

ПАО «Теплант Восток»
Консолидированная финансовая отчетность
за 2024 год

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА	6
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ И УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА.....	7
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА	8
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА	9
ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА	10
1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ.....	10
2. ОСНОВЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ.....	11
3. ВЫРУЧКА.....	25
4. СЕБЕСТОИМОСТЬ.....	25
5. УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ.....	25
6. КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ.....	26
7. ОБЕСЦЕНЕНИЕ АКТИВОВ.....	26
8. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ / (РАСХОДЫ), НЕТТО	26
9. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ / (РАСХОДЫ).....	26
10. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	27
11. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ.....	28
12. ЗАПАСЫ.....	28
13. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	28
14. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ.....	28
15. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ.....	28
16. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ	29
17. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ.....	30
18. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПЕРЕД БЮДЖЕТОМ И ВНЕБЮДЖЕТНЫМИ ФОНДАМИ.....	30
19. ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА.....	30
20. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ	30
21. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ.....	31
22. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА.....	32
23. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ	33
24. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ.....	36
25. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	37

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА***Акционерам и Совету директоров Публичного акционерного общества "Теплант Восток"*****Мнение**

Мы провели аудит прилагаемой годовой консолидированной финансовой отчетности Публичного акционерного общества "Теплант Восток" (ОГРН 1027402320494, далее – Общество) и его дочерней организации (далее – Группа), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2024 года и консолидированных отчетов о прибыли и убытке и прочем совокупном доходе, изменениях в капитале и движении денежных средств за 2024 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 2024 года, а также ее консолидированные финансовые результаты деятельности и консолидированное движение денежных средств за 2024 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.

Выручка (Примечание 3 к консолидированной финансовой отчетности)

Международными стандартами аудита предусмотрено, что показатель выручки несет в себе повышенный риск намеренного либо ненамеренного искажения, так как выручка является одним из основных показателей, характеризующих деятельность организации, ее финансовые результаты и финансовое положение, а также позволяет формировать прогноз деятельности Группы для внешних пользователей. Поэтому, несмотря на то, что признание выручки Группы не требует применения значительного профессионального суждения, мы уделили особое внимание вопросам признания и оценки выручки.

Мы выполнили следующие аудиторские процедуры в отношении данного ключевого вопроса аудита: проанализировали положения и последовательность применения учетной политики Группы в отношении признания выручки; выборочно изучили договоры продажи и проанализировали по ним условия перехода права собственности и прочие существенные положения; на выборочной основе протестировали первичные документы в сопоставлении с учетной информацией на предмет точности и своевременности признания выручки, а также права Группы на признанную выручку исходя из условий договоров; наши процедуры были также направлены на проверку информации, раскрытой в пояснениях к финансовой отчетности.

Прочие сведения

Аудит консолидированной финансовой отчетности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, был проведен другой аудиторской организацией, которая выразила немодифицированное мнение о данной отчетности 27 апреля 2024 года.

Прочая информация, отличная от годовой консолидированной финансовой отчетности и аудиторского заключения о ней

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в годовом отчете, но не включает годовую консолидированную финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Годовой отчет, предположительно, будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского заключения.

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

В связи с проведением нами аудита годовой консолидированной финансовой отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с прочей информацией и рассмотрении при этом вопроса, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и годовой консолидированной финансовой отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иные признаки существенных искажений.

Если при ознакомлении с годовым отчетом мы придем к выводу о том, что в нем содержится существенное искажение, мы обязаны сообщить об этом факте.

Ответственность руководства и членов Совета директоров за годовую консолидированную финансовую отчетность

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

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

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

Ответственность аудитора за аудит годовой консолидированной финансовой отчетности

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

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

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 членами Совета директоров, доводя до его сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

Мы также предоставляем членам Совета директоров 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 членов Совета директоров 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.

Генеральный директор
ООО "АКГ "Листик и Партнеры",
руководитель аудита, по результатам
которого составлено аудиторское
заключение



Поздняков Евгений Геннадьевич
ОПНЗ 21706016815

Аудиторская организация

Общество с ограниченной ответственностью "Аудиторско-Консалтинговая Группа "Листик и Партнеры"
454091, Российская Федерация, г. Челябинск, ул. Красная, д. 4, эт. 6, помещ. 65
ОПНЗ 11606064704

24 апреля 2025 года

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Примечание	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года (пересчитан)
Активы			
Внеоборотные активы			
Основные средства и активы в виде права пользования	10	1 967 505	1 927 365
Нематериальные активы		42	228
Отложенный налоговый актив	20	—	30 985
Прочие внеоборотные активы	11	101 671	—
Итого внеоборотные активы		2 069 218	1 958 578
Оборотные активы			
Запасы	12	877 592	931 895
Займы выданные		—	3 094
Дебиторская задолженность	13	2 734 964	1 648 265
Прочие налоги		3 853	—
Денежные средства и их эквиваленты	14	1 349 308	71 000
Итого оборотные активы		4 965 717	2 654 254
Итого активы		7 034 935	4 612 832
Собственный капитал и обязательства			
Собственный капитал			
Акционерный капитал	15	83 829	83 829
Добавочный капитал	15	1 206 371	1 206 371
Нераспределенная прибыль	15	1 093 508	671 674
Итого собственный капитал		2 383 708	1 961 874
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные кредиты и займы	16	2 454	501 990
Отложенные налоговые обязательства	20	15 957	44 445
Итого долгосрочные обязательства		18 411	546 435
Краткосрочные обязательства			
Кредиторская задолженность и авансы полученные	17	3 513 367	1 534 683
Краткосрочные кредиты и займы	16	764 018	459 221
Задолженность по налогу на прибыль	20	86 955	43 824
Задолженность перед бюджетом и внебюджетными фондами	18	202 103	10 212
Прочие обязательства	19	66 373	56 583
Итого краткосрочные обязательства		4 632 816	2 104 523
Итого обязательства		4 651 227	2 650 958
Итого собственный капитал и обязательства		7 034 935	4 612 832

Настоящая консолидированная финансовая отчетность утверждена 24 апреля 2025 г.

Генеральный директор

Свеженцев Е.И.

Главный бухгалтер

Токачева Д.В.



**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ И УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА**

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Примечания	год, закончившийся 31 декабря	
		2024	2023 (пересчитан)
Выручка	3	16 741 296	12 097 220
Себестоимость	4	(15 755 948)	(11 347 025)
Валовая прибыль / (убыток)		985 348	750 195
Коммерческие расходы	6	(240 498)	(179 977)
Управленческие расходы	5	(234 730)	(165 617)
Прибыль от основной деятельности		510 120	404 601
Обесценение активов	7	(94 002)	(167 641)
Процентные расходы	9	(60 449)	(103 669)
Процентные доходы	9	194 998	60 809
Прибыль / (Убыток) от курсовых разниц, нетто	9	(2 499)	(1 079)
Прочие доходы / (расходы), нетто	8	19 747	(12 676)
Прибыль / (убыток) до налогообложения		567 915	180 345
Налог на прибыль	20	(146 081)	(40 322)
Прибыль / (убыток) за период		421 834	140 023
Прочий совокупный доход / (убыток)		—	—
Итого совокупный доход / (убыток)		421 834	140 023
Базовая и разводненная прибыль на акцию (рубли)	15	0,50	0,17
Средневзвешенное количество обыкновенных акций в обращении		838 287	838 287

Настоящая консолидированная финансовая отчетность утверждена 24 апреля 2025 г.

Генеральный директор

Свеженцев Е.И.

Главный бухгалтер

Токачева Д.В.



КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Акционерный капитал	Добавочный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого
Остаток на 01 января 2023 года	83 829	1 206 371	531 651	1 821 851
Итого совокупный доход за 2023 год	-	-	263 963	263 963
Остаток на 31 декабря 2023 года	83 829	1 206 371	795 614	2 085 814
Исправление ошибок прошлых лет	-	-	(123 940)	(123 940)
Остаток на 01 января 2024 года (пересчитан)	83 829	1 206 371	671 674	1 961 874
Итого совокупный доход за 2024 год	-	-	421 834	421 834
Остаток на 31 декабря 2024 года	83 829	1 206 371	1 093 508	2 383 708

Настоящая консолидированная финансовая отчетность утверждена 24 апреля 2025 г.

Генеральный директор

Свеженцев Е.И.

Главный бухгалтер

Токачева Д.В.



**КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ГОД,
ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА**

(в тысячах российских рублей)

	за год, закончившихся 31 декабря	
	2024	2023
Движение денежных средств от операционной деятельности		
Денежные поступления от покупателей	15 963 986	11 758 393
Прочие поступления	410 256	34 872
Выплаты поставщикам товаров (работ, услуг)	(13 712 106)	(11 090 785)
Денежные средства, уплаченные персоналу	(693 186)	(491 437)
Прочие выплаты по операционной деятельности	(122 930)	(142 060)
Итого потоки денежных средств, полученных от / (использованных в) операционной деятельности	1 846 020	68 983
Проценты уплаченные	(90 044)	(75 234)
Налог на прибыль уплаченный	(95 506)	(60 198)
Чистые денежные средства, полученные от / (использованные в) операционной деятельности	(185 550)	(135 432)
	1 660 470	(66 449)
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности		
Предоставление займов	(92 207)	—
Поступления от погашения займов выданных	10 187	—
Приобретение основных средств	(80 919)	(93 529)
Поступления от выбытия основных средств	—	20 188
Чистые денежные средств, полученные от / (использованные в) инвестиционной деятельности	(162 939)	(73 341)
Движение денежных средств от финансовой деятельности		
Поступление от кредитов и займов	375 040	1 399 869
Возврат кредитов и займов	(595 000)	(1 252 838)
Чистое движение денежных средств от финансовой деятельности	(219 960)	147 031
Влияние курсовых разниц на величину денежных средств и их эквивалентов	737	(1 104)
Чистое увеличение / (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов	1 278 308	6 137
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	71 000	64 863
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	1 349 308	71 000

Настоящая консолидированная финансовая отчетность утверждена 24 апреля 2025 г.

Генеральный директор

Свеженцев Е.И.

Главный бухгалтер

Токачева Д.В.



ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2024 ГОДА

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

1. ОБЩИЕ ПОЛОЖЕНИЯ

(а) Организационная структура и виды деятельности

ПАО «Теплант Восток» (далее «Материнская компания» или «Компания») представляет собой публичное акционерное общество, зарегистрированное в соответствии с законодательством РФ. ПАО «Теплант Восток» имеет контроль над ООО «ТеплантЭнерго» (далее совместно именуемых «Группа»), которое зарегистрировано в соответствии с законодательством РФ.

Материнская компания была зарегистрирована в 1993 году. Адрес Материнской компании: Российская Федерация, Челябинская обл, г Челябинск, ул Валдайская, 7, Корпус АБК, офис 35. Основным направлением деятельности Группы является производство стеновых и кровельных панелей и профнастила на предприятиях, расположенных в Российской Федерации, и их продажа на территории Российской Федерации.

По состоянию на 31 декабря 2024 года крупнейшим акционером Материнской компании является зарегистрированная в России ООО ПГ «ТЕПЛАНТ», зарегистрированное 22 февраля 2024 в результате реорганизации АО «ПГ Стройсистема». ООО ПГ «ТЕПЛАНТ», а ранее – АО «ПГ Стройсистема», владеет 82,104% акций Материнской компании. Сторонами, обладающими конечным контролем над Материнской компанией, являются Свеженцев Игорь Николаевич и Свеженцева Людмила Игоревна, граждане Российской Федерации.

До 7 апреля 2025 года Компания работала под названием ПАО «ЧЗПСН-Профнастил».

(б) Условия осуществления хозяйственной деятельности в Российской Федерации

Группа осуществляет свою деятельность преимущественно в Российской Федерации. Соответственно, на бизнес Группы оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи особенности развивающегося рынка. Экономика страны чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику.

В 2024 году сохраняется значительная геополитическая напряженность, продолжающаяся с февраля 2022 года в результате дальнейшего развития ситуации, связанной с Украиной. Обострение геополитической ситуации привело к существенным колебаниям валютных курсов и в целом повышенной волатильности на финансовых и товарных рынках. Были введены и продолжают вводиться санкции и ограничения в отношении ряда российских организаций, включая прекращение доступа к рынкам евро и долларов США, международной системе SWIFT и многие другие. Также был введен потолок цен на поставки российской нефти и газа, и эмбарго на российские нефтепродукты. В июне 2024 года были введены ограничительные меры США в отношении Группы «Московская Биржа», что привело к приостановке биржевых торгов долларом США и евро и кратковременным задержкам в определении официального курса указанных валют по отношению к рублю. Нет возможности определить, как долго сохранится повышенная волатильность и когда вышеуказанные факторы стабилизируются. Последствия текущей экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно предсказать, текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

2. ОСНОВЫ ПОДГОТОВКИ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Основа подготовки финансовой отчетности

Настоящая финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – МСФО) на основе правил учета по первоначальной стоимости. Существенная информация об учетной политике, применявшейся при подготовке настоящей финансовой отчетности, представлена ниже. За исключением изменений учетной политики, вступающих в силу с 1 января 2024 г. данная учетная политика применялась последовательно в отношении всех периодов, представленных в консолидированной финансовой отчетности.

Подготовка финансовой отчетности по МСФО требует использования некоторых важных оценочных значений. Кроме того, руководству необходимо полагаться на свои суждения при применении учетной политики Группы.

Принцип непрерывности деятельности

Руководство подготовило данную консолидированную финансовую отчетность на основе допущения о непрерывности деятельности.

Консолидированная финансовая отчетность

Дочерние организации представляют собой такие объекты инвестиций, которые Группа контролирует, так как Группа (i) обладает полномочиями, которые предоставляют ей возможность управлять значимой деятельностью, которая оказывает значительное влияние на доход объекта инвестиций, (ii) подвергается рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, или имеет право на получение такого дохода, и (iii) имеет возможность использовать свои полномочия в отношении объекта инвестиций с целью оказания влияния на величину своего дохода. При оценке наличия у Группы полномочий в отношении другой организации необходимо рассмотреть наличие и влияние существующих прав, включая существующие потенциальные права голоса. Право является существующим, если Группа имеет практическую возможность реализовать это право при принятии решения относительно управления значимой деятельностью объекта инвестиций. Группа может обладать полномочиями в отношении объекта инвестиций, даже если она не имеет большинства прав голоса в объекте инвестиций. В подобных случаях для определения наличия существующих полномочий в отношении объекта инвестиций Группа оценивает размер пакета своих прав голоса по отношению к размеру и степени рассредоточения пакетов других держателей прав голоса. Права защиты других инвесторов, такие как связанные с внесением коренных изменений в деятельность объекта инвестиций или применяющиеся в исключительных обстоятельствах, не препятствуют возможности Группы контролировать объект инвестиций. Дочерние организации включаются в консолидированную финансовую отчетность, начиная с даты передачи Группе контроля над их операциями (даты приобретения) и исключаются из консолидированной финансовой отчетности, начиная с даты утраты контроля.

Дочерние организации включаются в консолидированную финансовую отчетность по методу приобретения. Приобретенные идентифицируемые активы, а также обязательства и условные обязательства, полученные при объединении бизнеса, отражаются по справедливой стоимости на дату приобретения независимо от размера неконтролирующей доли участия.

Группа оценивает неконтролирующую долю участия, представляющую собой непосредственную долю участия и дающую держателю право на пропорциональную долю чистых активов в случае ликвидации по справедливой стоимости.

Гудвил определяется путем вычета суммы чистых активов приобретенной организации из общей суммы следующих величин: переданного возмещения за приобретенную организацию, суммы неконтролирующей доли участия в приобретенной организации и справедливой стоимости доли участия в капитале приобретенной организации, принадлежавшей непосредственно перед датой приобретения.

Возмещение, переданное за приобретенную организацию, оценивается по справедливой стоимости переданных активов, выпущенных долей участия в капитале и возникших или принятых обязательств, включая справедливую стоимость активов и обязательств, возникших в результате соглашений об условном возмещении, но не включая затраты, связанные с приобретением, такие как оплата консультационных услуг, юридических услуг, услуг по проведению оценки и аналогичных профессиональных услуг.

Операции между организациями Группы, остатки по соответствующим счетам и нереализованные прибыли по операциям между организациями Группы взаимноисключаются. Нереализованные убытки также взаимноисключаются, кроме случаев, когда затраты не могут быть возмещены. Компания и все ее дочерние организации применяют единую учетную политику, соответствующую учетной политике Группы.

Неконтролирующая доля участия – это часть чистых результатов деятельности и капитала дочерней организации, приходящаяся на долю участия в капитале, которой Группа не владеет прямо или косвенно. Неконтролирующая доля участия представляет собой отдельный компонент капитала Группы.

Пересчет иностранных валют

Функциональной валютой Группы является валюта основной экономической среды, в которой она осуществляет свою деятельность. Функциональной валютой Группы и валютой представления отчетности является национальная валюта Российской Федерации — российский рубль («руб.»). Финансовая отчетность представлена в российских рублях («руб.»), которые являются валютой представления отчетности.

Операции и расчеты. Денежные активы и обязательства пересчитываются в функциональную валюту Группы по официальному курсу Центрального Банка Российской Федерации (ЦБ РФ) на конец соответствующего отчетного периода. Положительные и отрицательные курсовые разницы от расчетов по операциям в иностранной валюте и от пересчета денежных активов и обязательств в функциональную валюту Группы по официальному обменному курсу ЦБ РФ на конец года отражаются в прибыли или убытке за год как финансовые доходы или расходы, нетто. Пересчет по курсу на конец года не проводится в отношении неденежных статей баланса, измеряемых по исторической стоимости.

Неденежные статьи, оцениваемые по справедливой стоимости в иностранной валюте, пересчитываются с использованием обменных курсов, которые действовали на дату оценки справедливой стоимости. Влияние изменения обменных курсов на неденежные статьи, оцениваемые по справедливой стоимости в иностранной валюте, отражается как часть прибыли или убытка от переоценки по справедливой стоимости.

На 31 декабря 2024 г. официальные обменные курсы, использованные для переоценки остатков по счетам в иностранной валюте, составляли 101,6797 руб. за 1 долл. США и 13,4272 руб. за 1 юань (2023 г.: 89,6883 руб. за 1 долл. США и 12,5762 руб. за 1 юань). Официальный обменный курс, использованный для переоценки доходов и расходов, составлял 92,6567 руб. за 1 долл. США и 12,7524 за 1 юань (2023 г.: 84,6566 руб. за 1 долл. США и 12,0573 руб. за 1 юань).

Ретроспективное исправление ошибок предыдущих периодов

Компанией в 2024 году была обнаружена и исправлена путем ретроспективного пересчета ошибка, связанная с резервом под обесценение требований к ООО «СоюзСтройКомплекс», допущенная при составлении финансовой отчетности за 2023 год.

Согласно МСФО (IAS) 8 "Учетные политики, изменения в расчетных оценках и ошибки", исправление ошибок прошлых периодов было отражено ретроспективно. С этой целью было скорректировано входящее сальдо нераспределенной прибыли на начало 2024 года как если бы ошибка была исправлена в том периоде, когда она была допущена.

Ретроспективное исправление ошибки несущественно повлияло на общую величину собственного капитала, а также не оказало влияния на другие статьи отчета о финансовом положении и данные других отчетов, кроме указанной выше статьи.

Ниже представлено влияние исправления ошибок на данные финансовой отчетности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2024 года:

Отчет о финансовом положении Группы на 31 декабря 2023 года:

Статья Отчета о финансовом положении	До изменения	Величина изменения	После изменения
Отложенные налоговые активы	—	30 985	30 985
Итого внеоборотные активы	1 927 593	30 985	1 958 578
Дебиторская задолженность	1 830 190	(154 925)	1 648 265
Итого оборотные активы	2 809 179	(154 925)	1 648 265

Статья Отчета о финансовом положении	До изменения	Величина изменения	После изменения
Итого активы	4 736 772	(123 940)	4 612 832
Нераспределенная прибыль (накопленный дефицит)	795 614	(123 940)	671 674
Итого собственный капитал	2 085 814	(123 940)	1 961 874

Отчет о прибыли и убытке и прочем совокупном доходе Группы за 2023 год:

Статья Отчета о прибыли и убытке и прочем совокупном доходе	До изменения	Величина изменения	После изменения
Обесценение активов	(12 716)	(154 925)	(167 641)
Налог на прибыль	(71 307)	30 985	(40 322)
Прибыль (убыток) за период	263 963	(123 940)	140 023
Итого совокупный доход / (убыток)	263 963	(123 940)	140 023
Базовая и разводненная прибыль на акцию (рубли)	0,32	(0,15)	0,17

Совокупное влияние ретроспективного исправления ошибок предшествующих периодов на статьи капитала представлено в Отчете об изменениях в собственном капитале.

Основные средства

Основные средства отражаются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения (там, где это необходимо). В состав основных средств включаются объекты незавершенного строительства, предназначенные для будущего использования в качестве основных средств.

Последующие затраты отражаются в балансовой стоимости актива или признаются в качестве отдельного актива соответствующим образом только в том случае, когда существует высокая вероятность того, что будущие экономические выгоды, связанные с этим активом, будут получены Группой, и стоимость актива может быть достоверно оценена. Затраты на мелкий ремонт и ежедневное техобслуживание относятся на расходы текущего периода.

Прибыль или убыток от выбытия основных средств определяется как разница между полученной выручкой от продажи и их балансовой стоимостью и отражается в прибыли или убытке за год по статье «Прочие расходы».

Амортизация

На землю и объекты незавершенного строительства амортизация не начисляется. Амортизация прочих объектов основных средств рассчитывается линейным методом путем равномерного списания их первоначальной стоимости до ликвидационной стоимости в течение срока их полезного использования, а именно:

	Срок полезного использования (кол-во лет)
Здания	20 – 30 лет
Машины и оборудование	2 – 15 лет
Транспортные средства	3 – 15 лет
Прочее	2 – 9 года

Ликвидационная стоимость актива представляет собой расчетную сумму, которую Группа получила бы на текущий момент от выбытия актива после вычета предполагаемых затрат на выбытие, если бы актив уже достиг конца срока полезного использования и состояния, характерного для конца срока полезного использования. Ликвидационная стоимость активов и срок их полезного использования пересматриваются и, если необходимо, корректируются в конце каждого отчетного периода.

Активы в форме права пользования

Группа арендует различные объекты недвижимости, оборудование и транспортные средства. Договоры могут включать как компоненты, которые являются договорами аренды, так и компоненты, которые не

являются договорами аренды. Группа распределяет вознаграждение по договору аренды между компонентами аренды и компонентами, не являющимися арендой, на основе их относительной цены обособленной сделки. Однако по договорам аренды недвижимости, в которых Группа выступает в качестве арендатора, она приняла решение не выделять компоненты аренды и компоненты, не являющиеся арендой, а отразить их в качестве одного компонента аренды.

Активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости, включающей следующее:

- величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- арендные платежи на дату начала аренды или до нее, за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде;
- любые первоначальные прямые затраты.

Активы в форме права пользования, как правило, амортизируются линейным методом в течение срока полезного использования актива или срока аренды в зависимости от того, какой из них закончится раньше. Организация рассчитывает амортизацию активов в форме права пользования линейным методом в течение оценочного срока их полезного использования, а именно:

	Срок полезного использования (кол-во лет)
Здания и сооружения	30 лет
Машины и оборудование	2 – 15 лет
Транспортные средства	3 – 15 лет

Гудвил

Гудвил отражается по первоначальной стоимости за вычетом накопленных убытков от обесценения, при наличии таковых. Гудвил относится на единицы, генерирующие денежные средства, или на группы таких единиц, которые, предположительно, выиграют от синергии в результате объединения. Эти единицы или группы единиц представляют самый низкий уровень, на котором Группа отслеживает гудвил, и по своему размеру они не превышают операционный сегмент.

Тестирование гудвила на обесценение производится Группой по меньшей мере раз в год, а также во всех случаях, когда существуют признаки его возможного обесценения. Балансовая стоимость единицы, генерирующей денежные средства, к которой отнесен гудвил, сопоставляется с возмещаемой стоимостью, которая равна ценности использования или справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие в зависимости от того, какая из этих величин выше. Обесценение сразу же признается в составе расходов и впоследствии не восстанавливается.

Нематериальные активы кроме гудвила

Нематериальные активы Группы имеют конечный срок полезного использования и включают программное обеспечение, патенты, лицензии, товарный знак.

Приобретенные лицензии на компьютерное программное обеспечение, патенты и торговые марки капитализируются по цене покупки, включая затраты, связанные с регистрацией права.

Нематериальные активы амортизируются линейным методом в течение срока их полезного использования:

	Срок полезного использования (кол-во лет)
Торговые марки	20 лет
Лицензии на программное обеспечение	5 лет
Прочие	3 года

В случае обесценения балансовая стоимость нематериальных активов списывается до наибольшей из двух величин: ценности их использования или справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие.

Обесценение нефинансовых активов кроме гудвила

Основные средства и нематериальные активы, подлежащие амортизации, тестируются на предмет обесценения в тех случаях, когда имеют место какие-либо события или изменения обстоятельств, которые свидетельствуют о том, что их балансовая стоимость не может быть возмещена. Также на конец каждого отчетного периода руководство определяет наличие признаков обесценения основных средств и нематериальных активов, подлежащих амортизации. Если выявлен любой такой признак, руководство оценивает возмещаемую стоимость. Возмещаемая стоимость представляет собой справедливую стоимость актива за вычетом затрат на выбытие или ценность его использования, в зависимости от того, какая из этих сумм выше. Балансовая стоимость актива уменьшается до возмещаемой стоимости. Убыток от обесценения признается в размере превышения балансовой стоимости актива над его возмещаемой стоимостью и отражается в прибыли или убытке за год.

Для определения величины обесценения активы объединяются в наименьшие идентифицируемые Организации активов, которые генерируют приток денежных средств, в значительной степени независимый от притока денежных средств от других активов или групп активов (единицы, генерирующие денежные средства).

Обесценение нефинансовых активов, отраженное в прошлые периоды, анализируется с точки зрения возможного восстановления на каждую отчетную дату. Если произошло изменение бухгалтерских оценок, использованных при определении ценности использования актива либо его справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие, убыток от обесценения актива, признанный в прошлые отчетные периоды, восстанавливается (при необходимости).

Финансовые инструменты – основные подходы к оценке

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

Справедливая стоимость финансовых инструментов, обращающихся на активном рынке, оценивается как сумма, полученная при умножении рыночной котировки отдельного актива или обязательства на количество инструментов, удерживаемых Группой.

Модели оценки, такие как модель дисконтированных денежных потоков, а также модели, основанные на данных аналогичных операций, совершаемых на рыночных условиях, или рассмотрение финансовых данных объекта инвестиций используются для определения справедливой стоимости финансовых инструментов, для которых недоступна рыночная информация о цене сделок. Результаты оценки справедливой стоимости анализируются и распределяются по уровням иерархии справедливой стоимости следующим образом:

- i. к 1 Уровню относятся оценки по рыночным котировкам (некорректируемым) на активных рынках для идентичных активов или обязательств,
- ii. ко 2 Уровню – полученные с помощью моделей оценки, в которых все используемые значительные исходные данные, которые либо прямо (к примеру, цена), либо косвенно (к примеру, рассчитанные на базе цены) являются наблюдаемыми для актива или обязательства, и
- iii. оценки 3 Уровня, которые являются оценками, не основанными исключительно на наблюдаемых рыночных данных (т.е. для оценки требуется значительный объем ненаблюдаемых исходных данных).

Переводы с уровня на уровень иерархии справедливой стоимости, если таковые были, считаются имевшими место на конец отчетного периода.

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

Амортизированная стоимость представляет величину, в которой финансовый инструмент был оценен при первоначальном признании, за вычетом выплат в погашение основной суммы долга, уменьшенную или увеличенную на величину начисленных процентов, а для финансовых активов – за вычетом любого оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки. Нарощенные 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. Нарощенные процентные доходы и нарощенные процентные расходы, включая нарощенный купонный доход и амортизированный дисконт или премию (включая отложенную при предоставлении комиссии, при наличии таковой), не показываются отдельно, а включаются в балансовую стоимость соответствующих статей консолидированного отчета о финансовом положении.

Метод эффективной процентной ставки – это метод распределения процентных доходов или процентных расходов в течение соответствующего периода с целью обеспечения постоянной процентной ставки в каждом периоде (эффективной процентной ставки) на балансовую стоимость инструмента. Эффективная процентная ставка – это ставка, применяемая при точном дисконтировании расчетных будущих денежных платежей или поступлений (не включая будущие кредитные потери) на протяжении ожидаемого времени существования финансового инструмента или, где это уместно, более короткого периода до валовой 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 спрэд по плавающей ставке, указанной для данного инструмента, или по другим переменным факторам, которые устанавливаются независимо от рыночного значения. Такие премии или дисконты амортизируются на протяжении всего ожидаемого срока обращения инструмента. Расчет приведенной стоимости включает все вознаграждения и суммы, выплаченные или полученные сторонами по договору, составляющие неотъемлемую часть эффективной процентной ставки. Для активов, являющихся приобретенными или созданными кредитно-обесцененными

Первоначальное признание финансовых инструментов

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

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

Финансовые активы – классификация и последующая оценка – категории оценки.

Группа классифицирует финансовые активы, используя следующие категории оценки: оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток и оцениваемые по амортизированной стоимости.

Долговые финансовые активы

Классификация и последующая оценка долговых финансовых активов зависит от: (i) бизнес-модели Группы для управления соответствующим портфелем активов и (ii) характеристик денежных потоков по активу.

Долговые финансовые активы – классификация и последующая оценка – бизнес-модель. Бизнес-модель отражает способ, используемый Организацией для управления активами в целях получения денежных потоков: является ли целью Группы (i) только получение предусмотренных договором денежных потоков от активов («удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков»), или (ii) получение и предусмотренных договором денежных потоков, и денежных потоков, возникающих в результате продажи активов («удержание активов для получения предусмотренных договором денежных

потоков и продажи»), или, если не применим ни пункт (i), ни пункт (ii), финансовые активы относятся к категории «прочих» бизнес-моделей и оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Долговые финансовые активы – классификация и последующая оценка – характеристики денежных потоков. Если бизнес-модель предусматривает удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков или для получения предусмотренных договором денежных потоков и продажи, Организация оценивает, представляют ли собой денежные потоки исключительно платежи в счет основной суммы долга и процентов («тест на платежи исключительно в счет основной суммы долга и процентов» или «SPPI-тест»). При проведении этой оценки Группа рассматривает, соответствуют ли предусмотренные договором денежные потоки условиям базового кредитного договора, т.е. проценты включают только возмещение в отношении кредитного риска, временной стоимости денег, других рисков базового кредитного договора и маржу прибыли.

Долевые финансовые активы

Впоследствии Группа оценивает все инвестиции в долевые инструменты по справедливой стоимости.

Изменения справедливой стоимости финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, отражаются в составе Финансовых доходов/Финансовых расходов отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, если применимо.

Реклассификация финансовых активов

Финансовые инструменты реклассифицируются только в случае, когда изменяется бизнес-модель управления соответствующим портфелем в целом. Реклассификация производится перспективно с начала первого отчетного периода после изменения бизнес-модели. Группа не меняла свою бизнес-модель в течение текущего или сравнительного периода и не производила реклассификаций.

Обесценение финансовых активов: оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки.

На основании прогнозов Группа оценивает ожидаемые кредитные убытки, связанные с долговыми инструментами, оцениваемыми по амортизированной стоимости. Группа оценивает ожидаемые кредитные убытки и признает оценочный резерв под кредитные убытки на каждую отчетную дату. Оценка ожидаемых кредитных убытков отражает:

- i. непредвзятую и взвешенную с учетом вероятности сумму, определенную путем оценки диапазона возможных результатов,
- ii. временную стоимость денег и
- iii. всю обоснованную и подтверждаемую информацию о прошлых событиях, текущих условиях и прогнозируемых будущих экономических условиях, доступную на отчетную дату без чрезмерных затрат и усилий.

Торговая и прочая дебиторская задолженность представляется в консолидированном отчете о финансовом положении за вычетом оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки.

Группа применяет упрощенную модель учета обесценения в отношении всех своих финансовых активов.

Списание финансовых активов. Финансовые активы списываются целиком или частично, когда Группа исчерпала все практические возможности по их взысканию и пришла к заключению о необоснованности ожиданий относительно возмещения таких активов. Списание представляет прекращение признания. Признаки отсутствия обоснованных ожиданий в отношении взыскания включают:

- i. отсутствие платежей в погашение актива в течение года с даты возникновения требования;
- ii. имеется производство по признанию должника банкротом.

Прекращение признания финансовых активов, кроме списания

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

Категории оценки финансовых обязательств

Финансовые обязательства классифицируются как впоследствии оцениваемые по амортизированной стоимости.

Прекращение признания финансовых обязательств

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

Модификации обязательств, не приводящие к их погашению, учитываются как изменение оценочного значения по методу начисления кумулятивной амортизации задним числом, при этом прибыль или убыток отражается в составе прибыли или убытка, если экономическое содержание различия в балансовой стоимости не относится к операции с капиталом с собственниками.

Денежные средства и эквиваленты денежных средств

Денежные средства и эквиваленты денежных средств включают денежные средства в кассе, средства на банковских счетах до востребования и другие краткосрочные высоколиквидные инвестиции с первоначальным сроком погашения по договору не более трех месяцев. Денежные средства и эквиваленты денежных средств отражаются по амортизированной стоимости, так как (i) они удерживаются для получения предусмотренных договором денежных потоков и эти денежные потоки представляют собой исключительно платежи в счет основной суммы долга и процентов и (ii) они не отнесены к категории оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Торговая и прочая дебиторская задолженность

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

Торговая и прочая кредиторская задолженность

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

Кредиты и займы

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

Обязательства по аренде

Обязательства, возникающие по договорам аренды, первоначально оцениваются по приведенной стоимости. Арендные обязательства включают чистую приведенную стоимость следующих арендных платежей:

- фиксированных платежей (включая, по существу, фиксированные платежи) за вычетом стимулирующих платежей по аренде к получению;
- сумм, ожидаемых к выплате Группой по гарантиям ликвидационной стоимости;
- цены исполнения опциона на покупку, при условии, что у Группы есть достаточная уверенность в исполнении данного опциона;
- выплат штрафов за прекращение договоров аренды, если срок аренды отражает исполнение Группой этого опциона.

Опционы на продление и прекращение аренды предусмотрены в ряде договоров аренды зданий и автотранспорта. Эти условия используются для обеспечения максимальной операционной гибкости при управлении активами, которые Группа использует в своей деятельности. Большая часть опционов на продление и прекращение аренды могут быть исполнены только Группой, а не соответствующим арендодателем. Опционы на продление (или период времени после срока, определенного в условиях опционов на прекращение аренды) включаются в срок аренды только в том случае, если существует достаточная уверенность в том, что договор будет продлен (или не будет прекращен). В оценку обязательства также включаются арендные платежи, которые будут произведены в рамках исполнения опционов на продление, если имеется достаточная уверенность в том, что аренда будет продлена.

Арендные платежи дисконтируются с использованием процентной ставки, заложенной в договоре аренды. Если эту ставку нельзя легко определить, Группа использует ставку привлечения дополнительных заемных средств – это ставка, по которой Группа могла бы привлечь на аналогичный срок и при аналогичном обеспечении заемные средства, необходимые для получения актива со стоимостью, аналогичной стоимости актива в форме права пользования в аналогичных экономических условиях.

Для определения ставки привлечения дополнительных заемных средств Группа:

- по возможности использует в качестве исходной информацию о недавно полученном от третьей стороны Группой финансировании и корректирует ее с учетом изменения в условиях финансирования за период с момента получения финансирования от третьей стороны,
- использует подход наращивания, при котором расчет начинается с безрисковой процентной ставки, которая корректируется с учетом кредитного риска, и
- проводит корректировки с учетом специфики договора аренды, например, срока аренды и обеспечения.

Арендные платежи разделяются на основную сумму обязательств и финансовые расходы. Финансовые расходы отражаются в прибыли или убытке в течение всего периода аренды с тем, чтобы обеспечить постоянную периодическую процентную ставку по непогашенному остатку обязательства за каждый период.

Платежи по краткосрочной аренде автотранспорта и аренде любых активов с низкой стоимостью признаются линейным методом как расходы в составе прибыли или убытка. Краткосрочная аренда представляет собой договор аренды сроком не более 12 месяцев. Активы с низкой стоимостью включают объекты автотранспорта, стоимость которых не превышает 500 тыс. руб.

Налог на прибыль

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

Текущий налог представляет собой сумму, которая, как ожидается, будет уплачена в бюджет (возмещена за счет бюджета) в отношении налогооблагаемой прибыли или убытка за текущий и предыдущие периоды. Налогооблагаемые прибыли или убытки рассчитываются на основании бухгалтерских оценок, если консолидированная финансовая отчетность утверждается к выпуску до подачи соответствующих налоговых деклараций. Налоги, отличные от налога на прибыль, отражаются в составе операционных расходов.

Отложенный налог на прибыль начисляется балансовым методом обязательств в отношении перенесенного на будущие периоды налогового убытка и временных разниц, возникающих между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью в консолидированной финансовой отчетности. В соответствии с исключением, существующим для первоначального признания, отложенные налоги не признаются в отношении временных разниц, возникающих при первоначальном признании актива или обязательства по операциям, не связанным с объединениями бизнеса, если таковые не оказывают влияния ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль, и на момент совершения операции не приводят к возникновению равновеликих налогооблагаемых и вычитаемых временных разниц. Балансовая величина отложенного налога рассчитывается с использованием ставок налога, действующих или по существу действующих на конец отчетного периода и которые, как ожидается, будут применяться к периоду восстановления временных разниц или использования налогового убытка, перенесенного на будущие периоды.

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

Зачет отложенных налоговых активов и обязательств возможен, когда в законодательстве предусмотрено право зачета текущих налоговых активов и обязательств, и когда отложенные налоговые активы и обязательства относятся к налогу на прибыль, начисляемому одним и тем же налоговым органом одному и

тому же налогооблагаемому лицу, либо разным налогооблагаемым лицам при том, что существует намерение произвести расчеты путем взаимозачета.

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

Неопределенные налоговые позиции

Неопределенные налоговые позиции Группы оцениваются руководством в конце каждого отчетного периода. Группа в отношении неопределенных позиций по налогу на прибыль, отражаются в тех случаях, когда руководство Группы считает, что вероятность возникновения дополнительных налоговых обязательств, если налоговая позиция Группы будет оспорена налоговыми органами, выше, чем вероятность их отсутствия. Такая оценка производится на основании толкования налогового законодательства, действующего или по существу действующего на конец отчетного периода, а также любых известных постановлений суда или иных решений по подобным вопросам. Обязательства по штрафам, пеням и налогам, за исключением налога на прибыль, отражаются на основе наилучшей оценки руководством расходов, необходимых для урегулирования обязательств на конец отчетного периода. Корректировки по неопределенным позициям по налогу на прибыль, за исключением пеней и штрафов, отражаются в составе расходов по налогу на прибыль. Корректировки по неопределенным позициям по налогу на прибыль в части пеней и штрафов отражаются в составе прочих доходов / (расходов), нетто, соответственно.

Налог на добавленную стоимость

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

Запасы

Запасы учитываются по наименьшей из двух величин: фактической стоимости и чистой возможной цены продажи. При отпуске запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по методу средневзвешенной стоимости. Себестоимость готовой продукции и незавершенного производства включает в себя стоимость сырья и материалов, расходы на вознаграждения производственных рабочих и прочие прямые затраты, а также соответствующую долю производственных накладных расходов (рассчитанную на основе нормативного использования производственных мощностей). Скидки, в том числе за объем, принимаются во внимание при оценке стоимости запасов, если существует высокая вероятность того, что они были бы получены и вступят в силу. Чистая возможная цена продажи — это расчетная продажная цена в ходе обычной деятельности за вычетом расчетных затрат на завершение производства и расчетных затрат, которые необходимо понести для продажи.

Распределение прибыли

Распределение прибыли отражается как обязательство и вычитается из суммы капитала в том периоде, в котором оно было утверждено. Информация о распределении прибыли, объявленная после отчетной даты, но до даты утверждения финансовой отчетности, раскрывается в Примечании «События после окончания отчетного периода». Распределение прибыли и ее прочие расходования осуществляются на основе бухгалтерской отчетности, подготовленной в соответствии с требованиями российского законодательства. В соответствии с требованиями российского законодательства распределение прибыли осуществляется на основе чистой прибыли текущего года по бухгалтерской отчетности, подготовленной в соответствии с требованиями российского законодательства.

Оценочные обязательства

Оценочные обязательства представляют собой обязательства нефинансового характера с неопределенным сроком исполнения или величиной. Они начисляются, если Группа вследствие какого-либо прошлого события

имеет существующие (юридические или конклюдентные) обязательства, для урегулирования которых с большой степенью вероятности потребуется выбытие ресурсов, содержащих экономические выгоды, и величину обязательства можно оценить в денежном выражении с достаточной степенью надежности. Оценочные обязательства оцениваются по приведенной стоимости расходов, которые, как ожидается, потребуются для погашения обязательства, с использованием ставки до налогообложения, которая отражает текущие рыночные оценки временной стоимости денег и рисков, связанных с данным обязательством.

Признание выручки

Выручка – это доход, возникающий в ходе обычной деятельности Группы. Выручка признается в размере цены операции. Цена операции представляет собой возмещение, право на которое Группа ожидает получить в обмен на передачу контроля над обещанными товарами или услугами покупателю, без учета сумм, получаемых от имени третьих сторон.

Выручка признается за вычетом налога на добавленную стоимость.

Процентные доходы

Процентные доходы по всем долговым инструментам отражаются по всем долговым инструментам по методу начисления с использованием метода эффективной процентной ставки. Такой расчет включает в процентные доходы все комиссии и выплаты, уплаченные и полученные сторонами договора и составляющие неотъемлемую часть эффективной процентной ставки, затраты по сделке, а также все прочие премии или скидки.

Комиссии, относящиеся к эффективной процентной ставке, включают комиссии, полученные или уплаченные Группой в связи с формированием или приобретением финансового актива.

Процентный доход рассчитывается с применением эффективной процентной ставки к валовой балансовой стоимости финансовых активов, кроме финансовых активов, которые стали обесцененными (Этап 3) и для которых процентный доход рассчитывается с применением эффективной процентной ставки к их амортизированной стоимости (за вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки).

Вознаграждения работникам

Начисление заработной платы, взносов в Социальный фонд России, оплачиваемого ежегодного отпуска и отпуска по болезни, премий, а также неденежных льгот проводится в том году, когда услуги, определяющие данные виды вознаграждения, были оказаны работниками Группы. Группа не имеет каких-либо правовых или вытекающих из сложившейся деловой практики обязательств по выплате пенсий или аналогичных выплат, сверх установленных государством.

Применение новых или пересмотренных стандартов и разъяснений

Перечисленные ниже пересмотренные стандарты стали обязательными с 1 января 2024 г., но не оказали существенного влияния на Группу:

Классификация обязательств как 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 была впоследствии перенесена на 1 января 2024 г. Поправками к МСФО (IAS) 1, как указывается ниже). Данные поправки ограниченной сферы применения уточняют, что обязательства классифицируются на краткосрочные и долгосрочные в зависимости от прав, существующих на конец отчетного периода. Обязательства являются долгосрочными, если организация имеет на конец отчетного периода существенное право отложить их погашение как минимум на 12 месяцев. Руководство более не содержит требования о том, что такое право должно быть безусловным. Ожидания руководства в отношении того, будет ли оно впоследствии использовать свое право отложить погашение, не влияют на классификацию обязательств. Право отложить погашение возникает только в случае, если организация выполняет все применимые условия на конец периода. Обязательство классифицируется как краткосрочное, если условие нарушено на отчетную дату или до нее, даже в случае, когда по окончании отчетного периода от кредитора получено освобождение от обязанности выполнять условие. В то же время кредит классифицируется как долгосрочный, если условие кредитного соглашения нарушено только после отчетной даты. Кроме того, поправки уточняют требования к классификации долга, который организация может погасить посредством его конвертации в собственный капитал. «Погашение» определяется как прекращение обязательства посредством расчетов в форме денежных средств, других ресурсов, содержащих

экономические выгоды, или собственных долевых инструментов организации. Предусмотрено исключение для конвертируемых инструментов, которые могут быть конвертированы в собственный капитал, но только для тех инструментов, где опцион на конвертацию классифицируется как долевой инструмент в качестве отдельного компонента комбинированного финансового инструмента.

Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных – перенос даты вступления в силу – Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 15 июля 2020 г. и вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты, дата вступления в силу была впоследствии перенесена на 1 января 2024 г. Поправками к МСФО (IAS) 1, как указывается ниже). Поправки к МСФО (IAS) 1 в отношении классификации обязательств на краткосрочные и долгосрочные были выпущены в январе 2020 года с первоначальной датой вступления в силу с 1 января 2022 года. Однако в связи с пандемией COVID-19 дата вступления в силу была перенесена на один год, чтобы предоставить организациям больше времени для внедрения изменений, связанных с классификацией, в результате внесения поправок.

Долгосрочные обязательства с ковенантами. Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 31 октября 2022 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 г. или после этой даты). Поправки уточняют предыдущие поправки к МСФО (IAS) 1 в отношении классификации обязательств на краткосрочные и долгосрочные, выпущенные в январе 2020 г., которые должны были бы вступить в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты. В случае применения поправок 2020 г., у организации не было бы права отложить погашение обязательства (и соответственно такое обязательство должно было быть классифицировано как краткосрочное), когда ковенанты считались бы невыполненными исходя из условий по состоянию на дату окончания отчетного периода, даже если проверка их выполнения осуществлялась кредитором в течение двенадцати месяцев уже после этой даты. Поправки 2022 г. разъясняют, что ковенанты кредитных соглашений, которые организация должна выполнять только после даты окончания отчетного периода, не будут влиять на классификацию обязательств на краткосрочные и долгосрочные по состоянию на отчетную дату. Однако те ковенанты кредитных соглашений, которые организация обязана соблюдать по состоянию на отчетную дату или до нее, будут влиять на классификацию обязательства на краткосрочные и долгосрочные, даже если проверка их выполнения осуществляется только после отчетной даты. Поправки 2022 г. вводят дополнительные требования к раскрытию информации в ситуациях, когда организация классифицирует обязательство, возникающее в результате кредитного соглашения, как долгосрочное, и на это обязательство распространяются ковенанты кредитного соглашения, которые организация обязана выполнять в течение двенадцати месяцев после отчетной даты, для того чтобы пользователи финансовой отчетности могли получить представление о риске того, что обязательство может стать подлежащим погашению в течение двенадцати месяцев после окончания отчетного периода.

Дополнительные раскрытия включают: (а) балансовую стоимость обязательства; (б) информацию о ковенантах кредитных соглашений; (в) факты и обстоятельства, при наличии, которые указывают на то, что у организации могут возникнуть трудности с выполнением ковенантов кредитных соглашений. Поправки 2022 г. вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 г. или после этой даты, и вносят изменения в поправки 2020 г.

Обязательство по аренде в операции продажи с обратной арендой. Поправки к МСФО (IFRS) 16 (выпущены 22 сентября 2022 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 г. или после этой даты). Поправки применяются к операциям купли-продажи с обратной арендой, если передача актива квалифицируется как 'продажа' в соответствии с МСФО (IFRS) 15, а арендные платежи включают переменные арендные платежи, которые не зависят от индекса или ставки. Поправки определяют последующие требования к оценке операций купли-продажи с обратной арендой, которые удовлетворяют требованиям МСФО (IFRS) 15 и подлежащим учету в качестве продажи. Поправки требуют, чтобы продавец-арендатор впоследствии оценивал обязательства по аренде, возникающие в результате обратной аренды, таким образом, чтобы он не признавал какую-либо сумму прибыли или убытка, относящуюся к праву пользования, которое он сохраняет. Поправки не препятствуют отражению любой суммы прибыли или убытка, относящейся к полному или частичному прекращению аренды, поскольку они относятся к прекращенному праву пользования, а не к праву пользования, которое сохраняет продавец-арендатор. Поправки не предусматривают какой-либо конкретный метод последующей оценки. Однако они включают иллюстративные примеры с первоначальной и последующей оценкой обязательств по аренде при наличии переменных платежей, которые не зависят от индекса или ставки.

Соглашения о финансировании поставок. Поправки к МСФО (IAS) 7 и МСФО (IFRS) 7 (выпущены 25 мая 2023 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 г. или после этой даты). Поправки направлены на повышение прозрачности операций факторинга кредиторской задолженности и их влияния на обязательства, денежные потоки и подверженность риску ликвидности организации. Они дополняют существующие требования МСФО и требуют от организации раскрывать сроки и условия, сумму обязательств, которая является частью соглашений факторинга кредиторской задолженности, с отдельным представлением сумм, по которым поставщики уже получили оплату от сторон, предоставляющих финансирование, и статьи отчета о финансовом положении, где отражаются данные обязательства, интервалы сроков оплаты и информацию о риске ликвидности.

Новые стандарты и интерпретации

Опубликован ряд новых стандартов и интерпретаций, которые являются обязательными для годовых периодов, начинающихся 1 января 2025 г. или после этой даты, и которые Группа не приняла досрочно.

Отсутствие возможности обмена валют. Поправки к МСФО (IAS) 21 «Влияние изменений валютных курсов» (выпущены 15 августа 2023 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2025 г. или после этой даты). Поправки к МСФО (IAS) 21 содержат требования, которые призваны содействовать организациям при определении того, возможна ли конвертация одной валюты в другую валюту, а также текущего обменного курса, который следует использовать, когда конвертация не возможна. Валюта является конвертируемой, когда есть возможность получить другую валюту (с обычной административной задержкой), и операция будет осуществляться через рыночный или обменный механизм, который создает юридически защищенные права и обязанности. Отменено ранее существовавшее требование использовать первый доступный курс, по которому можно будет осуществить обмен, в ситуации временного отсутствия конвертируемости одной валюты на другую. Если валюта не может быть конвертирована в другую валюту, необходимо определить оценку текущего обменного курса. Целью определения оценки текущего обменного курса на дату оценки является определение курса, по которому на эту дату между участниками рынка была бы совершена обычная обменная операция в действующих экономических условиях. Поправки к МСФО (IAS) 21 устанавливают основные принципы, в соответствии с которыми организация может оценить возможности обмена между двумя валютами на определенную дату для определенной цели и определить оценку текущего обменного курса на дату оценки в ситуации отсутствия конвертируемости. Компании могут определить оценку текущего обменного курса на дату оценки с использованием наблюдаемых обменных курсов без каких-либо корректировок, либо других методов оценки. Поправки также включают новые требования раскрытия информации, которые должны помочь пользователям сделать выводы о влиянии, рисках, расчетных курсах и методах оценки, используемых в тех случаях, когда валюта не является конвертируемой. Когда организация впервые применяет новые требования, пересчет сравнительной информации не допускается. Вместо этого организация должна осуществить пересчет монетарных статей в иностранной валюте и немонетарных статей, которые оцениваются по справедливой стоимости в иностранной валюте, по рассчитанному текущему обменному курсу на дату первоначального применения поправки с отражением корректировки в составе вступительного сальдо нераспределенной прибыли – при отсутствии конвертируемости между функциональной и иностранной валютами. Компания должна осуществить пересчет соответствующих активов и обязательств по рассчитанному текущему обменному курсу на дату первоначального применения поправки с отражением корректировки в составе разниц от пересчета иностранной валюты, накопленных в отдельном компоненте капитала – при отсутствии конвертируемости между функциональной валютой и валютой представления отчетности. В настоящее время Группа проводит оценку того, как данные поправки повлияют на консолидированную финансовую отчетность.

МСФО (IFRS) 18 «Представление и раскрытия в финансовой отчетности» (выпущен 9 апреля 2024 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2027 г. или после этой даты). МСФО (IFRS) 18 заменяет МСФО (IAS) 1. Многие требования МСФО (IAS) 1 в новом стандарте сохранены без изменений. Новый стандарт вводит три получившие определение категории доходов и расходов в отчете о прибыли или убытке (операционную, инвестиционную и финансовую), и требует предоставления новых определенных стандартом промежуточных итогов, которые включают показатели операционной прибыли и прибыли до вычета финансовых доходов и расходов и налогов на прибыль.

В том случае, когда представлены альтернативные показатели результатов (эффективности) деятельности или показатели, не предусмотренные общепринятыми правилами бухгалтерского учета, и эти показатели соответствуют определению установленных руководством показателей результатов (эффективности)

деятельности, МСФО (IFRS) 18 требует, раскрытия сверки этих показателей с промежуточными итогами, предусмотренными МСФО (IFRS) 18, или с итогами или промежуточными итогами, требуемыми стандартами финансовой отчетности МСФО. Показатели результатов (эффективности) деятельности, установленные руководством – это промежуточные итоги доходов и расходов, используемые организацией в публичных коммуникациях для выражения взгляда руководства на тот или иной аспект финансовых результатов деятельности организации в целом.

МСФО (IFRS) 18 устанавливает требования для определения того, должна ли информация о показателях финансовой отчетности включаться в основные формы финансовой отчетности или в примечания, а также содержит принципы объединения показателей и определения уровня детализации, необходимого для представления информации (агрегации и детализации). МСФО (IFRS) 18 также содержит требования в отношении представления операционных расходов в отчете о прибыли или убытке, раскрытия информации об определенных расходах, классифицированных по характеру, и дополнительной информации о статьях, сгруппированных вместе и обозначенных как «прочие». В настоящее время Организация проводит оценку того, как данные поправки повлияют на консолидированную финансовую отчетность.

Поправки к классификации и оценке финансовых инструментов – Поправки к МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 7 (выпущены 30 мая 2024 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2026 г. или после этой даты). Поправки разъясняют, каким образом следует оценивать предусмотренные договором денежные потоки по финансовым активам, особенности которых связаны с экологическими, социальными критериями и критериями корпоративного управления (ESG) и аналогичными характеристиками, и, следовательно, как следует оценивать эти активы: по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости. Кроме того, поправки уточняют дату прекращения признания финансового актива или финансового обязательства в случае проведения расчетов с использованием электронной платежной системы и предоставляют возможность выбора учетной политики в виде прекращения признания финансового обязательства до проведения платежа на дату осуществления расчета, если организация выпустила платежное поручение, в результате которого: (а) организация не имеет практической возможности отозвать, остановить или аннулировать платежное поручение; (б) организация не имеет практической возможности получить доступ к денежным средствам, предназначенным для проведения расчетов в результате выполнения платежного поручения; и (в) расчетный риск, связанный с электронной платежной системой, является незначительным. Выбранная учетная политика должна применяться ко всем расчетам, осуществляемым через одну и ту же электронную платежную систему. Кроме того, поправки вводят дополнительные требования к раскрытию информации об инвестициях в долевые инструменты, в отношении которых при первоначальном признании был сделан выбор в пользу оценки по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, и о финансовых инструментах с условными характеристиками. В настоящее время Организация проводит оценку того, как данные поправки повлияют на консолидированную финансовую отчетность.

Ежегодные усовершенствования МСФО – Поправки к МСФО (IFRS) 1, МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 7 (выпущены 18 июля 2024 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2026 г. или после этой даты). Поправки к МСФО (IFRS) 1 касаются исключения из ретроспективного применения других стандартов МСФО в части учета хеджирования организациями, переходящими на МСФО, и устранили незначительные несоответствия с МСФО (IFRS) 9. Поправки к МСФО (IFRS) 7 в отношении требований о раскрытии информации о прибыли или убытке от прекращения признания применительно к финансовым активам, в которых организация имеет продолжающееся участие, уточняют, что организация также должна раскрывать информацию о том, включала ли оценка справедливой стоимости существенные ненаблюдаемые исходные данные и содержат отсылку на МСФО (IFRS) 13. Поправки к Руководству по применению МСФО (IFRS) 7 касаются раскрытия информации об отложенной разнице между справедливой стоимостью и ценой сделки, а также раскрытия информации о кредитном риске, и устранили существовавшие ранее несоответствия с МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 13. Поправки к МСФО (IFRS) 9 касаются прекращения признания обязательств по аренде и оценки торговой дебиторской задолженности при первоначальном признании. Поправки разъясняют, что в случае прекращения признания обязательства по аренде в соответствии с руководством МСФО (IFRS) 9 арендатор должен применять требования МСФО (IFRS) 9 (в соответствии с которыми разница между балансовой стоимостью погашенного или переданного другой стороне финансового обязательства (или части финансового обязательства) и суммой выплаченного возмещения, включая переданные неденежные активы или принятые на себя обязательства, должна быть признана в составе прибыли или убытка) с отражением любой возникшей прибыли или убытка в составе прибыли или убытка.

В соответствии с поправками, при первоначальном признании организация должна оценивать торговую дебиторскую задолженность в сумме, определенной на основе МСФО (IFRS) 15, если торговая дебиторская задолженность не содержит значительного финансового компонента в соответствии с руководством МСФО (IFRS) 15 (или если организация применяет практическое упрощение на основе МСФО (IFRS) 15). Поправки к МСФО (IFRS) 10 уточняют определение «агента де-факто». Сторона является агентом де-факто, когда инвестор способен направить эту сторону действовать в своих интересах. Сторона также может быть агентом де-факто, если те, кто направляют деятельность инвестора, способны направить эту сторону действовать в интересах инвестора. Поправки к МСФО (IAS) 7 уточняют наименование методов учета дочерних организаций, ассоциированных организаций и совместных предприятий. В настоящее время Организация проводит оценку того, как данные поправки повлияют на консолидированную финансовую отчетность.

3. ВЫРУЧКА

<i>В тысячах российских рублей</i>	за год, закончившийся 31 декабря	
	2024	2023
Продажа покупных товаров	7 288 685	5 848 398
Панели	5 141 995	3 120 604
Минплита	2 311 857	1 719 495
Профнастил	1 295 324	932 023
Рулонная сталь обработанная	396 879	320 012
Прочее	210 480	52 244
Плоский лист	49 864	69 382
Штрипс	42 000	35 062
Металлочерепица	4 212	—
Итого выручка	16 741 296	12 097 220

4. СЕБЕСТОИМОСТЬ

<i>В тысячах российских рублей</i>	за год, закончившийся 31 декабря	
	2024	2023
Закуп материалов и услуг	15 262 286	10 517 698
Расходы на оплату труда и страховые взносы	453 934	354 468
Амортизация основных средств и нематериальных активов	126 502	144 022
Изменения в остатках запасов и готовой продукции	(143 835)	(79 452)
Обесценение запасов	—	49
Производственные и накладные расходы	23 122	410 240
Прочие	33 939	—
Итого себестоимость	15 755 948	11 347 025

5. УПРАВЛЕНЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

<i>В тысячах российских рублей</i>	за год, закончившийся 31 декабря	
	2024	2023
Расходы на оплату труда и страховые взносы	122 349	103 801
Налоги и пошлины	31 312	19 624
Прочие административные доходы и расходы	44 117	12 737
Амортизация основных средств и нематериальных активов	19 863	4 296
Консалтинговые услуги	2 143	6 021
Коммунальные услуги	—	7 274

<i>В тысячах российских рублей</i>	за год, закончившийся 31 декабря	
	2024	2023
Ремонт и техобслуживание	11 179	5 263
Командировочные расходы	—	3 214
Транспортные расходы	1 749	1 767
Страхование	2 018	1 620
Итого управленческие расходы	234 730	165 617

6. КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

<i>В тысячах российских рублей</i>	за год, закончившийся 31 декабря	
	2024	2023
Расходы на транспортировку	75 909	95 225
Расходы на оплату труда и страховые взносы	88 295	70 774
Расходы на упаковку	14 150	9 521
Прочие	62 144	4 457
Итого коммерческие расходы	240 498	179 977

7. ОБЕСЦЕНЕНИЕ АКТИВОВ

<i>В тысячах российских рублей</i>	за год, закончившийся 31 декабря	
	2024	2023 (пересчитан)
Обесценение авансов выданных	56 111	114 925
Обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности	(898)	12 716
Обесценение финансовых вложений	38 789	40 000
Итого обесценение активов	94 002	167 641

8. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ / (РАСХОДЫ), НЕТТО

<i>В тысячах российских рублей</i>	за год, закончившийся 31 декабря	
	2024	2023
Доходы (убыток) от реализации прочих активов	(21 235)	15 894
Доходы от сдачи в аренду	15 518	2 149
Доходы от реализации основных средств	—	1 721
Излишки (недостачи) при проведении инвентаризации	(7 046)	3 033
Прочие доходы / (расходы), нетто	32 510	(35 473)
Итого прочие доходы / (расходы), нетто	19 747	(12 676)

9. ФИНАНСОВЫЕ ДОХОДЫ / (РАСХОДЫ)

<i>В тысячах российских рублей</i>	за год, закончившийся 31 декабря	
	2024	2023
Проценты к уплате	(60 449)	(103 669)
Отрицательные курсовые разницы	(12 413)	(8 216)
Итого финансовые расходы	(72 862)	(111 885)
Проценты к получению	194 998	60 809
Положительные курсовые разницы	9 914	7 137
Итого финансовые доходы	204 912	67 946
Чистый финансовый доход / (расход)	132 050	(43 939)

ПАО «Теплант Восток»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за 2024 год

10. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

В тысячах российских
рублей

	Земля, здания, сооружения	Основное производственное оборудование	Транспортные средства	Прочие основные средства	Незавершенное строительство	Авансы, выданные под приобретение основных средств	Активы в виде прав пользования	Итого
Первоначальная стоимость на 01.01.2024	1 714 281	703 082	78 408	21 929	99 313	49 010	3 141	2 669 163
Поступление ОС	7 876	86 787	33 858	15 815	213 166	—	1 940	359 442
Ввод в эксплуатацию	—	—	—	—	(231 472)	—	—	(231 472)
Выбытие ОС	(501)	(20 204)	(2 018)	(5 216)	(53 784)	(49 010)	(1 922)	(132 655)
Первоначальная стоимость на 31.12.2024	1 721 656	769 665	110 249	32 528	27 222	—	3 158	2 664 478
Накопленная амортизация на 01.01.2024	(325 355)	(348 068)	(51 227)	(16 425)	—	—	(724)	(741 799)
Начисление амортизации	(28 298)	(61 391)	(12 144)	(2 555)	—	—	(538)	(104 926)
Списание амортизации при выбытии	380	19 666	1 290	5 216	—	—	523	27 075
Пересмотр элементов амортизации	14 700	84 185	19 169	4 623	—	—	—	122 678
Накопленная амортизация на 31.12.2024	(338 573)	(305 608)	(42 912)	(9 141)	—	—	(739)	(696 973)
Остаточная стоимость на 01.01.2024	1 388 926	355 014	27 181	5 504	99 313	49 010	2 417	1 927 365
Остаточная стоимость на 31.12.2024	1 383 083	464 057	67 337	23 387	27 222	—	2 419	1 967 505

По состоянию на 31 декабря 2024 года основные средства, переданные в залог, отсутствуют.

По состоянию на 31 декабря 2023 года в залог по кредитному договору (Примечание 16) переданы основные средства балансовой стоимостью 408.391 тыс. руб.

11. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

На 31 декабря 2024 года прочие внеоборотные активы представлены выданными беспроцентными займами прочим связанным сторонам.

12. ЗАПАСЫ

<i>В тысячах российских рублей</i>	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Сырье и материалы	280 301	465 922
Товары	415 623	291 129
Готовая продукция	159 120	170 113
Незавершенное производство	41 879	11 544
Обесценение запасов	(19 331)	(6 813)
Итого запасы	877 592	931 895

13. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

<i>В тысячах российских рублей</i>	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года (пересчитан)
Авансы выданные	2 346 223	1 654 702
Задолженность покупателей	471 471	74 752
Прочая дебиторская задолженность	99 511	139 381
Минус: резерв под ожидаемые кредитные убытки	(182 241)	(220 569)
Торговая дебиторская задолженность, чистая	2 734 964	1 648 265

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

14. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

<i>В тысячах российских рублей</i>	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Денежные средства в кассе	—	20 786
Денежные средства на счетах в банках в рублях	15 093	44 893
Денежные средства на счетах в банках в евро	31	846
Денежные средства на счетах в банках в долларах	5 947	4 475
Денежные средства на счетах в банках в тенге	7 237	—
Краткосрочные банковские депозиты	1 321 000	—
Итого денежные средства и их эквиваленты	1 349 308	71 000

15. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ

Сумма объявленного, выпущенного и оплаченного акционерного капитала на 31 декабря 2024 и 31 декабря 2023 составляет 83 829 тыс. рублей, который сформирован из обыкновенных акций объемом 838 287 450 штук по номинальной стоимости 0,10 рублей за акцию.

	Обыкновенные акции, шт.
Количество акций на 31.12.2024:	838 287 450
Количество утвержденных акций	838 287 450
Количество выпущенных акций	838 287 450
Количество выпущенных и оплаченных акций	838 287 450
За 2024 год:	838 287 450
Количество акций на 01.01.2024	838 287 450
Изменение обращения акций	-
Количество акций на 31.12.2024:	838 287 450

Прибыль на одну акцию

Базовая прибыль на акцию рассчитывается исходя из средневзвешенного количества акций, находящихся в обращении. Поскольку эффект разводнения отсутствует, разводненная прибыль на акцию равна величине базовой прибыли.

В тысячах российских рублей	за год, закончившийся 31 декабря	
	2024	2023 (пересчитан)
Чистая прибыль, относящаяся к акционерам ПАО "Теплант Восток"	421 834	140 023
Средневзвешенное количество обыкновенных акций (тыс.штук)	838 287	838 287
Прибыль на одну обыкновенную акцию, относящаяся к акционерам ПАО "Теплант Восток" (в российских рублях): базовая и разводненная	0,50	0,17

Дивиденды

За 2024 и 2023 год Группа дивиденды не объявляла и не выплачивала.

16. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

В данном примечании приводится информация о договорных условиях предоставления Группе кредитов и займов.

	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Долгосрочные		
Обязательства по облигационному займу	—	500 000
Обязательство по аренде	2 454	1 990
	2 454	501 990
Текущие		
Банковские кредиты	-	220 000
Прочие займы	255 100	228 574
Обязательства по облигационному займу	508 918	9 911
Краткосрочная часть обязательства по аренде	—	736
	764 018	459 221
Итого привлеченные кредиты и займы	766 472	961 211

Информация об облигационных займах Группы представлена ниже:

Валюта	Дата погашения	Ставка, %	31 декабря 2024 года		31 декабря 2023 года	
			Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость
рубли	08.05.2025	12%	508 918	489 918	509 911	499 550

Сроки погашения кредитов и займов следующие:

<i>В тысячах российских рублей</i>	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
до 1 года	764 018	459 221
1-2 года	—	500 000
Итого привлеченные кредиты и займы	764 018	959 221

По привлеченному банковскому кредиту Компания должна обеспечить определенное соотношение Чистого долга к показателю EBITDA. В отчетном периоде это соотношение находилось в приемлемых для кредитного соглашения границах.

17. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

<i>В тысячах российских рублей</i>	31 декабря 2024	31 декабря 2023
Кредиторская задолженность поставщиков	3 066 196	813 030
Авансы полученные	443 867	686 076
Прочая кредиторская задолженность	3 304	35 577
Итого кредиторская задолженность	3 513 367	1 534 683

18. ЗАДОЛЖЕННОСТЬ ПЕРЕД БЮДЖЕТОМ И ВНЕБЮДЖЕТНЫМИ ФОНДАМИ

<i>В тысячах российских рублей</i>	31 декабря 2024	31 декабря 2023
Налог на добавленную стоимость	182 744	2 204
Земельный налог	1 165	332
Транспортный налог	270	235
Налог на имущество	6 281	4 207
Прочие налоги и сборы	47	1
Налог на доходы физических лиц	2 227	4 604
Социальные взносы	16 449	524
Положительное сальдо единого налогового счета	(7 080)	(1 895)
Итого задолженность перед бюджетом и внебюджетными фондами	202 103	10 212

19. ПРОЧИЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

<i>В тысячах российских рублей</i>	31 декабря 2024	31 декабря 2023
Задолженность перед персоналом	31 078	25 184
Оценочные обязательства по неиспользованным отпускам	35 295	31 399
Итого прочие обязательства	66 373	56 583

20. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

12 июля 2024 г. был принят Федеральный закон № 176-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и

признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации» (опубликован 12 июля 2024 г., далее – «Закон»). В соответствии с положениями Закона, ставка по налогу на прибыль организаций была увеличена с 20% до 25%. Данное изменение вступило в силу с 1 января 2025 г.

В соответствии с требованиями МСФО (IAS) 12 отложенные налоговые активы и обязательства, отраженные по состоянию на 31 декабря 2024 г., были переоценены Группой с применением новой ставки 25%. Эффект от данной переоценки отражен в консолидированном отчете о финансовом положении, консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе в данной консолидированной финансовой отчетности за 2024 г.

Компоненты расходов/(дохода) по налогу на прибыль

Расходы/(доход) по налогу на прибыль (отраженные в прибыли или убытке за год) включают следующие компоненты:

В тысячах российских рублей	за год, закончившихся 31 декабря	
	2024	2023 (пересчитан)
Текущий налог на прибыль	138 638	72 273
Отложенный налог – возникновение и восстановление временных разниц по ставке 20%	4 252	(31 951)
Влияние увеличения ставки налога на прибыль до 25% на отложенный налог на прибыль	3 191	–
Расходы/(доходы) по налогу на прибыль за год	146 081	40 322

Отложенные налоговые активы и обязательства

Временные разницы, возникающие между данными настоящей консолидированной отчетности и данными налогового учета, привели к возникновению следующих отложенных налоговых (активов) и обязательств:

В тысячах российских рублей	31.12.2024	изменение за 2024 год	31.12.2023 (пересчитан)
Запасы	(3 938)	(2 824)	(1 114)
Основные средства	119 461	57 342	62 119
Финансовые вложения	(19 697)	(8 220)	(11 477)
Дебиторская задолженность	(65 464)	(22 201)	(43 263)
Оценочные обязательства и резервы	(8 824)	(8 824)	–
Кредиты и займы	–	(12 499)	12 499
Кредиторская задолженность и начисленные расходы	(4 485)	819	(5 304)
Убытки прошлых лет	(1 096)	(1 096)	–
Итого чистый (ОНА) / ОНО	15 957	2 497	13 460

21. 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. При определении того факта, являются ли стороны связанными, во внимание принимается характер взаимоотношений 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.

Остатки по операциям Группы с другими связанными сторонами, по состоянию на

В тысячах российских рублей	31 декабря 2024	
	Материнская компания - ООО ПГ "Теплант"	Прочие связанные стороны
Дебиторская задолженность и авансы выданные	44	912 173
Займы выданные	367	—
Займы полученные	—	255 100
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	—	2 551 602

В тысячах российских рублей	31 декабря 2023	
	Материнская компания - ООО ПГ "Теплант"	Прочие связанные стороны
Дебиторская задолженность и авансы выданные	—	529 678
Займы выданные	—	2 257
Займы полученные	—	255 100
Кредиторская задолженность и начисленные обязательства	—	102 300

Операции Группы с другими связанными сторонами за

В тысячах российских рублей	год, закончившийся 31 декабря 2024 года	
	Материнская компания - ООО ПГ "Теплант"	Прочие связанные стороны
Выручка	22	10 571 664
Себестоимость	—	3 067 311
Прочие доходы	7	80 037
Прочие расходы	—	112

В тысячах российских рублей	год, закончившийся 31 декабря 2023 года	
	Материнская компания - ООО ПГ "Теплант"	Прочие связанные стороны
Выручка	38	3 555 721
Себестоимость	—	303 932
Коммерческие расходы	—	24
Прочие доходы	—	33 870
Финансовые доходы	—	121

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

Краткосрочное вознаграждение основного управленческого персонала, включая заработную плату, отпускные, премии и иные краткосрочные выплаты, составило 28.635 тыс.руб. за 2024 год (16.975 тыс.руб. за 2023 год). Указанные суммы включают в себя налог на доходы физических лиц.

Долгосрочные вознаграждения основному управленческому персоналу за 2024 и 2023 год не начислялись и не выплачивались.

22. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Судебные разбирательства

К Группе периодически, в ходе обычной деятельности, могут поступать иски. Исходя из собственной оценки, руководство считает, что они не приведут к каким-либо значительным убыткам.

Условные налоговые обязательства

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

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

Налоговые обязательства, возникающие в результате совершения контролируемых сделок, определяются на основе фактических цен таких сделок. Существует вероятность того, что по мере дальнейшего развития практики применения правил трансфертного ценообразования эти цены могут быть оспорены. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и/или хозяйственной деятельности.

Так как российское налоговое законодательство не содержит четкого руководства по некоторым вопросам, Группа время от времени применяет такие интерпретации законодательства, которые приводят к снижению общей суммы налогов по Группе. Руководство в настоящее время считает, что его позиция в отношении налогов и примененные Группой интерпретации с достаточной степенью вероятности могут быть подтверждены, однако, существует риск того, что Группа понесет дополнительные расходы, если позиция руководства в отношении налогов и примененные Группой интерпретации законодательства будут оспорены налоговыми органами. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и/или хозяйственной деятельности Группы в целом.

23. УПРАВЛЕНИЕ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Управление рисками Группы осуществляется в отношении финансовых, операционных и юридических рисков. Финансовые риски включают рыночный риск (состоящий из валютного риска, процентного риска и прочих ценовых рисков), кредитный риск и риск ликвидности. Главной целью управления финансовыми рисками является определение лимитов риска и дальнейшее обеспечение соблюдения установленных лимитов. Управление операционным и юридическим рисками должно обеспечивать надлежащее функционирование внутренних политик и процедур в целях минимизации данных рисков.

Кредитный риск

Организация подвержена кредитному риску, который является риском того, что одна из сторон операции с финансовым инструментом послужит причиной понесения финансовых убытков другой стороной вследствие невыполнения обязательства по договору.

Кредитный риск возникает в результате кредитных и прочих операций Группы с контрагентами, вследствие которых возникают финансовые активы и забалансовые обязательства кредитного характера.

Максимальный уровень кредитного риска Группы отражается в балансовой стоимости финансовых активов в консолидированном отчете о финансовом положении.

Управление кредитным риском

Кредитный риск является одним из существенных рисков для бизнеса Группы. Руководство уделяет особое внимание управлению кредитным риском.

С целью минимизации негативного влияния кредитного риска учитывается надежность контрагента и опыт сотрудничества с ним. Группа проводит оценку платежеспособности каждого контрагента, от которой зависит размер предоставляемого кредитного лимита. После образования дебиторской задолженности регулярно проводится ее мониторинг с целью определения изменения кредитного риска. Для контрагентов установлен срок погашения задолженности 30 календарных дней.

Оценка ожидаемых кредитных убытков (ОКУ). Ожидаемые кредитные убытки – это оценка приведенной стоимости будущих недополученных денежных средств, взвешенная с учетом вероятности (т.е. средневзвешенная величина кредитных убытков с использованием соответствующих рисков наступления дефолта в определенный период времени в качестве весов). Оценка ожидаемых кредитных убытков является объективной и определяется посредством расчета диапазона возможных исходов.

В течение отчетного периода значительных изменений в методах расчета или значительных допущениях не было.

Оценка значительного увеличения кредитного риска и расчет ожидаемых кредитных убытков предполагают включение подтверждаемой прогнозной информации. Как и в любых экономических прогнозах, предположения и вероятность их реализации неизбежно связаны с высоким уровнем неопределенности, и, следовательно, фактические результаты могут значительно отличаться от прогнозируемых.

Группа проводит регулярную проверку своей методологии и допущений для уменьшения расхождений между оценками и фактическими убытками по финансовым активам. Такое бэк-тестирование проводится как минимум один раз в год.

Результаты бэк-тестирования методологии оценки ожидаемых кредитных убытков доводятся до сведения руководства Группы, и после обсуждения с уполномоченными лицами определяются дальнейшие шаги по доработке моделей и допущений.

Рыночный риск

Группа подвержена рыночному риску, связанному с открытыми позициями по (а) валютным, (б) процентным инструментам и (в) товарам, которые подвержены риску общих и специфических изменений на рынке. Руководство устанавливает лимиты в отношении уровня принимаемого риска и контролирует их соблюдение на периодической основе. Однако применение данного подхода не может предотвратить убытки сверх этих лимитов в случае более значительных изменений на рынке.

Валютный риск

Руководство устанавливает лимиты в отношении уровня принимаемого риска в разрезе валют и в целом и контролирует их соблюдение на периодической основе.

В таблице ниже представлен общий анализ валютного риска Группы по состоянию на конец отчетного периода.

31.12.2024, тыс. руб.	Доллары США	Евро	Тенге
Авансы выданные	50 295	49 994	–
Денежные средства и их эквиваленты	5 074	904	7 235
Итого финансовые активы	55 369	50 898	7 235
Торговая кредиторская задолженность	–	22 752	–
Итого финансовые обязательства	–	22 752	–
нетто-позиция	55 369	28 146	7 235
31.12.2023, тыс. руб.			
Авансы выданные	55 088	51 610	–
Денежные средства и их эквиваленты	4 475	845	–
Итого финансовые активы	59 564	52 455	–
Торговая кредиторская задолженность	–	32 911	–
Итого финансовые обязательства	–	32 911	–
нетто-позиция	59 564	19 544	–

Процентный риск

Процентный риск связан с влиянием колебаний рыночных процентных ставок на финансовое положение и денежные потоки. Такие колебания могут повышать уровень процентной маржи, однако в случае неожиданного изменения процентных ставок процентная маржа может снижаться или приводить к возникновению убытков. Руководство полагает, что Группа не подвержена процентному риску поскольку не выпускает и не приобретает финансовые инструменты с переменной доходностью.

Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что Группа столкнется с трудностями при исполнении финансовых обязательств. Группа подвержена риску в связи с ежедневной необходимостью использования имеющихся денежных средств. Руководство ежемесячно контролирует прогнозы движения денежных средств Группы.

Группа старается поддерживать устойчивую базу финансирования, состоящую преимущественно из заемных средств, торговой и прочей кредиторской задолженности. Группа инвестирует средства в ликвидные активы с тем, чтобы иметь возможность быстро и соответствующим образом реагировать на непредвиденные требования к уровню ликвидности. Портфель ликвидности Группы включает денежные средства и эквиваленты денежных средств (Примечание 14). Согласно оценкам руководства, денежные средства и банковские депозиты из портфеля ликвидности могут быть обращены в денежные средства в течение одного дня в целях удовлетворения непредвиденных потребностей в ликвидности.

Приведенная ниже таблица показывает распределение обязательств по состоянию на 31 декабря 2024 г. по договорным срокам, оставшимся до погашения. Суммы обязательств в таблице представляют предусмотренные договором денежные потоки, включая валовую сумму обязательств по аренде (до вычета будущих финансовых выплат). Эти недисконтированные денежные потоки отличаются от сумм, отраженных в консолидированном отчете о финансовом положении, так как суммы в консолидированном отчете о финансовом положении основаны на дисконтированных денежных потоках.

В тех случаях, когда сумма к выплате не является фиксированной, сумма в таблице определяется исходя из условий, существующих на конец отчетного периода. Валютные выплаты пересчитываются с использованием обменного курса спот на конец отчетного периода.

В таблице ниже представлен анализ финансовых обязательств по срокам погашения по состоянию на 31 декабря 2024 г.:

Активы	менее 3-х месяцев	от 3-х месяцев до 1 года	от 1 года до 5 лет	без срока погашения	всего
Денежные средства и их эквиваленты	1 349 308	–	–	–	1 349 308
Займы выданные	–	–	–	–	–
Дебиторская задолженность	2 954 471	–	–	–	2 954 471
Прочие внеоборотные активы	–	–	–	101 671	101 671
Итого активы	4 303 778	–	–	101 671	4 405 449
Обязательства					
Кредиты и займы	(8 918)	(755 100)	(2 454)	–	(766 472)
Прочие финансовые обязательства	(3 637 678)	–	–	–	(3 637 678)
Итого обязательства	(3 646 596)	(755 100)	(2 454)	–	(4 404 150)
Чистая позиция	657 182	(755 100)	(2 454)	101 671	1 299

В таблице ниже представлен анализ финансовых инструментов по срокам погашения по состоянию на 31 декабря 2023 г.:

Активы	менее 3-х месяцев	от 3-х 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

Управление капиталом

Задачей Группы в области управления капиталом является обеспечение способности Группы продолжать непрерывную деятельность обеспечивая акционерам приемлемый уровень доходности, соблюдая интересы других партнеров и поддерживая оптимальную структуру капитала, позволяющую минимизировать стоимость капитала. Для поддержания и корректировки уровня капитала Группа может скорректировать сумму дивидендов, выплачиваемых акционерам, вернуть капитал акционерам, выпустить новые акции или продать активы для снижения задолженности. В качестве капитала, который управляется Группой, рассматривается показатель отношение чистого долга к сумме капитала. Чистый долг рассчитывается как сумма заемного капитала за вычетом денежных средств и их эквивалентов. Сумма капитала рассчитывается как собственный капитал плюс чистый долг.

24. СПРАВЕДЛИВАЯ СТОИМОСТЬ

Результаты оценки справедливой стоимости анализируются и распределяются по уровням иерархии справедливой стоимости следующим образом:

- (i) к 1 Уровню относятся оценки по рыночным котировкам (некорректируемым) на активных рынках для идентичных активов или обязательств,
- (ii) ко 2 Уровню – полученные с помощью моделей оценки, в которых все используемые существенные исходные данные, являются наблюдаемыми для актива или обязательства прямо (т. е., например, цены) или косвенно (т.е., например, производные от цены), и
- (iii) оценки 3 Уровня, которые являются оценками, не основанными на наблюдаемых рыночных данных (т.е. основаны на ненаблюдаемых исходных данных).

При отнесении финансовых инструментов к той или иной категории в иерархии справедливой стоимости руководство использует суждения. Если в оценке справедливой стоимости используются наблюдаемые данные, которые требуют значительной корректировки, то она относится к 3 Уровню. Значимость используемых данных оценивается для всей совокупности оценки справедливой стоимости.

В таблице ниже представлены уровни в иерархии справедливой стоимости:

31 декабря 2024 года				
В тысячах российских рублей	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость Уровень 1	Справедливая стоимость Уровень 2	Справедливая стоимость Уровень 3
Активы				
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	2 734 964	—	—	2 734 964
Обязательства				
Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	4 279 839	—	—	4 279 839

	31 декабря 2023 года			
<i>В тысячах российских рублей</i>	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость Уровень 1	Справедливая стоимость Уровень 2	Справедливая стоимость Уровень 3
Активы				
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости	1 651 359	—	—	1 651 359
Обязательства				
Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости	2 495 894	—	—	2 495 894

25. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В соответствии с Федеральным законом от 12.07.2024 № 176-ФЗ с 1 января 2025 года ставка налога на прибыль повышается до 25 %. Применение данного закона приведет к изменению отложенных налоговых активов, отложенных налоговых обязательств и расходов по отложенному налогу на прибыль. Данное изменение законодательства не повлияет на суммы текущего налога на прибыль за 2024 год.

Настоящая консолидированная финансовая отчетность утверждена 24 апреля 2025 г.

Генеральный директор

Главный бухгалтер



Свеженцев Е.И.

Токачева Д.В.

Прошито, пронумеровано и скреплено

печатью 24.04.2025

34 (приложить к делу) страниц

Генеральный директор

ООО «АКГ «Листик и Партнеры»

Е.Г. Поздняков

