – «Группа»), по состоянию на 31 декабря 2023 года, а также консолидированные результаты деятельности, движение денежных средств и изменения капитала за год, закончившийся на эту дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – «МСФО»).

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- обеспечение правильного выбора и применение принципов учетной политики;
- представление информации, в том числе данных об учетной политике, в форме, обеспечивающей уместность, достоверность, сопоставимость и понятность такой информации;
- раскрытие дополнительной информации в случаях, когда выполнения требований МСФО оказывается недостаточно для понимания пользователями отчетности того воздействия, которое те или иные сделки, а также прочие события или условия оказывают на консолидированное финансовое положение и консолидированные финансовые результаты деятельности Группы;
- оценку способности Группы продолжать деятельность в обозримом будущем.

Руководство также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и поддержание эффективной системы внутреннего контроля на всех предприятиях Группы;
- ведение учета в форме, позволяющей раскрыть и объяснить сделки Группы, а также предоставить на любую дату информацию достаточной точности о консолидированном финансовом положении Группы и обеспечить соответствие консолидированной финансовой отчетности требованиям МСФО;
- ведение бухгалтерского учета в соответствии с законодательством и стандартами бухгалтерского учета Российской Федерации;
- принятие всех разумно возможных мер по обеспечению сохранности активов Группы; и
- выявление и предотвращение фактов финансовых и прочих злоупотреблений.

Консолидированная финансовая отчетность Группы за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, была утверждена руководством.

От имени руководства:

Генеральный директор

«27» апреля 2024 года



Свеженцев Е.И.



АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам
Публичного акционерного общества
«Челябинский завод профилированного стального настила»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой консолидированной финансовой отчетности Публичного акционерного общества «Челябинский завод профилированного стального настила» и его дочерней организации (далее – Группа), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении на 31 декабря 2023 года и консолидированных отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, изменениях в капитале и движении денежных средств за 2023 год, а также примечаний к годовой консолидированной финансовой отчетности, состоящих из существенной информации об учетной политике и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, прилагаемая годовая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2023 года, а также ее консолидированные финансовые результаты деятельности и консолидированное движение денежных средств за 2023 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

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

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.

Оценка основных средства

По нашему мнению указанный вопрос являлся одним из ключевых вопросов для нашего аудита, ввиду существенности балансовой стоимости основных средств, а также высокой чувствительности срока полезного использования и ликвидационной стоимости объектов основных средств к различным предпосылкам и допущениям, что требует большого объема суждения руководства в отношении ожидаемого периода эксплуатации, ожидаемого физического износа с учетом режима эксплуатации, планов по замене основных средств, до истечения срока физического износа.

Нами были проведены процедуры по анализу последовательности и обоснованности допущений и предпосылок, используемых руководством Группы, лежащих в основе определения ликвидационной стоимости объектов основных средств и срока полезного использования.

Наши аудиторские процедуры включали: выборочную проверку расчетов Группы сумм амортизации в связи с пересмотром сроков полезного использования и ликвидационной стоимости для разных групп основных средств, оценку подходов Группы к пересмотру остаточных сроков полезного использования и определению ликвидационной стоимости.



Мы также оценили достаточность раскрытий, сделанных Группой в консолидированной финансовой отчетности. Информация о наличии, движении и изменении стоимости основных средств раскрыта в Примечаниях к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2023, состоящих из существенной информации об учетной политике и прочей пояснительной информации.

Обесценение дебиторской задолженности

По нашему мнению, данный вопрос является одним из наиболее значимых для нашего аудита в связи с существенными остатками дебиторской задолженности Группы. Оценка обесценения дебиторской задолженности осуществляется руководством Группы с применением профессионального суждения и субъективных допущений. Выявление признаков обесценения и определение возмещаемой стоимости происходит с высоким уровнем субъективного суждения, а также с использованием различных допущений и анализом многих факторов, каждый из которых может значительно повлиять на величину резерва под обесценение дебиторской задолженности. В связи с присущей оценке резервов неопределенности мы считаем указанную область ключевым вопросом аудита.

Расчет резерва под обесценение дебиторской задолженности производится на основании ее анализа и отражает сумму, достаточную, по мнению руководства, для покрытия произошедших потерь. Резервы рассчитываются на основе индивидуальной оценки активов, подверженных рискам обесценения в отношении финансовых активов, которые являются по отдельности существенными.

Наши аудиторские процедуры включали, среди прочего: тестирование средств контроля процесса погашения дебиторской задолженности; тестирование получения денежных средств после отчетной даты; тестирование обоснованности расчета резерва по сомнительным долгам, принимая во внимание доступную из внешних источников информацию о степени кредитного риска в отношении дебиторской задолженности, а также используя наше собственное понимание размеров сомнительной дебиторской задолженности в целом по отрасли исходя из недавнего опыта.

Мы также оценили достаточность раскрытий, сделанных Группой, о степени использования оценочных суждений при расчете резерва по сомнительным долгам. Информация о начисленном резерве по сомнительным долгам раскрыта в Примечаниях к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31.12.2023, состоящих из существенной информации об учетной политике и прочей пояснительной информации.

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в Годовом отчете ПАО «ЧЗПСН-ПРОФНАСТИЛ» за 2023 год, но не включает годовую консолидированную финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней.

Годовой отчет ПАО «ЧЗПСН-ПРОФНАСТИЛ», предположительно, будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского заключения.

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

В связи с проведением нами аудита годовой консолидированной финансовой отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с указанной выше прочей информацией, когда она будет нам предоставлена, и рассмотрении вопроса о том, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и годовой консолидированной финансовой отчетности или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных возможных существенных искажений.

Если при ознакомлении с годовым отчетом ПАО «ЧЗПСН-ПРОФНАСТИЛ» мы придем к выводу о том, что в нем содержится существенное искажение, мы должны довести это до сведения лиц, ответственных за корпоративное управление, и принять соответствующее решение в связи с этим.

Ответственность руководства и лиц, ответственных за корпоративное управление аудируемого лица, за годовую консолидированную финансовую отчетность

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной годовой консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО и за систему внутреннего



контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

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

Лица, ответственные за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой годовой консолидированной финансовой отчетности Группы.

Ответственность аудитора за аудит годовой консолидированной финансовой отчетности

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

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

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



- 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) планируем и проводим аудит Группы для получения достаточных надлежащих аудиторских доказательств, относящихся к финансовой информации организаций или подразделений Группы, в качестве основы для формирования мнения о годовой консолидированной финансовой отчетности Группы. Мы отвечаем за руководство, надзор за ходом аудита и проверку работы по аудиту, выполненной для целей аудита Группы. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское мнение.

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

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

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

Лобко Татьяна Александровна,
действующая от имени аудиторской организации
на основании доверенности № АФ-02 от 25.01.2024,
руководитель аудита, по результатам которого
составлено аудиторское заключение
(ОРНЗ 21606092212)



Аудиторская организация

Общество с ограниченной ответственностью
Аудиторская фирма «ВнешЭкономАудит»,
454091, г. Челябинск, ул. Красная, дом 63, помещение 9,
ОРНЗ 11606078068

27 апреля 2024 года.

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА**

(в тысячах российских рублей)

	Приме- чания	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства и активы в виде права пользования	8	1 927 365	1 962 311
Нематериальные активы	9	228	2 742
Финансовые вложения			40 000
Итого внеоборотные активы		1 927 593	2 005 053
Оборотные активы			
Запасы	10	931 895	252 920
Займы выданные		3 094	5 152
Дебиторская задолженность	11	1 803 190	2 161 304
Предоплаченный налог на прибыль		0	494
НДС к возмещению		0	16 467
Денежные средства и их эквиваленты	12	71 000	64 863
Итого оборотные активы		2 809 179	2 501 200
ИТОГО АКТИВЫ		4 736 772	4 506 253
Собственный капитал			
Акционерный капитал	13	83 829	83 829
Добавочный капитал		1 206 371	1 206 371
Нераспределенная прибыль		795 614	531 651
Итого собственный капитал		2 085 814	1 821 851
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные кредиты и займы	14	501 990	500 855
Отложенные налоговые обязательства	23	44 445	45 412
Итого долгосрочные обязательства		546 435	546 267
Краткосрочные обязательства			
Кредиторская задолженность и начисленные расходы		848 607	1 130 778
Авансы полученные		686 076	632 690
Краткосрочные кредиты и займы	14	459 221	293 896
Задолженность по налогу на прибыль	23	43 824	14 886
Задолженность перед бюджетом и внебюджетными фондами	16	10 212	15 528
Прочие обязательства	15	56 583	50 357
Итого краткосрочные обязательства		2 104 523	2 138 135
Итого обязательства		2 650 958	2 684 402
ИТОГО СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		4 736 772	4 506 253

Генеральный директор

«27» августа 2024 года

Свеженцев Е.И.

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛЯХ И УБЫТКАХ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА**

(в тысячах российских рублей)

	Примечания	2023	2022
Выручка	17	12 097 220	9 565 296
Себестоимость	17	(11 347 025)	(8 995 869)
Валовая прибыль		750 195	569 427
- Коммерческие расходы	19	(179 977)	(195 030)
Управленческие расходы	18	(165 617)	(156 056)
Прибыль от основной деятельности		404 601	218 341
Обесценение активов		(12 716)	17 239
Процентные расходы	20	(103 669)	(108 064)
Процентные доходы	21	60 809	48 215
Прибыль / (Убыток) от курсовых разниц, нетто		(1 079)	(2 980)
Прочие доходы и расходы	22	(12 676)	101 678
Прибыль / (Убыток) до налогообложения		335 270	274 429
Налог на прибыль	23	(71 307)	(71 860)
Прибыль / (Убыток) за год		263 963	202 569
Общий прочий совокупный доход / (убыток)		263 963	202 569
Итого совокупный доход, приходящийся на Акционеров Материнской компании		263 963	202 569
Неконтролирующие доли участия		-	-
БАЗОВАЯ И РАЗВОДНЕННАЯ ПРИБЫЛЬ НА АКЦИЮ (рубли)		0,32	0,24
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении (в тыс.)		838 827	838 827

Генеральный директор

«27» апреля 2024 года

 Свеженцев Е.И.

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА**

(в тысячах российских рублей)

	Уставный капитал	Добавочный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого
Остаток на 31 декабря 2021 года	83 829	1 206 371	329 082	1 619 282
Итого совокупная прибыль за год			202 569	202 569
Остаток на 31 декабря 2022 года	83 829	1 206 371	531 651	1 821 851
Итого совокупная прибыль за год			263 963	263 963
Остаток на 31 декабря 2023 года	83 829	1 206 371	795 614	2 085 814

Генеральный директор
«27» апреля 2024 года

Свеженцев Е.И.

**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА**

(в тысячах российских рублей)

	2023	2022
Движение денежных средств от операционной деятельности:		
Денежные поступления от покупателей	11 758 393	9 093 825
Прочие поступления	34 872	77 140
Выплаты поставщикам товаров (работ, услуг)	(11 090 785)	(7 608 313)
Денежные средства, уплаченные персоналу	(491 437)	(427 514)
Прочие выплаты по операционной деятельности	(142 060)	(535 139)
Итого потоки денежных средств, полученных от / (использованных в) операционной деятельности	68 983	599 999
Проценты уплаченные	(75 234)	(78 719)
Налог на прибыль уплаченный	(60 198)	(73 116)
Чистые денежные средства, полученные от / (использованные в) операционной деятельности	(66 449)	448 164
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности:		
Предоставление займов		(77)
Поступления от погашения займов выданных		6 000
Приобретение основных средств	(93 529)	(165 617)
Приобретение ценных бумаг		31 384
Поступления от выбытия ценных бумаг		17 163
Поступления от выбытия основных средств	20 188	
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности	(73 341)	(111 147)
Движение денежных средств от финансовой деятельности:		
Поступления от кредитов и займов	1 399 869	155 000
Возврат кредитов и займов	(1 252 838)	(447 508)
Чистое движение денежных средств от финансовой деятельности	147 031	(292 508)
Влияние курсовых разниц на величину денежных средств и их эквивалентов	(1 104)	(272)
Чистое (уменьшение)/увеличение денежных средств и их эквивалентов	6 137	44 237
Денежные средства и их эквиваленты, на начало года	64 863	20 626
Денежные средства и их эквиваленты, на конец года	71 000	64 863

Генеральный директор

«27» апреля 2024 года

 Свеженцев Е.И.

ПРИМЕЧАНИЯ К ГОДОВОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

1. Общая информация

Публичное акционерное общество «Челябинский завод профилированного стального настила» (далее - ПАО «ЧЗПСН-ПРОФНАСТИЛ») является публичным акционерным обществом («ПАО»), зарегистрированным в соответствии с законодательством Российской Федерации. Общество зарегистрировано 10 сентября 1993 года.

Юридический адрес Общества: Россия, г. Челябинск, ул. Валдайская, д.7, корпус АБК, офис 35.

Фактический адрес Общества: Россия, г. Челябинск, ул. Валдайская, д.7, корпус АБК, офис 35.

Контролирующим акционером Общества является компания ООО «Теплант» (правопреемник Акционерного общества «Промышленная инжиниринговая группа «СТРОЙСИСТЕМА» (Россия)), принадлежащая руководству Общества.

Компания ООО «Теплант» (правопреемник Акционерного общества «Промышленная инжиниринговая группа «СТРОЙСИСТЕМА») владеет 82,104 % акций Общества. Акции Общества торгуются на российской бирже РТС-ММВБ.

До 22.02.2024 конечным бенефициаром Общества являлся Свеженцев Игорь Николаевич, с 22.02.2024 конечными бенефициарами Общества являются Свеженцев Игорь Николаевич и Свеженцева Людмила Игоревна.

В консолидированную финансовую отчетность Общества на 31 декабря 2023 и на 31.12.2022 включено дочернее предприятие ООО «Стальконструкция» (в 2024 году ООО «Стальконструкция» переименовано в ООО «Теплантэнерго»). Доля участия Общества в дочернем обществе в 2023 и 2022 г. составляет 100 %.

Среднесписочная численность сотрудников Группы в 2023 году составила 461 человек, в 2022 году - 456 человека.

Область деятельности

ПАО «ЧЗПСН-Профнастил» входит в группу ООО «Теплант» и является одним из крупнейших производителей строительных конструкций и материалов из металлопроката в России.

Основной деятельностью Группы является производство стеновых и кровельных сэндвич-панелей с наполнителем из минеральной ваты и пенополиизоцианурата, изготовление металлочерепицы, а также кровельного, стенового, армированного и продольно-гнутого видов профнастила, окрашивание рулонной стали.

Дочернее предприятие и активы Группы зарегистрированы и находятся на территории Российской Федерации. Российская Федерация не оказывает непосредственного влияния на деятельность Группы. Политика РФ в экономической, социальной и других сферах может оказывать существенное влияние на финансово-хозяйственную деятельность Группы.

Условия осуществления деятельности в Российской Федерации

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться, и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Такая экономическая среда оказывает значительное влияние на деятельность и финансовое положение Группы.

В 2023 году сохраняющаяся внешнеполитическая напряженность усилилась в результате развития событий в Украине, которые могут оказать негативное влияние на товарные и финансовые рынки, а также на повышенную волатильность, особенно в отношении курсов иностранных валют и финансовых рынков. Возможны дальнейшие санкции и ограничения деловой активности компаний, работающих в соответствующих регионах, а также последствия для экономики в целом, но их полный характер и возможные последствия неизвестны.

Руководство предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивой деятельности Группы. Однако прогнозы последствий текущей экономической ситуации могут быть неточными, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

Валюта представления и функциональная валюта

Национальная валюта Российской Федерации - российский рубль - является функциональной валютой финансовой отчетности Группы, а все суммы округлены до тысяч рублей (RUB 000), кроме случаев, где указано иное.

2. Принципы подготовки консолидированной финансовой отчетности

Принцип соответствия

Мы подтверждаем и признаем свою ответственность за достоверное представление финансовой отчетности специального назначения в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности.

Данная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО), и является финансовой отчетностью Группы, за год, завершившийся 31 декабря 2023 г.

Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе исторической (первоначальной) стоимости, за исключением основных средств, а также финансовых активов, которые переоцениваются на регулярной основе.

Каждое предприятие Группы ведет индивидуальный учет и составляет отчетность в соответствии со стандартами бухгалтерского учета и отчетности, принятыми в Российской Федерации. Настоящая консолидированная финансовая отчетность была подготовлена на основе данных бухгалтерского учета, которые были скорректированы и расклассифицированы с целью достоверного представления информации в соответствии с требованиями МСФО.

Принцип непрерывности деятельности

Настоящая консолидированная отчетность была подготовлена руководством на основании принципа непрерывности деятельности, который предполагает, что Группа сможет реализовывать свои активы и выполнять свои обязательства в ходе своей обычной деятельности в обозримом будущем.

Принципы консолидации

Настоящая консолидированная отчетность включает финансовую отчетность Группы и ее дочерних предприятий за год, закончившийся 31 декабря 2023 г. Контроль имеет место в том случае, если Группа подвергается рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, или имеет право на получение такого дохода, а также возможность влиять на этот доход при помощи осуществления своих полномочий в отношении объекта инвестиций. В частности, Группа контролирует объект инвестиций только в том случае, если Группа:

- обладает полномочиями в отношении объекта инвестиций (т.е. у Группы существуют права, предоставляющие ей возможность в настоящий момент времени управлять значимой деятельностью объекта инвестиций);
- подвергается рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, или имеет право на получение такого дохода;
- имеет возможность использовать свои полномочия в отношении объекта инвестиций с целью оказания влияния на величину дохода Группы от участия в объекте инвестиций.

Консолидация дочерних предприятий начинается, когда Группа получает контроль над дочерним предприятием, и прекращается, когда Группа теряет такой контроль. Активы, обязательства, доходы и расходы дочернего предприятия, которое было приобретено или выбыло в течение года, отражаются в консолидированной финансовой отчетности с даты приобретения Группой контроля до даты утраты Группой контроля над дочерним предприятием.

Прибыль или убыток и каждая статья в составе прочего совокупного дохода относятся на акционеров материнской компании Группы и на неконтролирующие доли участия даже в том случае, если это приводит к отрицательному сальдо по неконтролирующим долям участия. При необходимости в финансовую отчетность дочерних предприятий вносятся корректировки с целью приведения принципов учетной политики, используемой компаниями, в соответствие с принципами учетной политики, используемой Группой.

Все активы и обязательства, капитал, доходы и расходы, а также денежные потоки, возникающие в результате осуществления операций внутри Группы, полностью исключаются при консолидации.

3. Новые и пересмотренные стандарты МСФО

Перечисленные ниже пересмотренные стандарты стали обязательными для Группы с 1 января 2023 г., но не оказали существенного воздействия на финансовую отчетность Группы:

- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» (выпущен 18 мая 2017 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2021 г. или после этой даты - дата вступления в силу впоследствии изменена на 1 января 2023 года Поправками к МСФО (IFRS) 17, как описано ниже);
- Поправки к МСФО (IFRS) 17 и поправки к МСФО (IFRS) 4 (выпущены 25 июня 2020 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты); Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по МСФО: «Раскрытие информации об учетной политике» (выпущены 12 февраля 2021 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты);
- Поправки к МСФО (IAS) 8: Определение бухгалтерских оценок (выпущены 12 февраля 2021 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты);
- Отложенный налог на прибыль, связанный с активами и обязательствами, возникающими в результате одной операции - Поправки к МСФО (IAS) 12 (выпущены 7 мая 2021 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты);
- Вариант перехода для страховщиков, применяющих МСФО (IFRS) 17 - Поправки к МСФО (IFRS) 17 (выпущены 9 декабря 2021 г. и вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты).

Новые стандарты и интерпретации

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

Следующие стандарты и интерпретации после вступления в силу не окажут существенного влияния на финансовую отчетность Группы:

- Продажа или передача активов между инвестором и его ассоциированной организацией или в рамках совместного предприятия - Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 (выпущены 11 сентября 2014 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся после даты, определенной Советом по международным стандартам финансовой отчетности);
- Классификация обязательств в качестве краткосрочных или долгосрочных - Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 23 января 2020 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты, дата вступления в силу впоследствии изменена на 1 января 2024 года Поправками к МСФО (IFRS) 1);
- Классификация обязательств в качестве краткосрочных или долгосрочных, отсрочка вступления в силу - Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 15 июля 2020 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты, дата вступления в силу впоследствии изменена на 1 января 2024 года Поправками к МСФО (IFRS) 1);
- Обязательства по аренде в операции продажи с обратной арендой - Поправки к МСФО (IFRS) 16 (выпущены 22 сентября 2022 г. и вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2024 г. или после этой даты);
- Долгосрочные обязательства с ковенантами - Поправки к МСФО (IFRS) 1 (выпущены 31 октября 2022 г. и вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2024 г. или после этой даты);
- Механизм финансирования поставщиков: Раскрытие информации - Поправки к МСФО (IAS) 7 и МСФО (IFRS) 7 (выпущены 25 мая 2023 г. и вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2024 г. или после этой даты);

- Отсутствие возможности обмена - Поправки к МСФО (IAS) 21 (выпущены 15 августа 2023 г. и вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2025 г. или после этой даты).

4. Основные положения учетной политики

Гудвилл

Объединение бизнеса учитывается с использованием метода приобретения. Стоимость приобретения оценивается как сумма переданного вознаграждения, оцененного по справедливой стоимости на дату приобретения, и неконтролирующей доли участия в приобретаемой компании. Для каждой сделки по объединению бизнеса Группа принимает решение, как оценивать неконтролирующие доли участия в приобретаемой компании: по справедливой стоимости либо по пропорциональной доле в идентифицируемых чистых активах приобретаемой компании. Затраты, связанные с приобретением, включаются в состав административных расходов в тот момент, когда они были понесены.

Если Группа приобретает бизнес, она соответствующим образом классифицирует приобретенные финансовые активы и принятые обязательства в зависимости от условий договора, экономической ситуации и соответствующих условий на дату приобретения.

Гудвилл изначально оценивается по первоначальной стоимости, определяемой как превышение суммы переданного вознаграждения и признанной неконтрольной доли участия над суммой чистых идентифицируемых активов, приобретенных Обществом, и принятых им обязательств. Если данное вознаграждение меньше справедливой стоимости чистых активов приобретенной дочерней компании, разница признается в составе прибыли или убытка.

Впоследствии гудвилл оценивается по первоначальной стоимости за вычетом накопленных убытков от обесценения.

Гудвилл тестируется на обесценение ежегодно по состоянию на 31 декабря, а также в случаях, когда события или обстоятельства указывают на то, что его балансовая стоимость может быть обесценена.

Для целей проверки гудвилла, приобретенного при объединении бизнеса, на предмет обесценения, гудвилл, начиная с даты приобретения Обществом, распределяется на каждое из подразделений Общества, генерирующих денежные потоки, которые, как предполагается, извлекут выгоду от объединения бизнеса, независимо от того, относятся или нет другие активы или обязательства приобретаемой компании к указанным подразделениям.

Выручка по договорам с покупателями

Выручка по договорам с покупателями признается в сумме возмещения, право на которое компания ожидает получить в обмен на передачу товаров или услуг покупателю.

Выручка признается по мере того, как организация Группы выполняет обязанность по передаче актива покупателю. Актив передается покупателю, когда покупатель получает над ним контроль. Как правило, контроль переходит к покупателю в момент перехода права собственности.

Выручка оценивается по справедливой стоимости полученного или ожидаемого вознаграждения за вычетом налогов.

Выручка по договорам с покупателями представляет собой приток денежных средств от продажи товаров, что является основной текущей деятельностью Группы, и отражается соответствующей строкой в консолидированном отчете о прибылях (убытках) и о прочем совокупном доходе.

Поступления денежных средств в результате несвойственных и второстепенных сделок, за вычетом соответствующих расходов, рассматриваются в качестве дохода и включаются в состав прочих операционных доходов и прочих доходов в консолидированном отчете о прибылях (убытках) и о прочем совокупном доходе.

Основные средства

Учет основных средств Обществом ведется согласно МСФО (IAS) 16 «Основные средства». Основные средства отражаются в бухгалтерской (финансовой) отчетности по первоначальной стоимости за минусом амортизации, накопленной за период их использования. Переоценка основных средств Группой не производится.

Выданные авансы признаются в составе основных средств при условии, что они выплачены по договорам, предметом которых является приобретение, создание или сооружение основных средств. Авансы на приобретение основных средств оцениваются в сумме фактически выплаченного аванса или задатка за вычетом подлежащего возмещению налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов.

Страховая премия признается в составе основных средств при условии, что она относится к приобретаемым, создаваемым объектам основных средств, материалам, предназначенным для использования в инвестиционной деятельности.

Материалы признаются в составе основных средств при условии, что они будут использованы в инвестиционной деятельности.

В качестве отдельного компонента объекта основных средств признаются затраты, связанные с проведением капитализируемых регламентных ремонтов. Капитализированные затраты на проведение регламентных ремонтов амортизируются равномерно в течение межремонтного периода.

Специальный инструмент и специальные приспособления в виде сменного оборудования учитываются в составе основных средств при соответствии критериям признания.

Амортизация

Амортизация объектов основных средств начисляется линейным способом, исходя из установленного срока полезного использования:

Земля, здания, сооружения – 20-60 лет.

Офисное оборудование, оргтехника – 1-5 лет

Машины и механизмы – 2-15 лет.

Приборы и оборудование – 2-25 лет

Транспортные средства – 3-32 года

Прочие основные средства – 2-9 лет.

Для каждой существенной части объекта основных средств Группа определяет размер амортизационных отчислений отдельно.

В случае если основное средство продавать не планируется, его ликвидационная стоимость за исключением зданий, принимается равной нулю. Установленная ликвидационная стоимость, отличная от нуля, в дальнейшем не увеличивается.

Нематериальные активы, за исключением гудвила

Нематериальные активы отражаются в учете по первоначальной стоимости за вычетом сумм накопленной амортизации и резерва под обесценение.

Нематериальные активы в основном включают в себя интернет-сайты (если не рассматриваются в качестве баз данных), патенты, лицензии и программное обеспечение, права на использование программного обеспечения и прочие нематериальные активы.

Амортизация патентов, лицензий и программного обеспечения начисляется равномерно в течение следующего периода времени:

- программные обеспечения - 5 лет

- товарный знак – 10 лет

- иные НМА – 3 года.

Нематериальные активы оцениваются на предмет обесценения, если имеются признаки возможного обесценения нематериального актива.

Обесценение внеоборотных активов, за исключением гудвила

На каждую отчетную дату Группа проводит проверку стоимости своих внеоборотных активов на предмет обесценения в случае существования индикаторов, свидетельствующих об их обесценении.

К свидетельствам обесценения активов относятся следующие внешние либо внутренние признаки.

К внешним признакам обесценения относятся:

- значительное снижение рыночной стоимости актива;
- существенные негативные изменения в условиях производственной деятельности предприятия (технологические, рыночные, экономические, регулятивные);
- повышение процентных ставок или рыночных норм доходности, которые влияют на доходность активов предприятия.

К внутренним признакам обесценения относятся:

- моральный износ либо физическое повреждение актива;
- значительные негативные изменения (произошедшие или ожидаемые) в отношении возможности использования актива, например в результате реструктуризации либо сокращения производства;
- наличие расчетов внутреннего учета, свидетельствующих о том, что экономические результаты использования актива хуже, чем ожидалось ранее (низкие фактические поступления денежных средств, операционные убытки, возникновение дополнительных затрат на поддержание актива в рабочем состоянии и др.).

В случае обнаружения таких признаков рассчитывается возмещаемая стоимость соответствующего актива с целью определения размера убытка от обесценения (если таковой имеется). В тех случаях, когда нецелесообразно оценивать возмещаемую стоимость отдельного актива, Группа оценивает возмещаемую стоимость единицы, генерирующей денежные потоки, к которой относится такой актив.

При определении ценности от использования Группа использует допущения, которые включают оценки в отношении ставок дисконтирования, темпов роста и ожидаемых изменений отпускных цен, объемов продаж и операционных расходов, а также капитальных затрат и требований к оборотному капиталу на прогнозируемый период. При отсутствии рыночных котировок расчетные будущие денежные потоки, которые, как ожидается, будут сгенерированы активом, приводятся к их текущей стоимости с использованием ставки дисконтирования до налогообложения, отражающей текущую рыночную оценку временной стоимости денег и рисков, относящихся к данному активу. Расчет ставок дисконтирования, использованных при анализе гудвила и прочих внеоборотных активов на предмет обесценения, осуществляется в номинальном выражении на основе средневзвешенной стоимости капитала. Темпы роста основываются на прогнозах роста, сделанных Группой, которые в существенной степени соответствуют тенденциям в отрасли. Изменения в отпускных ценах и прямых затратах основываются на предыдущем опыте и ожиданиях в отношении будущих изменений на рынке. При определении справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу Группа учитывает данные недавних рыночных сделок и наилучшую доступную информацию для отражения суммы, которую ожидается получить от выбытия актива при совершении операции между хорошо осведомленными, желающими совершить такую операцию независимыми сторонами (например, предложения, полученные от потенциальных покупателей).

Убытки от обесценения, связанные с продолжающейся деятельностью, признаются в консолидированном отчете о прибылях (убытках) и о прочем совокупном доходе.

На каждую отчетную дату Группа определяет, имеются ли признаки того, что ранее признанные убытки от обесценения активов, за исключением гудвила, больше не существуют или сократились. Если такой признак имеется, Группа рассчитывает возмещаемую стоимость актива.

Ранее признанные убытки от обесценения восстанавливаются только в том случае, если имело место изменение в оценке, которая использовалась для определения возмещаемой стоимости актива, со времени последнего признания убытка от обесценения. Восстановление ограничено таким образом, чтобы балансовая стоимость актива не превышала его возмещаемую стоимость, а также не могла превысить балансовую стоимость, за вычетом амортизации, по которой данный актив признавался бы в случае, если бы в предыдущие годы не был бы признан убыток от обесценения.

Такое восстановление стоимости признается в консолидированном отчете о прибылях (убытках) и о прочем совокупном доходе, за исключением случаев, когда актив учитывается по переоцененной стоимости. В последнем случае восстановление стоимости учитывается как прирост стоимости от переоценки.

Аренда

На момент заключения договора Группа оценивает, является ли договор в целом или его отдельные компоненты договором аренды. То есть, предусматривает ли договор передачу права использовать идентифицированный актив в течение определенного периода времени в обмен на возмещение.

Группа применяет единый подход к признанию и оценке всех договоров аренды, кроме краткосрочной аренды и аренды, в которой базовый актив имеет низкую стоимость. Группа признает обязательства в отношении арендных платежей и активы в форме права пользования базовым активом.

Активы в форме права пользования

Группа отражает активы в форме права пользования с даты начала аренды, то есть с даты, когда базовый актив становится доступным для использования.

Активы в форме права пользования оцениваются по фактической стоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения с учетом переоценки обязательств по аренде. Стоимость активов в форме права пользования включает в себя сумму отраженных обязательств по аренде, первоначальных прямых затрат и арендных платежей, совершенных на дату начала аренды или до этой даты, за вычетом полученных стимулирующих платежей.

Активы в форме права пользования амортизируются линейным методом в течение наименьшего срока: аренды и предполагаемого срока полезного использования активов:

<u>Категории</u>	<u>Годы</u>
Здания и сооружения	2-5
Машины и оборудование	5-10
Транспортные средства	2-22

Амортизация активов в форме права пользования, относящихся к земле, рассчитывается линейным методом исходя из срока использования земельного участка (от 2 лет до 91 года).

Активы в форме права пользования подлежат обесценению.

Обязательства по договорам аренды

На дату начала аренды Группа отражает обязательства по аренде по приведенной стоимости арендных платежей, которые подлежат осуществлению в течение срока аренды.

Арендные платежи включают в себя фиксированные платежи (включая по существу фиксированные платежи) за вычетом стимулирующих платежей к получению, переменных арендных платежей, которые зависят от индекса или ставки, и сумм, ожидаемых к уплате по гарантии ликвидационной стоимости.

Арендные платежи также включают цену исполнения опциона на покупку, который с достаточной уверенностью будет исполнен Группой, и сумму штрафов за прекращение аренды, если срок аренды отражает потенциальное исполнение Группой опциона на прекращение аренды.

При расчете приведенной стоимости арендных платежей Группа использует ставку привлечения дополнительных заемных средств на дату начала аренды, если процентная ставка, заложенная в договоре аренды, не может быть легко определена. После даты начала аренды сумма обязательств по аренде увеличивается для отражения начисления процентов и уменьшается для отражения произведенных арендных платежей. Кроме того, балансовая стоимость обязательств по аренде переоценивается в случае модификации договора, изменения срока аренды, изменения суммы арендных платежей (например, изменения будущих платежей в результате изменения индекса или ставки, используемых для определения таких арендных платежей) или изменения оценки в отношении приобретения базового актива.

Краткосрочная аренда и аренда активов с низкой стоимостью

Группа применяет исключение в отношении признания краткосрочной аренды к своим краткосрочным договорам аренды машин и оборудования, офисных и складских помещений, то есть к договорам аренды, срок которых истекает в течение 12 месяцев с даты первоначального применения и которые не предусматривают опцион на выкуп.

Группа также применяет исключение в отношении признания активов с низкой стоимостью к аренде

офисного оборудования с низкой стоимостью. Платежи по договорам краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью равномерно списываются на расходы в течение срока аренды.

Налог на добавленную стоимость

Налог на добавленную стоимость при реализации имущества на территории РФ начисляется по ставке 20 %. При реализации готовой продукции на экспорт применяется ставка 0 %.

Налоговая база по НДС при реализации товаров (работ, услуг), облагаемых НДС, определяется как наиболее ранняя из дат: дата отгрузки товаров (работ, услуг), либо дата оплаты, частичной оплаты, полученной в счет предстоящих поставок товаров (работ, услуг).

Суммы «входного» НДС, предъявляемого поставщиками, включаются в расходы или в стоимость соответствующего актива в зависимости от характера понесенных расходов.

НДС и прочие налоги к возмещению анализируются на наличие признаков обесценения на каждую отчетную дату.

Запасы

Запасы Группы включают в себя:

- сырье и материалы, используемые в производстве;
- полуфабрикаты;
- готовую продукцию;
- товары;
- незавершенное производство;
- объекты нематериальных активов, которые создаются для целей продажи;
- объекты имущества, приобретенные или строящиеся для целей продажи или перепродажи в ходе обычной хозяйственной деятельности предприятия.

Себестоимость запасов определяется по методу средневзвешенной стоимости.

Запасы учитываются по наименьшей из двух величин: чистой возможной цене продажи и себестоимости.

Чистая возможная цена продажи — это оценочная цена продажи актива в ходе обычной деятельности за вычетом расходов по продаже.

Группа проводит оценку наличия признаков обесценения запасов. К объективным признакам обесценения запасов Группа относит ставшую известной информацию о таких событиях, как:

- полная или частичная потеря первоначальных качеств запасов;
- снижение их продажной цены;
- увеличение возможных затрат на завершение или продажу и прочих подобных событий.

Для расчета резерва под обесценение материально-производственных запасов Группы применяется методика анализа медленно оборачиваемых запасов. Убыток от обесценения признается в прибылях и убытках путем создания оценочного резерва под обесценение соответствующего вида запасов.

Финансовые инструменты

Финансовый инструмент представляет собой любой контракт, приводящий к возникновению финансового актива у одной компании и финансового обязательства или долевого инструмента у другой.

Финансовые активы

Первоначальное признание и оценка

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

Классификация финансовых активов при первоначальном признании зависит от характеристик договорных денежных потоков по финансовому активу и бизнес-модели, используемой Группой для управления ими. За исключением торговой дебиторской задолженности, в которой отсутствует значительный компонент финансирования или в отношении которой Группа применила исключение практического характера, первоначально финансовые активы оцениваются по справедливой стоимости. В случае если финансовые активы не классифицируются по справедливой стоимости через прибыль или убыток, то при первоначальном отражении к их справедливой стоимости прибавляются связанные с ними затраты по сделке. Торговая дебиторская задолженность, в которой отсутствует значительный компонент финансирования или в отношении которой Группа применила исключение практического характера, оценивается по цене сделки, определенной в соответствии с МСФО (IFRS) 15.

Для классификации и оценки финансового актива по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход денежные потоки по такому активу должны представлять из себя исключительно платежи в счет основной суммы долга и проценты на непогашенную часть основной суммы долга. Такая оценка называется SPPI-тестом и выполняется на уровне отдельного инструмента.

Бизнес-модель Группы по управлению финансовыми активами обозначает ее способ управления финансовыми активами с целью генерирования денежных потоков. Бизнес-модель определяет источник будущих денежных потоков: получение договорных денежных потоков и/или продажа финансовых активов.

Сделки по покупке или продаже финансовых активов, требующие поставку активов в срок, устанавливаемый законодательством или правилами, принятыми на рынке (торговля на «стандартных условиях»), признаются на дату заключения сделки, то есть на дату, когда Группа принимает на себя обязательство купить или продать актив.

Последующая оценка

Для цели последующей оценки финансовые активы классифицируются по трем категориям:

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

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости

Данная категория финансовых активов является наиболее значимой для Группы. Группа оценивает финансовые инструменты по амортизированной стоимости при одновременном соблюдении следующих условий:

- финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков, и
- условия договора по финансовому активу предусматривают возникновение на определенные даты денежных потоков, которые являются исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, впоследствии отражаются с использованием метода эффективной процентной ставки и могут обесцениваться. При прекращении признания, модификации или обесценении актива доходы и расходы признаются в составе прибыли или убытка.

Данная категория в основном включает в себя торговую и прочую дебиторскую задолженность за исключением торговой дебиторской задолженности по договорам с предварительными ценами.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход

Группа оценивает финансовые инструменты по справедливой стоимости через прочий совокупный доход при одновременном соблюдении следующих условий:

- финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является владение для получения договорных денежных потоков и продажа, и

- условия договора по финансовому активу предусматривают возникновение на определенные даты денежных потоков, которые являются исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

Процентный доход, валютная переоценка, убытки от обесценения или сторнирование по финансовым активам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, признаются в консолидированном отчете о прибылях (убытках) и прочем совокупном доходе и рассчитываются таким же образом, как и для финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости. Прочие изменения справедливой стоимости признаются через прочий совокупный доход.

После прекращения признания финансовых активов из числа долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, совокупное изменение их справедливой стоимости, признанное в составе прочего совокупного дохода, реклассифицируется в состав прибылей и убытков в отличие от долевых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, совокупное изменение справедливой стоимости которых остается в составе прочего совокупного дохода.

У Группы отсутствуют финансовые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, включают финансовые активы, предназначенные для торговли, финансовые активы, отнесенные при первоначальном признании в категорию оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, и финансовые активы, которые в обязательном порядке должны оцениваться по справедливой стоимости. Финансовые активы классифицируются как предназначенные для торговли, если они приобретены с целью продажи или обратной покупки в ближайшем будущем. Производные инструменты, включая отдельные встроенные производные инструменты, также классифицируются как предназначенные для торговли, за исключением случаев, когда они относятся к категории инструментов эффективного хеджирования. Финансовые активы, денежные потоки по которым представляют собой не только платежи основного долга и процентов, классифицируются и оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток, независимо от бизнес-модели. Несмотря на указанные выше критерии классификации долговых инструментов в категорию оцениваемых по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, долговые инструменты при первоначальном признании могут быть отнесены в категорию оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, если это устраняет или существенно сокращает учетное несоответствие.

Торговая дебиторская задолженность по договорам с предварительными ценами учитывается по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Торговая дебиторская задолженность по указанным договорам переоценивается на каждую отчетную дату на основе рыночной цены за определенный период.

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, учитываются в консолидированном отчете о финансовом положении по справедливой стоимости, а их чистые изменения признаются в консолидированном отчете о прибыли или убытке.

Прекращение признания

Признание финансового актива (или, где применимо, – части финансового актива или части группы аналогичных финансовых активов) прекращается (т.е. актив более не отражается в консолидированном отчете о финансовом положении Группы) в основном, если:

- срок действия прав на получение денежных потоков от актива истек или
- Группа передала свои права на получение денежных потоков от актива либо взяла на себя обязательство по выплате третьей стороне получаемых денежных потоков в полном объеме и без существенной задержки по «транзитному» соглашению; и Группа либо передала практически все риски и выгоды от актива, либо не передала, но и не сохранила за собой практически все риски и выгоды от актива, но передала контроль над данным активом.

Финансовые обязательства

Первоначальное признание и оценка

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

Финансовые обязательства первоначально признаются по справедливой стоимости, за вычетом (в случае займов и кредитов и кредиторской задолженности) непосредственно связанных с ними затрат по сделке.

Финансовые обязательства Группы включают торговую и прочую кредиторскую задолженность, кредиты и займы, в том числе банковские овердрафты, договоры финансовой гарантии, а также производные финансовые инструменты.

Последующая оценка

Оценка финансовых обязательств зависит от их классификации следующим образом:

- Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Категория «финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток» включает финансовые обязательства, предназначенные для торговли, и финансовые обязательства, определенные при первоначальном признании в категорию оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

- Финансовые обязательства классифицируются в качестве предназначенных для торговли, если они приобретены для целей продажи в ближайшем будущем. Доходы и расходы по обязательствам, предназначенным для торговли, признаются в консолидированном отчете о прибылях (убытках) и о прочем совокупном доходе.
- Финансовые обязательства, отнесенные при первоначальном признании в категорию оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, относятся в эту категорию на дату первоначального признания и исключительно при соблюдении критериев МСФО (IFRS) 9.

Резерв под обесценение дебиторской задолженности

Задолженность покупателей и заказчиков и прочая дебиторская задолженность учитывается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

Резерв под обесценение дебиторской задолженности создается при наличии объективных свидетельств того, что Группа не сможет получить причитающуюся ей сумму в первоначально установленный срок. Величину резерва составляет разница между балансовой стоимостью актива и приведенной стоимостью прогнозируемых потоков денежных средств, дисконтированных по эффективной ставке процента, соответствующей первоначальным условиям финансирования. Сумма резерва отражается в отчете о прибылях и убытках.

Основными факторами, которые Группа принимает во внимание при оценке дебиторской задолженности с точки зрения обесценения, является просрочка платежа и возможность реализации соответствующего обеспечения, если таковое имеется. При определении наличия объективных признаков обесценения также используются другие основные критерии:

- просрочка любого очередного платежа более чем на 12 месяцев после истечения срока оплаты, при этом несвоевременная оплата не может объясняться задержкой в работе расчетных систем;
- контрагент испытывает существенные финансовые трудности, что подтверждается его финансовой информацией, находящейся в распоряжении Группы;
- контрагент признан несостоятельным (банкротом), и в отношении него открыто конкурсное производство;
- имеется подтвержденная информация о невозможности погашения (взыскания) задолженности.

Сумма резерва определяется отдельно по каждому долгу в зависимости от финансового состояния должника и оценки вероятности погашения долга полностью или частично. Обеспеченная

дебиторская задолженность не включается в резерв по сомнительным долгам до момента признания ее необеспеченной.

Если задолженность имеет высокую вероятность погашения при значительной просрочке, формирование резерва по такой задолженности не осуществляется.

Величину резерва составляет разница между балансовой стоимостью актива и справедливой его стоимостью. Балансовая стоимость актива уменьшается за счет использования счета резерва, и сумма убытка признается в отчете о прибылях и убытках в составе расходов от обесценения активов. Безнадёжная дебиторская задолженность покупателей и заказчиков списывается против счета резервов по дебиторской задолженности покупателей и заказчиков. Последующее восстановление ранее списанных сумм кредитуется на расходы от «обесценения активов» в отчете о прибылях и убытках.

Авансы выданные

Авансы выданные отражаются в консолидированной отчетности по первоначальной стоимости за вычетом резерва под обесценение.

Аванс квалифицируется как долгосрочный, если срок получения товаров (работ, услуг) по нему, превышает один год, или если аванс относится к активу, который при первоначальном признании будет отражен как долгосрочный.

Кредиты и займы

Кредиты и займы первоначально признаются по справедливой стоимости полученных средств, которая определяется с использованием преобладающих рыночных процентных ставок по аналогичным инструментам в случае существенного их отличия от процентной ставки по полученному займу, за вычетом расходов по сделке. В последующих периодах займы отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента; вся разница между справедливой стоимостью полученных средств (за вычетом расходов по сделке) и суммой к погашению отражается как проценты к уплате в течение срока, на который выдан заем.

В случае несущественности расходов по заключению сделки (менее 1% от суммы полученных кредитов и займов), решается вопрос о целесообразности их учета в справедливой стоимости обязательства. Если полезность информации низка и не сопоставима с затратами на ее получение, то указанные расходы отражаются в расходах периода.

Амортизированная стоимость представляет собой первоначальную стоимость актива за вычетом выплат основного долга, но включая начисленные проценты, а для финансовых активов – за вычетом любого списания понесенных убытков от обесценения.

Начисленные проценты включают амортизацию отложенных при первоначальном признании затрат по сделке, а также любых премий или дисконта от суммы погашения с использованием метода эффективной процентной ставки. Начисленные проценты к получению и начисленные проценты к уплате, включая начисленный купонный доход и амортизированный дисконт или премию (в том числе отложенную при предоставлении комиссию, при наличии таковой), не показываются отдельно, а включаются в балансовую стоимость соответствующих консолидированных статей бухгалтерского баланса.

Метод эффективной процентной ставки – это метод признания процентных доходов или процентных расходов в течение соответствующего периода с целью обеспечения постоянной процентной ставки (эффективной процентной ставки) на балансовую стоимость инструмента. Эффективная процентная ставка – это точная ставка дисконтирования расчетных будущих денежных выплат или поступлений (не включая будущие убытки по кредитам) на ожидаемый срок действия финансового инструмента или, в соответствующих случаях, на более короткий срок до чистой балансовой стоимости финансового инструмента. Эффективная процентная ставка используется для дисконтирования денежных потоков по инструментам с плавающей ставкой до следующей даты изменения процента, за исключением премии или дисконта, которые отражают кредитный спред по плавающей ставке, указанной для данного инструмента, или по другим переменным факторам, не устанавливаемым в зависимости от рыночного значения. Такие премии или дисконты амортизируются на протяжении всего ожидаемого срока обращения инструмента. Расчет дисконтированной стоимости включает все комиссионные, выплаченные и полученные сторонами контракта, составляющие неотъемлемую часть эффективной процентной ставки

Налог на прибыль

Текущий налог на прибыль

Текущий налог на прибыль в 2023 году представляет собой сумму налога на прибыль к уплате (к возмещению) в отношении налогооблагаемой прибыли (убытка, учитываемого при налогообложении) за период.

Налогооблагаемая прибыль (убыток, учитываемый при налогообложении) отличается от прибыли (убытка) за год, отраженной в консолидированном отчете о совокупном доходе, поскольку не включает статьи доходов и расходов, подлежащих налогообложению или вычету для целей налогообложения в другие годы, а также исключает необлагаемые и не учитываемые в целях налогообложения статьи.

Текущий налог на прибыль за текущий и предыдущий год признается в качестве обязательства, равного непоплаченной сумме. Если уже оплаченная сумма в отношении данного и предыдущего периодов превышает сумму, подлежащую уплате за эти периоды, то величина превышения признается в качестве актива.

Текущие налоговые обязательства (налоговые активы) Группы за текущий и предшествующий периоды оцениваются в сумме, предполагаемой к возмещению (к уплате) от налоговых органов (налоговым органом), с использованием налоговых ставок и налогового законодательства, действующих на отчетную дату.

Отложенный налог на прибыль

Отложенный налог отражается методом балансовых обязательств в отношении временных разниц, возникающих между балансовой стоимостью активов и обязательств, определяемой для целей их отражения в финансовой отчетности, и их налоговой базой.

Отложенный налог не признается в отношении следующих временных разниц:

- разниц, возникающих при первоначальном признании активов и обязательств в результате осуществления сделки, не являющейся сделкой по объединению бизнеса, и которая не влияет ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль или налоговый убыток;
- разниц, относящихся к инвестициям в дочерние предприятия и совместно контролируемые предприятия, если существует высокая вероятность того, что эти временные разницы не будут реализованы в обозримом будущем.

Кроме того, отложенный налог не признается в отношении налогооблагаемых временных разниц, возникающих при первоначальном признании гудвилла.

Величина отложенного налога определяется исходя из налоговых ставок, которые будут применяться в будущем, в момент восстановления временных разниц, основываясь на действующих или по существу введенных в действие законах по состоянию на отчетную дату.

Отложенные налоговые активы и обязательства взаимозачитываются в том случае, если имеется законное право зачитывать друг против друга суммы активов и обязательств по текущему налогу на прибыль, и они имеют отношение к налогу на прибыль, взимаемому одним и тем же налоговым органом с одного и того же налогооблагаемого предприятия, либо с разных налогооблагаемых предприятий, но эти предприятия намерены урегулировать текущие налоговые обязательства и активы на нетто-основе или реализация их налоговых активов будет осуществлена одновременно с погашением их налоговых обязательств.

Отложенный налоговый актив признается в отношении неиспользованных налоговых убытков, налоговых кредитов и вычитаемых временных разниц только в той мере, в какой существует высокая вероятность получения налогооблагаемой прибыли, против которой они могут быть реализованы. Величина отложенных налоговых активов анализируется по состоянию на каждую отчетную дату и снижается в той части, в которой реализация соответствующих налоговых выгод более не является вероятной.

Резервы предстоящих расходов и платежей

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

Если влияние временной стоимости денег является значительным, то резервы рассчитываются путем дисконтирования ожидаемых будущих денежных потоков по ставке до налогообложения, отражающей текущую рыночную оценку временной стоимости денег и, если применимо, специфические риски, связанные с обязательством. При применении дисконтирования увеличение резерва, происходящее в связи с течением времени, признается как расход по процентам.

Капитал

Уставный капитал

Уставный капитал Группы оценивается по номинальной стоимости долей участия.

Дивиденды

Дивиденды признаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала на отчетную дату только в том случае, если решение об их выплате было принято до отчетной даты.

Признание выручки

Выручка определяется по справедливой стоимости вознаграждения, полученного или подлежащего получению. Если не представляется возможным достоверно оценить справедливую стоимость полученного вознаграждения, то выручка оценивается по справедливой стоимости проданных товаров или услуг.

Выручка признается, если существует вероятность получения Группой экономических выгод, а размер выручки и предстоящие затраты поддаются достоверной оценке. Выручка от оказания услуг признается после фактического оказания услуг.

Проценты

Проценты к получению и проценты к уплате отражаются в составе прибыли и убытков консолидированного отчета о совокупном доходе по всем процентным финансовым инструментам по принципу начисления с использованием метода эффективной ставки процента. В состав процентов к получению входят номинальный процент, а также начисленный дисконт и премии. Если возникают сомнения относительно погашения выданных займов, их стоимость списывается до возмещаемой стоимости (используя первоначальную эффективную ставку), а проценты к получению после этого признаются на основе той же эффективной процентной ставки.

Вознаграждения работникам

Заработная плата работников, относящаяся к деятельности текущего периода, признается в качестве расходов за этот период. Долгосрочные обязательства по вознаграждениям работникам отражаются по дисконтированной стоимости.

Раскрытие информации о справедливой стоимости

Для целей подготовки финансовой отчетности справедливая стоимость дебиторской задолженности рассчитывается путем дисконтирования будущих потоков денежных средств с использованием текущей рыночной процентной ставки, применяемой к аналогичным займам на отчетную дату.

Для целей подготовки финансовой отчетности справедливая стоимость финансовых обязательств и прочих финансовых инструментов (за исключением котируемых на бирже) рассчитывается путем дисконтирования будущих потоков денежных средств по договорам с использованием текущей рыночной процентной ставки, по которой Группа может производить заимствования с использованием аналогичных финансовых инструментов.

5. Существенные допущения и источники неопределенности в оценках

При подготовке финансовой отчетности руководство использует различные оценки и допущения, которые могут влиять на величину оценки активов и обязательств, а также на информацию в примечаниях к данной отчетности. Руководство также выносит определенные суждения при применении положений учетной политики. Такие оценки и суждения постоянно пересматриваются на предмет их обоснованности, исходя из опыта Руководства и других факторов, включая прогноз будущих событий, которые представляются обоснованными в данных обстоятельствах. Фактические результаты могут отличаться от указанных оценок, и руководство может пересмотреть свои оценки в будущем, как в положительную, так и в отрицательную сторону с учетом фактов, связанных с каждой оценкой.

Ниже приведены допущения, которые могут иметь наиболее существенное влияние на показатели

финансовой отчетности, а также оценки, которые могут привести к значительным изменениям в балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года.

Обесценение внеоборотных активов

На отчетную дату руководство Группы проводит тестирование индикаторов возможного обесценения на наличие признаков обесценения внеоборотных активов. В результате тестирования индикаторов руководство Группы делает вывод о наличии признаков обесценения внеоборотных активов.

Руководству необходимо делать допущения при оценке стоимости активов, включая временные и суммовые показатели денежных потоков от использования этих активов. Прогнозные значения денежных потоков основаны на оценке руководства экономической ситуации в течение срока полезного использования активов и на наиболее актуальном финансовом плане, утвержденном руководством Группы.

Ввиду субъективности предположений, некоторые оценки могут отличаться от фактических результатов деятельности и привести к обесценению в будущих периодах.

Резерв под обесценение дебиторской задолженности

Группа создает резерв под обесценение нефинансовой дебиторской задолженности с использованием модели понесенных потерь, резерв признается, если ожидается убыток в результате неспособности дебитора выполнить свои обязательства перед группой.

В отношении финансовой торговой и прочей дебиторской задолженности Группа создает резерв с использованием модели оценки ожидаемых кредитных убытков. Резерв признается в размере ожидаемых потерь, связанных с возможным непогашением финансовой дебиторской задолженности.

Резерв под обесценение дебиторской задолженности создается исходя из оценки Группой платежеспособности конкретных покупателей и возмещаемой стоимости долга, равной текущей стоимости ожидаемых потоков денежных средств. Оценочный резерв под обесценение дебиторской задолженности создается на основании анализа каждого отдельного дебитора. В процессе такого анализа учитываются:

- индивидуальная кредитная история дебитора, характеризующаяся историей платежей (задержки, срок окончательного погашения), анализом ожидаемых будущих денежных потоков с учетом уровня ликвидности на отчетную дату и прочими подобными факторами;
- общие характеристики компании покупателей, к которой может быть отнесен данный дебитор, в частности, таких как отрасль производства, масштаб деятельности, структура финансирования.

Кроме того, используются данные о:

- внутренних и внешних рейтингах;
- об убытках прошлых периодов;
- факторах, специфических для конкретного заемщика;
- странового риска наступления дефолта.

Группа производит начисление резервов под обесценение дебиторской задолженности в целях покрытия потенциальных убытков, возникающих в случае неспособности покупателей осуществить необходимые платежи. При оценке достаточности резерва под обесценение дебиторской задолженности, руководство учитывает текущие общеэкономические условия, сроки возникновения остатков непогашенной задолженности, опыт Группы по списанию задолженности, кредитоспособность покупателей и изменения условий осуществления платежей. Корректировки размера резерва под обесценение дебиторской задолженности, отраженным в консолидированной финансовой отчетности, могут производиться по результатам изменений экономической или отраслевой ситуации или финансового положения отдельных покупателей.

Изменения в состоянии экономики, отрасли или состоянии конкретного покупателя могут привести к необходимости проведения переоценки ожидаемых кредитных убытков или резерва под обесценение дебиторской задолженности в консолидированной финансовой отчетности.

Устаревание запасов

Резерв под устаревшие и медленно реализуемые запасы снижает стоимость запасов до чистой цены реализации, которая представляет собой расчетную цену продажи запасов в ходе обычной деятельности за вычетом всех предполагаемых затрат на доработку и расходов на продажу, маркетинг и транспортировку.

При расчете чистой цены реализации используется информация о сделках, заключенных непосредственно до или сразу после отчетной даты.

Сроки полезного использования основных средств

Амортизация объектов основных средств начисляется равномерно в течение сроков их полезного использования. Сроки полезного использования рассчитываются на основе бизнес-планов и ожиданий руководства относительно использования данных объектов основных средств в деятельности Группы.

Факторы, которые могут повлиять на оценку срока полезного использования и ликвидационной стоимости основных средств Группы, представлены ниже:

- изменение в интенсивности использования объектов основных средств;
- изменение в законодательной базе;
- изменение в бизнес-плане Группы;
- неопределенность в операционной деятельности.

Руководство Группы периодически переоценивает сроки полезного использования основных средств на предмет их корректировки. Такая оценка основывается на текущем состоянии объекта основных средств и предполагаемом сроке, в течение которого объект будет приносить экономические выгоды Группе.

Судебные иски

При отражении в учете резервов и условных обязательств, связанных с существующими судебными делами и прочими неурегулированными претензиями, которые должны быть урегулированы путем переговоров, посредничества, арбитражного разбирательства или государственного вмешательства, руководство Группы исходит из оценки вероятности удовлетворения иска против компаний Группы, оценки вероятности урегулирования претензий и оценки возможной суммы окончательного урегулирования.

6. Операции со связанными сторонами

Связанными считаются стороны, когда одна из сторон имеет возможность контролировать другую сторону, находится под общим контролем, или может оказывать на другую сторону существенное влияние в процессе принятия финансовых и управленческих решений, как это определено МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах». При определении того факта, являются ли стороны связанными, во внимание принимается характер взаимоотношения сторон, а не только их юридическая форма. Связанные стороны могут вступать в сделки, которые не проводились бы между несвязанными сторонами, цены и условия таких сделок могут отличаться от цен и условий сделок между несвязанными сторонами.

Операции между Материнской компанией и ее дочерней организацией, являющейся связанной стороной Материнской организации, были исключены при консолидации. Информация по ним в данном примечании не раскрывается.

Остатки по операциям со связанными сторонами по состоянию на 31 декабря 2023 г. и на 31 декабря 2022 г. представлены ниже:

<i>В тысячах российских рублей</i>	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
дебиторская задолженность и авансы выданные	529 678	660 814
займы выданные	2 257	2 706
займы полученные	255 100	326 100
кредиторская задолженность и начисленные обязательства	102 300	1 194 563

Статьи доходов и расходов по операциям со связанными сторонами за период, закончившийся 31 декабря 2023 г., представлены ниже:

<i>В тысячах российских рублей</i>	За год, закончившийся 31 декабря 2023	За год, закончившийся 31 декабря 2022
Выручка	7 947 550	5 695 491
Себестоимость	646 667	1 337 858
Коммерческие расходы		144
Прочие доходы/расходы	(31 032)	71 784
Финансовые расходы		693

7. Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

Общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу отражена в составе общехозяйственных и административных расходов в консолидированном отчете о прибылях (убытках) и о прочем совокупном доходе и включает краткосрочные выплаты сотрудникам за годы, закончившиеся 31 декабря 2023 и 2022 гг. соответственно.

Краткосрочное вознаграждение основного управленческого персонала, включая заработную плату, отпускные, премии и иные краткосрочные выплаты, составило 10 228 тыс. руб., 7 073 тыс. руб., 23 291 тыс. руб. за 2023 и 2022, 2021 годы соответственно. Указанные суммы включают в себя налог на доходы физических лиц.

В соответствии с российским законодательством Общество перечисляло страховые взносы на обязательное пенсионное страхование, обязательное социальное страхование на случай временной нетрудоспособности и в связи с материнством, на обязательное медицинское страхование, страхование от несчастных случаев на производстве и профессиональных заболеваний, исчисленные Обществом исходя из величины выплат и иных вознаграждений основному управленческому персоналу. Сумма страховых взносов, начисленных с выплат основному управленческому персоналу, составила 11 097 тыс. руб., 9 068 тыс. руб., 7 290 тыс. руб. за 2023 и 2022, 2021 годы соответственно.

Выплат на основе долевых инструментов ключевому управленческому персоналу не осуществлялось. Кроме того, ключевому управленческому персоналу Группы предоставляется добровольное медицинское страхование и услуги беспроводной связи.

8. Основные средства и активы в виде права пользования

Амортизация основных средств начисляется линейным способом. Изменения балансовой стоимости основных средств представлено ниже в таблице.

В тысячах российских рублей	Земля, здания, сооружения	Основное производственное оборудование	Транспортные средства	Прочие основные средства	Незавершенное строительство	Авансы, выданные под приобретенные основные средств	Активы в виде права пользования	Итого
Балансовая стоимость на 01.01.2022	1 013 983	738 852	68 080	27 985	676 934	49 010	20 993	2 595 837
Поступление ОС	33 433	135 521	2 034	(7)	46 318	-	-	217 299
Выбытие ОС	(4 962)	(117 234)	(5 962)	(8 981)	-	-	(10 551)	(147 690)
Перевод из одной категории в другую								-
Балансовая стоимость на 31.12.2022	1 042 454	757 139	64 152	18 997	723 252	49 010	10 442	2 665 446
Накопленная амортизация на 01.01.2022	(256 781)	(356 488)	(35 636)	(21 275)	-	-	(11 123)	(681 303)
Начисление амортизации	(39 449)	(102 618)	(9 629)	(1 479)	-	-	-	(153 175)
Списание амортизации при выбытии	6 711	108 338	4 616	7 872	-	-	3 808	131 345
Накопленная амортизация на 31.12.2022	(289 519)	(350 768)	(40 649)	(14 882)	-	-	(7 315)	(703 133)
Балансовая стоимость на 01.01.2023	1 042 454	757 139	64 152	18 997	723 252	49 010	10 442	2 665 446
Поступление ОС	672 936	46 718	15 597	3 374	176 151	-	1 038	915 815
Выбытие ОС	(1 109)	(100 775)	(1 341)	(442)	(800 090)	-	(8 339)	(912 097)
Балансовая стоимость на 31.12.2023	1 714 281	703 082	78 408	21 929	99 313	49 010	3 141	2 669 164
Накопленная амортизация на 01.01.2023	(289 519)	(350 768)	(40 647)	(14 882)	-	-	(7 315)	(703 131)
Начисление амортизации	(35 895)	(96 978)	(11 590)	(1 664)	-	-	(2 215)	(148 342)
Списание амортизации при выбытии	59	99 678	1 010	121	-	-	8 806	109 674
Накопленная амортизация на 31.12.2023	(325 355)	(348 068)	(51 227)	(16 425)	-	-	(724)	(741 801)
Остаточная стоимость на 01.01.2022	757 202	382 364	32 444	6 710	676 934	49 010	9 870	1 914 534
Остаточная стоимость на 31.12.2022	752 935	406 371	23 503	4 115	723 252	49 010	3 126	1 962 313
Остаточная стоимость на 31.12.2023	1 388 926	355 014	27 181	5 504	99 313	49 010	2 417	1 927 365

На 31 декабря 2023 года в обеспечение кредитного договора было передано в залог оборудование балансовой стоимостью 408 391 тыс.руб.

Руководством группы не были выявлены индикаторы обесценения. На основании чего тестирование внеоборотных активов на обесценение не производилось.

Активы в форме права пользования.

Группа арендует недвижимость, транспорт и землю. Договоры аренды обычно заключаются на фиксированный срок от 1 до 49 лет. Процентные расходы по обязательствам по аренде за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, составили 382 тыс. руб. (Примечание 19).

Общий денежный отток по расчетам по обязательствам по аренде за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, составил 1 964 тыс. руб.

9. Нематериальные активы

Нематериальные активы представлены правами пользования программными продуктами.

10. Запасы

По состоянию на 31.12.2022 и 31.12.2021 остатки запасов включали в себя:

<i>В тысячах российских рублей</i>	31 декабря 2023	31 декабря 2022
Сырье и материалы	465 922	146 319
Незавершенное производство	11 544	27 046
Готовая продукция	170 113	75 159
Товары	291 128	8 768
Обесценение запасов	(6 813)	(4 372)
Итого	931 894	252 920

11. Дебиторская задолженность

<i>В тысячах российских рублей</i>	31 декабря 2023	31 декабря 2022
Задолженность покупателей и заказчиков	74 752	146 630
Авансы выданные	1 654 702	2 023 912
Прочая дебиторская задолженность	139 380	45 285
Обесценение дебиторской задолженности	(65 645)	(54 523)
	1 803 190	2 161 304

Сумма начисленного резерва в 2023 году составила 65 645 тыс. руб., использованного - 1 599 тыс.руб.

Сумма начисленного резерва в 2022 году составила 54 523 тыс. руб., использованного - 12 061 тыс.руб.

Руководство полагает, что справедливая стоимость дебиторской задолженности существенно не отличается от ее балансовой стоимости.

По состоянию на 31 декабря 2023 дебиторская задолженность покупателей и заказчиков в размере 46 334 тыс. руб. была обесцененной, и в отношении нее был создан резерв.

Создание и восстановление резерва под обесценение дебиторской задолженности было включено в отчет о совокупном доходе. Суммы, отнесенные на счет резерва, обычно списываются, если не ожидается получение дополнительных денежных сумм.

12. Денежные средства и их эквиваленты

<i>В тысячах российских рублей</i>	31 декабря 2023	31 декабря 2022
Денежные средства в кассе	20 786	6 705
Денежные средства на счетах в банках в рублях	44 893	1 504
Денежные средства на счетах в банках в валюте	5 321	4 154

<i>В тысячах российских рублей</i>	31 декабря 2023	31 декабря 2022
Срочные депозиты в рублях		52 500
Итого денежные средства и их эквиваленты	71 000	64 863

13. Акционерный капитал

Сумма объявленного, выпущенного и оплаченного акционерного капитала на 31 декабря 2023 и 31 декабря 2022 составляет 83 829 тыс. рублей, который сформирован из обыкновенных акций объемом 838 287 450 штук по номинальной стоимости 0,10 рублей за акцию.

За 2023 и 2022 год Группа дивиденды не объявляла и не выплачивала.

14. Кредиты и займы полученные

По состоянию на 31.12.2023 и 31.12.2022 Группой были размещены облигации БО-ПО2 номинальным и размещенным объемом 500 000 000 RUR, дата начала размещения 14.05.2020, дата погашения 08.05.2025.

В тысячах российских рублей

Краткосрочные обязательства	Валюта	Процентная ставка	Срок погашения	31 декабря 2023	31 декабря 2022
Краткосрочные банковские кредиты	рубль	10,87 %	2024	220 000	
Краткосрочные займы	рубль		2024	228 574	292 278
Краткосрочные проценты по долгосрочному облигационному займу	рубль	12 %	2024	9 911	
Краткосрочная часть обязательства по аренде	рубль	9,5 %-11 %	2024	736	1 618
Итого				459 221	293 896
Долгосрочные обязательства	Валюта	Процентная ставка	Срок погашения	31 декабря 2023	31 декабря 2022
Облигации	рубль	12 %	2025	500 000	500 000
Долгосрочная часть обязательства по аренде	рубль	9,5 %-11%	2025-2028	1 990	855
Итого				501 990	500 855

По состоянию на 31 декабря 2023 г. Группа имела неиспользованные кредитные линии в размере 500 000 тыс.руб.

15. Прочие обязательства

В составе прочих обязательств были отражены:

<i>В тысячах российских рублей</i>	31 декабря 2023	31 декабря 2022
Задолженность перед персоналом	25 184	25 866
Прочая кредиторская задолженность	31 399	24 491
	56 583	50 357

16. Задолженность перед бюджетом и внебюджетными фондами

Задолженность перед бюджетом и внебюджетными фондами, отраженная в отчетности, включала:

<i>В тысячах российских рублей</i>	<u>31 декабря 2023</u>	<u>31 декабря 2022</u>
НДС	2 204	3 110
Страховые взносы	431	7 973
Прочие налоги	7 577	4 445
Итого	<u>10 212</u>	<u>15 528</u>

17. Выручка и себестоимость реализации

Выручка за 2023 и 2022 год составила:

<i>В тысячах российских рублей</i>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Продажа покупных товаров	5 848 398	3 874 544
Панели	3 120 604	2 822 620
Минплита	1 719 495	1 527 054
Профнастил	932 023	678 827
Рулонная сталь обработанная	320 012	318 962
Прочее	52 244	284 481
Плоский лист	69 382	31 700
Штрипс	35 062	26 411
Металлочерепица		697
Итого	<u>12 097 220</u>	<u>9 565 296</u>

Себестоимость произведенной и реализованной продукции и товаров составила:

<i>В тысячах российских рублей</i>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Сырье и материалы	4 675 143	4 391 824
Товары для перепродажи	5 842 555	3 865 183
Расходы на оплату труда и соц.отчисления	354 468	287 474
Прочие производственные накладные расходы и подготовка производства и ремонт	410 240	270 112
Амортизация основных средств, активов в виде прав пользования и нематериальных активов	144 022	148 091
Изменения в остатках НЗП и ГП	(79 452)	33 748
Обесценение запасов	49	(563)
Итого	<u>11 347 025</u>	<u>8 995 869</u>

18. Управленческие расходы

<i>В тысячах российских рублей</i>	<u>2023</u>	<u>2022</u>
Расходы на оплату труда и страховые взносы	103 801	87 998
Налоги и пошлины	19 624	29 407
Прочие административные доходы и расходы	12 737	9 704
Ремонт и техобслуживание	5 263	7 937
Консалтинговые услуги	6 021	6 672
Амортизация основных средств и нематериальных активов	4 296	5 392
Командировочные расходы	3 214	3 110
Коммунальные услуги	7 274	3 025
Транспортные расходы	1 767	1 446
Страхование	1 620	1 181
Штрафы и пени	0	184
Итого	<u>165 617</u>	<u>156 056</u>

19. Коммерческие расходы

Коммерческие расходы включают следующие:

<i>В тысячах российских рублей</i>	2023	2022
Транспортно-экспедиционные услуги	95 225	118 659
Расходы на оплату труда	70 774	62 788
Расходы на упаковку	9 521	7 161
Прочие коммерческие расходы	3 802	3 268
Расходы на рекламу	624	3 085
Амортизация ОС и НМА	24	
Представительские расходы	7	69
Итого	179 977	195 030

20. Процентные расходы

<i>В тысячах российских рублей</i>	2023	2022
Проценты по аренде	382	841
Проценты по номинальной ставке	76 761	76 829
Амортизация дисконта	26 526	30 394
Итого	103 669	108 064

21. Процентные доходы

<i>В тысячах российских рублей</i>	2023	2022
Проценты по депозитам и займам к получению	34 283	17 979
Доход по беспроцентному займу	26 526	30 236
Итого	60 809	48 215

22. Прочие доходы и расходы

Прочие доходы и расходы в 2023 и 2022 годах отражены свернуто.

23. Налог на прибыль

Налог на прибыль включает следующие компоненты:

<i>В тысячах российских рублей</i>	2023	2022
Текущий налог на прибыль	(72 273)	(57 172)
(Расход) / Доход по отложенному налогу на прибыль	966	(14 688)
Итого	(71 307)	(71 860)

Отличия, существующие между критериями признания активов и обязательств, отраженных в финансовой отчетности, подготовленной в соответствии с МСФО, и для целей налогообложения, приводят к возникновению некоторых временных разниц.

Налоговый эффект изменения этих временных разниц отражен по законодательно установленной ставке 20 %.

Сверка теоретических налоговых расходов с фактическими

В тысячах российских рублей

Прибыль за период МСФО	335 271
Условный расход по налогу на прибыль по ставкам, установленным законодательством (20 %)	(67 054)
Налоговый эффект от статей, которые не вычитаются или не принимаются в расчет налогооблагаемой базы	
не учитываемые при расчете налога на прибыль расходы	(3 203)
Налоговый эффект от корректировок:	
временные разницы	(1 050)
Расход по налогу на прибыль по ставке 20 %	(71 307)

Различия между учетом согласно принципам МСФО и налоговым законодательством Российской Федерации приводят к возникновению временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств в целях составления финансовой отчетности и их базой для расчета налога на прибыль. Налоговые последствия изменения этих временных разниц подробно представлены ниже и отражаются по ставке 20 %:

<i>В тысячах российских рублей</i>	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Основные средства	310 596	318 510
Финансовые вложения	(57 383)	(38 382)
Запасы	(5 569)	(5 623)
Дебиторская задолженность	(61 392)	(90 541)
Кредиты и займы	62 495	54 582
Кредиторская задолженность и начисленные расходы	(26 522)	(11 489)
Итого временные разницы	222 225	227 057
Ставка налога	20 %	20 %
Чистое отложенное налоговое обязательство	44 445	45 412

Движение по счету отложенного налога приведено ниже:

<i>В тысячах российских рублей</i>	Отложенный налог
Остаток на 31 декабря 2021 г.	(28 487)
Движение по счету отложенного налога	(16 925)
Остаток на 31 декабря 2022 г.	(45 411)
Движение по счету отложенного налога	966
Остаток на 31 декабря 2023 г.	(44 445)

24. Условные и договорные обязательства

Судебные разбирательства.

По мнению руководства, в настоящее время не существует каких-либо текущих судебных разбирательств или исков, которые могут оказать существенное влияние на результаты деятельности или финансовое положение Группы.

Налогообложение

Группа испытывает на себе влияние инициатив в рамках преобразований, осуществляемых в Российской Федерации. Будущее направление и последствия любых преобразований во многом зависят от политических факторов. Возможные реформы в области структурной реорганизации и политики по установлению тарифов, а также другие инициативы Правительства могут оказать влияние на Группу, оценить которое не представляется возможным.

Заложенные активы и активы с ограничением по использованию

Руководство уверено, что Группа сможет выполнять взятые на себя долгосрочные и краткосрочные обязательства.

На 31 декабря 2023 года в обеспечение кредитного договора было передано в залог оборудование балансовой стоимостью 408 391 тыс.руб.

На 31 декабря 2022 года активы в залоге не состояли.

25. События после отчетной даты

В январе 2024 года дочерняя компания ООО «Стальконструкция» изменила наименование на ООО «Теплантэнерго».

26. Информация по сегментам

МСФО (IFRS) 8 требует определения операционных сегментов на основании внутренних отчетов о сегментах Группы, которые регулярно анализируются органом, ответственным за принятие решений, для определения ресурсов по сегментам и оценки показателей их деятельности. Руководством группы при принятии операционных решений используется информация в разрезе видов продукции. Оценка результатов деятельности производится на основании выручки и валовой

прибыли или убытка сегмента. Информация по активам и обязательствам не включается в состав предоставляемой информации.

Исходя из того, что производимая продукция сходна по назначению, процессу производства, и потребителям товаров, Группа установила в качестве отчетного сегмента операционный сегмент «Строительные металлические конструкции, изделия и их части». Удельный вес его в проданной товарной продукции (в стоимостном выражении) в 2023 год составил 99,57 % (в 2022 году - 98,31 %, в 2021 году - 97,46 %) и, соответственно, выполнены условия, когда выручка от продажи, финансовый результат и активы в размере более 80 % относятся к сегменту «Строительные металлические конструкции, изделия и их части». Сегмент установлен организацией самостоятельно, исходя из ее организационной и управленческой структуры.

№ п/п	Наименование показателя	За 2023 год, тыс. руб.	За 2022 год, тыс. руб.
1	Выручка от продажи товаров, продукции, работ и услуг	12 101 998	9 565 262
1.1	Продукция, работы производственного характера	11 924 318	9 403 804
1.2	Прочие работы и услуги	177 680	161 458
2	Себестоимость продаж	11 329 674	8 995 869
2.1	Продукция, работы производственного характера	11 275 443	8 932 659
2.2	Прочие работы и услуги	54 231	63 210
3	Финансовый результат (валовая прибыль)	772 324	218 341
3.1	Продукция, работы производственного характера	648 875	120 093
3.2	Прочие работы и услуги	123 449	98 248

Показатели, не относящиеся к отчетному сегменту, представляют собой выручку и расходы от услуг по водоснабжению и водоотведению, услуг по передаче электроэнергии, тепловой энергии, по доставке, расходы от железнодорожных услуг, сдаче имущества в аренду.

Распределение прочих доходов и расходов между сегментами не осуществлялось.

№ п/п	Наименование показателя	За 2023 год, тыс. руб.	За 2022 год, тыс. руб.
1	Общая балансовая величина активов	4 739 556	4 506 253
2	Общая величина обязательств	2 653 742	2 668 280

** в силу незначительности операций, не относящихся к основному операционному сегменту, показатели приведены в целом по Группе.*

Выручка от продаж одной из связанных сторон составляет не менее 10 процентов общей выручки от продаж покупателям. Общая величина выручки от продаж такому покупателю составила 9 416 285 тыс.руб. в 2023 году и 6 822 701 тыс. руб. в 2022 году соответственно.

27. Финансовые риски

Политика Группы по управлению рисками разработана с целью выявления и анализа рисков, которым подвергается Группа, установления допустимых предельных значений риска и соответствующих механизмов контроля, а также мониторинга рисков и соблюдения установленных ограничений.

Политика и система управления рисками регулярно анализируются на предмет необходимости внесения изменений в связи с изменениями рыночных условий и деятельности Группы.

Группа устанавливает стандарты и процедуры обучения и управления с целью создания упорядоченной и действенной системы контроля, в которой все работники понимают свою роль и обязанности.

Финансовые обязательства Группы включают кредиты и займы, торговую и прочую кредиторскую задолженность и договоры финансовой аренды. Основной целью данных финансовых обязательств является финансирование операций Группы для поддержания ее деятельности. У Группы имеется торговая и прочая дебиторская задолженность, денежные средства, которые возникают непосредственно в ходе ее операционной деятельности.

В результате своей деятельности Группа подвержена ряду финансовых рисков:

- рыночные риски: валютный риск, риск процентной ставки, прочий ценовой риск;
- кредитные риски;
- риск управления капиталом;
- риски ликвидности.

Группа не использует производные финансовые инструменты для хеджирования рисков.

Реализуемые процедуры управления рисками в Группе сконцентрированы на уменьшении непредсказуемости финансовых и товарных рынков и направлены на снижение потенциальных негативных последствий на финансовый результат Группы.

Рыночный риск

Рыночный риск — это риск влияния изменений рыночных факторов, включая цены на услуги. Это риск того, что изменения рыночных цен, например, обменных курсов, ставок процента, цен на акции, окажут негативное влияние на прибыль Группы или на стоимость финансовых инструментов.

По данным Федеральной службы государственной статистики уровень инфляции в 2023 году составил 7,42 % (в 2022 году - 11,94 %).

Изменение уровня потребительских цен оказывает определенное влияние на финансовое состояние Группы, но существующие и прогнозируемые уровни инфляции далеки от критических для отрасли и Группы значений.

Цель управления рыночным риском заключается в контроле подверженности рыночному риску и удерживанию в допустимых пределах, добиваясь доходности оптимизаций инвестиций.

В целях управления рыночным риском Группа привлекает кредиты по фиксированным процентным ставкам. Группа не применяет учет хеджирования в целях регулирования изменчивости показателя прибыли.

Валютный риск

Валютный риск – это риск того, что стоимость будущих денежных потоков по финансовому инструменту будет колебаться вследствие изменения валютных курсов. Данный риск возникает тогда, когда коммерческие сделки и признаваемые активы и обязательства выражены в валюте, отличной от функциональной валюты Группы.

Группа осуществляет операции в иностранной валюте, как следствие, подвергается валютному риску. Группа не проводит формальных процедур по уменьшению валютного риска.

В таблице ниже представлены данные по валютному риску Группы на отчетную дату, который может возникнуть в связи с активами и обязательствами, выраженными в иностранной валюте, отличной от функциональной валюты предприятия, к которому относятся данные активы и обязательства:

31.12.2023	Рубль, тыс.	Доллар США, тыс.	Евро, тыс.
Авансы выданные	106 698	726	511
Денежные средства и их эквиваленты	5 321	50	9
Денежные финансовые активы	112 019	776	520
Торговая кредиторская задолженность	32 911	0	332
Денежные финансовые обязательства	32 911	0	332
31.12.2022	Рубль, тыс.	Доллар США, тыс.	Евро, тыс.
Торговая дебиторская задолженность	0	0	0
Авансы выданные	95 720	660	642
Денежные средства и их эквиваленты	4 155	50	8
Денежные финансовые активы	99 875	710	650
Торговая кредиторская задолженность	0	0	0
Денежные финансовые обязательства	0	0	0

В целях управления валютным риском Группа не производит существенных операций в валюте, отличной от функциональной валюты Группы, в связи с чем, валютный риск является несущественным.

Риск изменения процентных ставок

Риск изменения процентных ставок возникает вследствие возможности того, что изменения в процентных ставках окажут влияние на будущие денежные потоки или справедливую стоимость финансовых инструментов.

Группа подвержена влиянию колебаний, преобладающих рыночных процентных ставок на ее финансовое положение и потоки денежных средств. Такие колебания могут увеличивать уровень процентной маржи, однако могут и снижать его либо, в случае неожиданного изменения процентных ставок, приводить к возникновению убытков.

В отчетном периоде Группа не была подвержена риску изменения процентных ставок, так как практически по всем кредитам и займам Группы проценты начислялись по фиксированным ставкам или по ключевой ставке ЦБ РФ, увеличенной на фиксированную маржу.

Кредитный риск

Кредитный риск — это риск того, что Группа понесет финансовые убытки, поскольку контрагенты не выполняют свои обязательства по финансовому инструменту или клиентскому договору. Максимальная величина данного риска соответствует стоимости активов, которые могут быть утрачены.

Кредитный риск является одним из самых существенных рисков для бизнеса Группы. Следовательно, руководство уделяет особое внимание управлению кредитным риском. Руководство Группы контролирует кредитный риск посредством анализа финансовых активов и обязательств по срокам погашения, определяя стратегию на следующий финансовый период. Группа подвержена кредитному риску, связанному с ее операционной деятельностью, прежде всего, в отношении торговой дебиторской задолженности.

Группа проводит оценку платежеспособности каждого покупателя, от результатов которой зависит размер предоставляемого тому или иному покупателю кредитного лимита. Осуществляется регулярный мониторинг непогашенной дебиторской задолженности покупателей. Срок погашения задолженности по контрактам при продаже продукции составляет в среднем 30 дней. Проценты на остаток торговой дебиторской задолженности не начисляются.

Необходимость признания обесценения анализируется на каждую отчетную дату. По итогам анализа на предмет обесценения в составе дебиторской задолженности признается резерв под снижение стоимости дебиторской задолженности.

Несмотря на то, что погашение дебиторской задолженности подвержено влиянию экономических факторов, Руководство Группы считает, что резерв под снижение стоимости дебиторской задолженности является достаточным.

Максимальный кредитный риск (без учета справедливой стоимости обеспечения) в случае неспособности контрагентов оплачивать свои обязательства по финансовым инструментам эквивалентен балансовой стоимости финансовых активов, отраженных в прилагаемой финансовой отчетности, и раскрытых в ней условных финансовых обязательств. Подверженность кредитному риску без стоимости обеспечения и взаимозачета может быть представлена следующим образом:

<i>В тысячах российских рублей</i>	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Денежные средства и их эквиваленты	71 000	64 863
Займы выданные	3 094	5 152
Дебиторская задолженность	1 803 190	2 161 304
Итого	1 877 284	2 231 319

Финансовые активы классифицируются с учетом текущих кредитных рейтингов, присвоенных международно-признанными рейтинговыми агентствами. Наивысший возможный рейтинг – AAA. Инвестиционный уровень финансовых активов соответствует рейтингам от AAA до BBB-. Финансовые активы с рейтингом ниже BBB относятся к спекулятивному уровню.

Далее представлена классификация финансовых активов Группы по кредитным рейтингам:

<i>В тысячах российских рублей</i>	>BBB	Без рейтинга	Итого на 31 декабря 2023 г.
Денежные средства и их эквиваленты	71 000		71 000
Займы выданные		3 094	3 094
Дебиторская задолженность		1 803 190	1 803 190
Итого	71 000	1 806 284	1 877 284

<i>В тысячах российских рублей</i>	>BBB	Без рейтинга	Итого на 31 декабря 2022 г.
Денежные средства и их эквиваленты	64 863		64 863
Займы выданные		5 152	5 152
Дебиторская задолженность		2 161 304	2 161 304
Итого	64 863	2 166 456	2 231 319

Риск управления капиталом

Задачей Группы в области управления капиталом является обеспечение возможности группы продолжать деятельность в будущем в целях сохранения доходности капитала для акционеров и получения выгод другими заинтересованными сторонами, а также поддержания оптимальной структуры капитала для снижения его стоимости.

Как и другие компании отрасли, Группа осуществляет контроль за капиталом, исходя из соотношения собственных и заемных средств, которое рассчитывается как отношение чистого долга на общую сумму капитала.

Чистый долг рассчитывается как общая сумма задолженности по кредитам и займам за вычетом денежных средств и их эквивалентов.

Общая сумма капитала рассчитывается как чистый капитал (капитал за вычетом собственных акций) плюс чистый долг.

Риск ликвидности

Риск ликвидности — это риск того, что Группа не сможет выполнить свои финансовые обязательства при наступлении срока их исполнения.

Риск ликвидности возникает при несовпадении сроков требования по активам со сроками погашения по обязательствам. Несовпадение этих позиций потенциально повышает прибыльность, но вместе с этим повышается риск понесения убытков. В Группе существуют процедуры, направленные на сведение указанных убытков к минимуму, например, поддержание на необходимом уровне объема денежных средств и других высоколиквидных оборотных активов для своевременного выполнения своих обязательств.

Управление рисками ликвидности включает в себя поддержание в наличии достаточного количества денежных средств и доступность финансовых ресурсов, в том числе, посредством кредитования.

Группа поддерживает минимальный уровень денежных средств и других высоколиквидных инструментов на уровне, который превышает ожидаемый отток денежных средств для исполнения обязательств в течение следующих 60 дней. Группа также отслеживает уровень ожидаемого притока денежных средств от погашения дебиторской задолженности и ожидаемого оттока денежных средств в связи с погашением кредиторской задолженности. При этом не учитывается потенциальное влияние исключительных обстоятельств, например, стихийных бедствий.

Анализ финансовых активов и обязательств (в разрезе ожидаемых сроков погашения), по состоянию на 31 декабря 2023 года представлен следующим образом:

Активы	Менее 3 месяцев	от 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 5 лет	Без срока погашения	Всего
Денежные средства и их эквиваленты	71 000				71 000
Займы выданные		3 094	-	-	3 094
Дебиторская задолженность	1 668 189	135 001			1 803 190
Итого активы	1 739 189	138 095	-	-	1 877 284
Обязательства					
Кредиты и займы	(9 911)	(402 843)	(500 000)	-	(912 754)
Прочие финансовые обязательства	(930 611)	-	-	-	(930 611)
Итого обязательства	(940 522)	(402 843)	(500 000)	-	(1 843 365)
Чистая позиция	798 667	(264 748)	(500 000)	-	33 919
Накопленный разрыв по срокам погашения	798 667	533 919	33 919		33 919

Анализ финансовых активов и обязательств (в разрезе ожидаемых сроков погашения), по состоянию на 31 декабря 2022 года представлен следующим образом:

Активы	Менее 3 месяцев	от 3 месяцев до 1 года	От 1 года до 5 лет	Без срока погаше- ния	Всего
Денежные средства и их эквиваленты	64 863	-	-	-	64 863
Дебиторская задолженность	2 161 304	-	-	-	2 161 304
Итого активы	2 226 167	-	-	-	2 226 167
Обязательства					
Кредиты и займы	0	292 278	500 000	-	792 278
Прочие финансовые обязательства	1 149 879	-	-	-	1 149 879
Итого обязательства	1 149 879	292 278	500 000	-	1 942 157
Чистая позиция	1 076 288	-292 278	-500 000	-	284 010
Накопленный разрыв по срокам погашения	1 076 288	784 010	284 010	-	284 010

Управление текущей ликвидностью осуществляется финансовым директором, который проводит операции на денежных рынках для поддержания текущей ликвидности и оптимизации денежных потоков.

28. Справедливая стоимость

Балансовая стоимость денежных средств и их эквивалентов, торговой и прочей дебиторской задолженности, краткосрочных выданных займов, торговой и прочей кредиторской задолженности, иных аналогичных финансовых инструментов приблизительно соответствует их справедливой стоимости.

В приведенной ниже таблице представлены финансовые инструменты, балансовая стоимость которых отличается от их справедливой стоимости:

	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого
Беспроцентный заем	-	-	228 573	228 573
Итого обязательства	-	-	228 573	228 573
	Уровень 1	Уровень 2	Уровень 3	Итого
31 декабря 2022 г.				
Беспроцентный заем	-	-	292 278	292 278
Итого обязательства	-	-	292 278	292 278

29. Утверждение консолидированной финансовой отчетности

Консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2023 г., была утверждена к выпуску руководством Группы 26 апреля 2024 г.