

Публичное акционерное общество Управляющая компания
«Голдман групп»

Консолидированная финансовая отчетность за год,
закончившийся 31 декабря 2022 года, и Аудиторское
заключение независимого аудитора

Содержание

ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА.....	4
АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА.....	5
Консолидированный отчет о прибылях и убытках.....	10
Консолидированный отчет о финансовом положении.....	11
Консолидированный отчет об изменениях в капитале.....	13
Консолидированный отчет о движении денежных средств.....	14
Примечания к консолидированной финансовой отчетности.....	16
1. Характер деятельности.....	16
2. Основные принципы учетной политики.....	20
3. Новые и пересмотренные Международные стандарты финансовой отчетности	28
4. Ключевые источники неопределенности в оценках.....	31
5. Операционные сегменты.....	32
6.1. Себестоимость.....	36
6.2. Коммерческие, управленческие расходы.....	36
6.3. Проценты к получению.....	36
6.4. Проценты к уплате.....	37
6.5. Прочие прибыли (убытки).....	37
7. Налог на прибыль.....	38
8. Нематериальные активы.....	40
9. Основные средства.....	41
10. Биологические активы.....	43
11. Активы в форме права пользования.....	45
12. Финансовые инструменты.....	46
13. Запасы.....	49
14. Налоги к возмещению.....	50
15. Дебиторская задолженность, нетто.....	50
16. Денежные средства и их эквиваленты.....	50
17. Акционерный капитал.....	50
18. Заемные средства (долгосрочные).....	51
19. Заемные средства (краткосрочные).....	52
20. Кредиторская задолженность.....	53
21. Обязательства по налоговым платежам.....	53
22. Обязательства по аренде.....	54

23. Приобретения.....	54
24. Гудвилл.....	55
25. Связанные стороны.....	57
26. Условные факты хозяйственной деятельности и обязательства будущих периодов.....	59

Публичное акционерное общество Управляющая компания «Голдман Групп»

**ЗАЯВЛЕНИЕ РУКОВОДСТВА ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ ЗА ПОДГОТОВКУ И
УТВЕРЖДЕНИЕ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2022 ГОДА**

Руководство отвечает за подготовку консолидированной финансовой отчетности, во всех существенных аспектах достоверно отражающей финансовое положение ПАО УК «Голдман Групп» («Компания») и его дочерних предприятий («Группа») по состоянию на 31 декабря 2022 года, а также консолидированные результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменения в собственном капитале за год, закончившийся на эту дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

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

Руководство также несет ответственность за:

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

Консолидированная финансовая отчетность Группы за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, была утверждена руководством 02 июня 2023 года.

От имени руководства:

Генеральный директор

(подпись)

Гольдман Роман

Геннадьевич

(расшифровка подписи)



АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам и Совету директоров Публичного акционерного общества
Управляющая компания «Голдман Групп»

Мнение

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности ПАО УК «Голдман Групп» («Компания») и его дочерних предприятий (вместе – «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2022 года, консолидированного отчета о прибылях и убытках, консолидированного отчета об изменениях в капитале и консолидированного отчета о движении денежных средств за 2022 год, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных аспектах консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2022 года, а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за 2022 год, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита («МСА»). Наши обязанности в соответствии с этими стандартами указаны в разделе «Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности» нашего заключения. Мы независимы по отношению к Группе в соответствии с Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров («Кодекс СМСЭБ») и этическими требованиями, применимыми к нашему аудиту консолидированной финансовой отчетности в Российской Федерации. Нами также выполнены прочие этические обязанности, установленные этими требованиями и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Ключевой вопрос аудита

Ключевой вопрос аудита – это вопрос, который, согласно нашему профессиональному суждению, являлся наиболее значимым для нашего аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период. Этот вопрос был рассмотрен в контексте нашего аудита консолидированной финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этому вопросу.

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

Обесценение гудвила

Ключевой вопрос аудита

Согласно требованиям МСФО Группа обязана ежегодно проверять стоимость гудвила на обесценение. Этот ежегодный тест на обесценение являлся значимым для нашего аудита, т.к. балансовая стоимость гудвила по состоянию на 31 декабря 2022 является существенной для годовой консолидированной финансовой отчетности. Процесс оценки гудвила, выполняемой руководством, является сложным и весьма субъективным и основывается на прогнозе денежных потоков, которые затрагивают ожидаемые будущие рыночные или экономические условия.

Аудиторские процедуры в отношении ключевого вопроса аудита

В рамках наших аудиторских процедур мы рассмотрели применяемые Группой допущения и обоснованность прогнозных значений. Мы проанализировали суждение руководства, примененное при проведении теста на обесценение гудвила, в отношении распределения гудвила на соответствующие единицы, генерирующие денежные потоки. Наши аудиторские процедуры включали, среди прочего, привлечение эксперта по оценке для помощи нам в оценке допущений и методологий, используемых Группой, тех, в частности, которые касаются прогнозируемого роста выручки и прибыли. Мы также сфокусировали наши аудиторские процедуры на адекватности раскрытия информации Группы о тех допущениях, к которым результаты теста на обесценение являются наиболее чувствительными и имеют наиболее существенное влияние на определение возмещаемой стоимости гудвила.

Важные обстоятельства

Мы обращаем внимание на раздел 26 «Условные факты хозяйственной деятельности и обязательства будущих периодов» пояснений к консолидированной финансовой отчетности, в котором указано, что в связи с ростом

геополитической напряженности, произошло значительное снижение рубля РФ по отношению к доллару, евро и ряду валют других стран. Повышение ключевой ставки центрального банка Российской Федерации повлекло за собой существенное увеличение стоимости заимствований. Помимо этого, эмбарго на поставку некоторого оборудования, значительные сложности в осуществлении расчетов и логистики, имеют влияние на техническую оснащенность бизнеса. Руководство Группы проводит регулярный анализ возможного воздействия изменяющихся микро- и макроэкономических условий на финансовое положение и результаты деятельности Группы и ведет работу по нивелированию потенциальных рисков. Мы не выражаем модифицированного мнения в связи с этим вопросом.

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

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

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

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

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность – это высокая степень уверенности, но она не гарантирует, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявит 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 консолидированной финансовой отчетности.

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

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

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

- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством Группы, если такие имеются, и соответствующего раскрытия информации;

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

- проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, его структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли консолидированная финансовая отчетность лежащие в его основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

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

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

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

Генеральный директор, руководитель
задания по аудиту, по результатам
которого составлено аудиторское
заключение
(ОРНЗ 21706016951)



/Лукина Ирина Александровна/

Аудиторская организация:
Общество с ограниченной ответственностью «Траст-Аудит»
660060, г. Красноярск, ул. Кирова, д. 43, офис 303
ОРНЗ 11606072951

10 июля 2023 года

Консолидированный отчет о прибылях и убытках

По состоянию на 31 декабря 2022 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Примечания	2022	2021
Выручка		6 981 602	5 364 055
Себестоимость продаж	6.1	(5 142 328)	(3 709 222)
Чистая прибыль (убыток) от изменения справедливой стоимости инвестиционного имущества и от изменения справедливой стоимости биологических активов			(10 859)
Валовая прибыль (убыток)		1 839 274	1 643 974
Коммерческие, управленческие расходы	6.2	(526 410)	(342 598)
Прибыль (убыток) от операционной деятельности		1 312 864	1 301 376
Финансовые доходы	6.3	29 373	19 704
Финансовые расходы	6.4	(626 991)	(451 571)
Прочие прибыли (убытки), нетто	6.5	(118 952)	(179 805)
Прибыль (убыток) до налогообложения		596 294	689 704
Текущий налог на прибыль	7	(26 578)	(12 131)
Налог на прибыль отложенный	7	34 412	175
Прочее		(2 153)	6 884
Прибыль (убыток) за год и прочий совокупный доход		601 975	684 632
Прибыль и прочий совокупный доход, относящиеся к:			
группе ПАО УК "Голдман Групп"		483 280	597 068
Неконтрольным долям участия		118 695	87 564
EBITDA, тыс. руб.		1 453 845	1 281 921
Коэффициент ДОЛГ/EBITDA		3,05	2,78

Генеральный директор

(подпись)

Гольдман Роман
Геннадьевич
(расшифровка подписи)



Консолидированный отчет о финансовом положении

По состоянию на 31 декабря 2022 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Примечания	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Нематериальные активы	8	66 137	66 137
Основные средства	9	10 695 144	5 951 998
Активы в форме права пользования	11	545 472	353 282
Внеоборотные биологические активы	10	211 383	89 096
Финансовые вложения	12	21 950	25 145
Гудвилл		3 630 494	6 981 719
Отложенные налоговые активы		57 522	17 672
Итого внеоборотные активы		15 228 102	13 485 049
Оборотные активы			
Запасы	13	2 727 392	1 774 162
Биологические активы	10	239 243	116 785
Налог на добавленную стоимость и прочая дебиторская задолженность по налогам	14, 15	285 011	84 231
Дебиторская задолженность	15	647 287	424 297
Авансы выданные	15	200 254	108 587
Займы выданные, финансовые вложения	12	224 341	1 139 056
Денежные средства и денежные эквиваленты	12, 15	16 688	258 226
Прочие оборотные активы			
Итого оборотные активы		4 340 216	3 905 344
ИТОГО АКТИВЫ		19 568 318	17 390 393

Генеральный директор

(подпись)

 Гольдман Роман
Геннадьевич

(расшифровка подписи)



**Консолидированный отчет о финансовом положении
продолжение**

По состоянию на 31 декабря 2022 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

		31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
ПАССИВЫ			
Капитал			
Уставный капитал	17	10 673 690	10 673 690
Резервный капитал			171
Переоценка внеоборотных активов			305 653
Нераспределенная прибыль		1 725 833	1 242 554
Неконтролируемые доли участия		206 259	87 564
Итого собственный капитал		12 605 782	12 309 632
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные кредиты и займы	18, 20	4 057 721	3 238 166
Долгосрочные арендные обязательства	22	407 174	260 997
Отложенные налоговые обязательства		6 454	1 016
Итого долгосрочные обязательства		4 471 349	3 500 179
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные кредиты и займы	19, 20	380 392	322 683
Кредиторская задолженность	20	1 435 984	1 066 352
Авансы полученные	20	501 101	111 126
Обязательства по налоговым платежам	21	64 742	14 592
Обязательства по заработной плате		21 380	16 070
Краткосрочные арендные обязательства	22	87 587	49 759
Итого краткосрочные обязательства		2 491 186	1 580 582
ИТОГО ПАССИВЫ		19 568 318	17 390 393

Генеральный директор

(подпись)

Гольдман Роман

Геннадьевич

(расшифровка подписи)



Консолидированный отчет об изменениях в капитале

за год, закончившийся 31 декабря 2022 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Уставный капитал		Собственные акции, выкупленные у акционеров		Переоценка	Добавочный капитал	Нераспределенная прибыль	Неконтролирующие доли участия	Итого капитал
	Сумма	Количество акций	Сумма	Количество акций					
Остаток на 1 января 2021 года	10 673 690	0	0	0	0	36	645 450		11 319 176
Изменение капитала за счет прочих факторов					305 653	135	36		305 824
Прибыль и совокупный доход за год							597 068	87 564	684 632
Дивиденды									
Остаток на 31 декабря 2021 года	10 673 690	0	0	0	305 653	171	1 242 554	87 564	12 309 632
Изменение капитала за счет прочих факторов					(305 653)	(171)			(305 824)
Прибыль и совокупный доход за год							483 280	118 695	601 975
Дивиденды									
Остаток на 31 декабря 2022 года	10 673 690	0	0	0	0	0	1 725 834	206 259	12 605 783

Генеральный директор

(подпись)

Гольдман Роман
Геннадьевич

(расшифровка подписи)



Консолидированный отчет о движении денежных средств

за год, закончившийся 31 декабря 2022 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	2022	2021
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ОПЕРАЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ		
Поступило денежных средств	7 537 343	4 829 034
в том числе:		
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	7 385 553	4 768 609
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	5 500	1 085
от перепродажи финансовых вложений		
средства государственной поддержки	144 168	40 518
прочие поступления	2 122	18 822
Направлено денежных средств - всего:	(7 535 037)	(4 688 036)
в том числе:		
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	(6 119 239)	(3 695 414)
в связи с оплатой труда работников	(395 789)	(228 539)
процентов по долговым обязательствам	(661 324)	(451 189)
налога на прибыль	(28 606)	(11 848)
налогов и сборов (кроме налога на прибыль организаций) и страховых взносов	(23 495)	(18 649)
прочие платежи	(306 584)	(282 396)
Результат движения денежных средств от операционной деятельности	2 306	140 998
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ИНВЕСТИЦИОННОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ		
Поступило денежных средств	211 545	200 929
в том числе:		
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	608	2 333
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)		196 291
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	206 600	2 305
прочие поступления	4 337	
Направлено денежных средств - всего:	(603 998)	(868 884)
в том числе:		
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	(452 725)	(667 483)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	(100 000)	
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	(51 273)	(201 402)
Результат движения денежных средств от инвестиционной деятельности	(392 453)	(667 955)
ДВИЖЕНИЕ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ОТ ФИНАНСОВОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ		
Поступило денежных средств	4 934 466	4 078 147
в том числе:		
получение кредитов и займов	4 317 865	1 910 147
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.		1 200 000
прочие поступления (продажа паев)	616 601	968 000

Консолидированный отчет о движении денежных средств продолжение

за год, закончившийся 31 декабря 2022 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Направлено денежных средств - всего:	(4 788 184)	(3 306 158)
в том числе:		
собственникам (участникам) в связи с выкупом у них акций (долей участия) организации или их выходом из состава участников		
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	(4 653 661)	(3 084 806)
прочие платежи	(134 523)	(221 352)
Результат движения денежных средств от финансовой деятельности	146 282	771 989
Сальдо денежных потоков за отчетный период	(243 865)	245 032
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	260 553*	13 193
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	16 688	258 226*

Разница между денежными средствами на 31.12.2021 и 31.12.2022г. 2 327 тыс.рублей

Денежные средства ООО Племзавод «Таежный» по состоянию на 31.12.2021г.-1 651 тыс.рублей

Денежные средства ООО «Искра» по состоянию на 31.12.2021г. – 676 тыс. рублей

Генеральный директор

(подпись)

Гольдман Роман
Геннадьевич

(расшифровка подписи)



Примечания к консолидированной финансовой отчетности

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

1. Характер деятельности
Общая информация

Публичное акционерное общество Управляющая компания «Голдман Групп» (Компания) является акционерным обществом, зарегистрированным на территории Российской Федерации. Юридический адрес Компании: Российская федерация, Красноярский край, гор. Красноярск, ул. Семена Давыдова, д.66.

Конечным контролирующим звеном и основным акционером материнской компании Группы - ПАО УК «Голдман Групп» является Гольдман Р.Г. (87,21% обыкновенных акций).

По состоянию на 31 декабря 2022 в состав Группы входили следующие основные предприятия:

Название предприятия	ИНН	Организационно-правовая форма	Вид деятельности	% 31.12.2022	% 31.12.2021
ООО «ИС петролеум»	2464126504	Общество с ограниченной ответственностью	Оптовая торговля горюче-смазочными материалами. Хранение, перевалка и транспортировка нефтепродуктов. Розничная продажа нефтепродуктов через собственную АЗС.	100	100
ООО "АгроЭлита"	2435006266	Общество с ограниченной ответственностью	Выращивание зерновых и масличных культур, производство семян.	100	100
ООО "Атамановское Хлебоприемное предприятие"	2464102550	Общество с ограниченной ответственностью	Приемка, сушка, подработка и хранение зерна. Оптовая торговля зерном, производство комбикормов.	100	100
ООО «ОбъединениеАгроЭлита»	2435005713	Общество с ограниченной ответственностью	Свиноводство, предоставление услуг в области животноводства; оптовая торговля мясом, выращивание зерновых и масличных культур	100	100
ООО Торговый Дом «Мясничий»	2462232112	Общество с ограниченной ответственностью	Продуктовый ритейл, интернет-магазин, фирменные отделы в формате shop-in-shop, оптовая торговля мясом, колбасами и консервами.	100	100
ООО «Первая Заготовительная Компания»	2462043919	Общество с ограниченной ответственностью	Продажа охлажденного и замороженного мяса оптом. Производство и оптовая торговля полуфабрикатами, колбасами и консервами.	100	100
ООО «СибНефтьРезерв»	2464072369	Общество с ограниченной ответственностью	Балансодержатель нефтебазы, складских помещений и оборудования.	100	100
ООО «Авуар»	2464200275	Общество с ограниченной ответственностью	Балансодержатель ООО Племзавод «Таежный»	100	0
ООО Племзавод «Таежный»	2435006435	Общество с ограниченной ответственностью	Животноводство; оптовая торговля мясом, выращивание зерновых и масличных культур, производство молочной продукции,	95	0
ООО «Искра» ¹	2453014750	Общество с ограниченной ответственностью	Животноводство, оптовая торговля мясом, выращивание зерновых и масличных культур, производство молочной продукции	100 ²	0
ООО «Голдман групп АгроБиоТех»	2462073409	Общество с ограниченной ответственностью	Научные исследования и разработки в области биотехнологии	100	0

¹ 95% уставного капитала принадлежит подконтрольному ПАО УК «Голдман Групп» обществу ООО Племзавод «Таежный».

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

1. Характер деятельности (продолжение)

28 декабря 2021г состоялась сделка по приобретению 100% долей в уставном капитале ООО «Авуар» (ИНН 2464200275). В единый государственный реестр юридических лиц внесена запись о приобретении долей ООО «Авуар» от 12.01.2022г.

24 декабря 2021 г. акции обыкновенные ПАО УК «Голдман Групп» (государственный регистрационный номер 1-01-16650-А от 05.11.2019 г.) переведены Гольдманом Романом Геннадьевичем в количестве 1 362 123 288 шт. по цене 1,46 руб. за акцию на общую сумму 1 988 700 000,48 руб. на счет управляющей компании для формирования закрытого паевого инвестиционного комбинированного фонда.

27 декабря 2021г. сформирован фонд в размере 2 000 000, 00048 (два миллиона целых и 00048/100 000) штук паев, стоимостью 1 000 руб. 27 декабря 2021г. паи закрытого паевого инвестиционного комбинированного фонда зачислены на счет Гольдмана Р.Г. в количестве 2 000 000, 00048 шт. и реализованы ПАО УК "Голдман Групп" 28 декабря 2021 года.

В период с 29 декабря 2021 по 17 июня 2022г. ПАО УК "Голдман Групп" реализовало паи в 2 000 000,00048 шт. на вторичном рынке.

Деятельность Группы

Группа компаний Goldman Group – это динамично развивающийся многопрофильный холдинг, осуществляющий полный производственный цикл по выращиванию, переработке, хранению и торговле сельскохозяйственной продукцией, успешно реализовавший на практике замкнутый цикл производства – от «поля и фермы» до «переработки и прилавка».

На сегодняшний день Goldman Group занимает лидирующие позиции по уровню технологичности и инновационности в сфере растениеводства и животноводства в Красноярском крае. Goldman Group интегрирует высокотехнологичные решения в бизнес, непрерывно расширяя производство и рынки сбыта. Группа компаний развивает направление агробизнеса, делая упор на научные разработки в области микробиологии и генетики, а также роботизацию процессов.

Стабильный рост доходов группы компаний достигается благодаря планомерной реализации выбранной стратегии - концентрации на высокомаржинальных сегментах деятельности и их развитие посредством использования инновационных технологий и нестандартных оптимальных решений.

Операционная среда

Все Компании Группы зарегистрированы в качестве налогоплательщиков и осуществляют свою деятельность на территории Российской Федерации. Таким образом, подверженность Группы операционному риску в основном связана с общим уровнем экономических и политических рисков в Российской Федерации.

Российская экономика характеризуется рядом особенностей:

- ✓ сырьевая направленность российской экономики и сильная зависимость от мировых цен на сырье;
- ✓ принадлежность Российской Федерации к развивающимся экономикам и, как следствие, сильная зависимость от позиции инвесторов в отношении таких стран, которая существенно определяется не только экономическим положением самих развивающихся экономик, но и макроэкономической и финансовой политикой развитых стран;
- ✓ отсутствие базиса для поддержания экономического роста, в том числе, незначительное развитие инфраструктуры, минимальные объемы инвестиций, политическая и социальная нестабильность.

Важную роль в экономике страны играют изменения мировых цен на нефть, которые трудно спрогнозировать не только в краткосрочной и среднесрочной, но и в долгосрочной перспективе в силу влияния большого количества причин как политического, так и экономического характера.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

1. Характер деятельности продолжение

На дату утверждения настоящей отчетности, крупнейшие международные рейтинговые агентства отзывали все рейтинги России, включая рейтинги в национальной валюте. Решение об отзыве принято вслед за введением Евросоюзом запрета на рейтинговые действия в отношении РФ и ее эмитентов.

В апреле 2023 года Минэкономразвития РФ улучшило ожидания по динамике российской экономики в 2023 году, прогнозируя рост на 1,2%. Министерство отмечает восстановление потребительского спроса после спада в 2022 году и высокую инвестиционную активность.

При этом реализуется большой пакет мер кредитно-финансовой и нефинансовой поддержки, который позволяет смягчить влияние негативных факторов. В условиях глобальной волатильности, формирование каких-либо прогнозов является затруднительным. Темпы восстановления экономики будут зависеть от геополитической ситуации и эффективности мер поддержки.

Указанные выше факторы в совокупности обуславливают наличие следующих рисков, имеющих наибольшее значение для национальной экономики:

- ✓ снижение мировых цен на сырьевые товары и ужесточение экспортных ограничений
- ✓ ослабление рубля;
- ✓ сокращение банками объемов кредитования реального сектора экономики;
- ✓ недостаточный темп восстановления покупательской способности населения, платежеспособного спроса;
- ✓ рост инфляции;
- ✓ замедление мировой экономики, а также дальнейшее усиление внешних торговых и финансовых ограничений.

Изменения, связанные с геополитической обстановкой, сложно прогнозируемы Группой. В связи с незначительной долей экспорта, эти события имеют косвенное влияние на деятельность Группы. Товары, производимые Группой, ориентированы преимущественно на внутреннее потребление. При этом, доля импортной составляющей в продукции Группы не значительна.

Министерство экономического развития РФ прогнозирует восстановление потребительской активности и умеренное ослабление рубля по итогам 2023г. Министерство ожидает роста внутреннего спроса, в том числе как следствие удорожания потребительского импорта из-за повышенной мировой инфляции и дополнительных транспортно-логистических издержек импортеров.

Резкое снижение цен на зерновые и масличные оказало сдерживающее влияние на финансовые показатели сегмента «Выращивание и хранение зерновых, масличных культур». Профицит зерна в Российской Федерации, ограничение возможности экспорта из-за геополитических причин привело к значительному снижению закупочных цен. Складская инфраструктура Группы объемом единовременного хранения 110 000 тонн позволяет обеспечить качественную подработку и хранение урожая, однако текущая рыночная ситуация привела к существенной корректировке планов на посевную 2023 года, в частности, распределения площадей под посев культур.

Группа продолжает оценивать уровень зависимости от импорта как умеренный. Парк сельскохозяйственной техники в первом полугодии 2022 пополнился техникой российских производителей, поставки запасных частей и комплектующих для обеспечения непрерывной работы импортного оборудования и машин не приостановлены благодаря корректировке логистических цепочек и успешному применению аналогов отечественного производства. Группа развивает собственное семеноводческое хозяйство, что позволяет самостоятельно производить семена пшеницы и ячменя.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

1. Характер деятельности продолжение

Собственное производство комбикормов и авторская рецептура кормления с использованием основе сырья, производимого сельхозтоваропроизводителями Красноярского края, Хакасии и Тывы позволили нивелировать зависимость от импортных ингредиентов.

Группа осуществляет свою деятельность преимущественно на территории Красноярского края, продукция длительного срока хранения – консервация – представлена практически во всех регионах РФ.

Положительным аспектом при оценке регионального риска является рейтинг инвестиционной привлекательности Красноярского края - по итогам 2022 года край вошел в первую пятерку рейтинга регионов по инвестиционному потенциалу и занял седьмое место в России по показателю объема инвестиций. Край на протяжении многих лет лидирует среди регионов Сибирского федерального округа по объемам ВРП. За 2022 года в обрабатывающем сегменте зафиксирован рост на 7,4%, промышленное производство в регионе увеличилось на 3,6%, в два раза выросли объемы производства машин, продуктов питания, стройматериалов, космических аппаратов.

Руководство Группы оценивает политическую и экономическую ситуацию в регионе присутствия Группы в среднесрочной перспективе как прогнозируемую.

В случае негативного развития ситуации в России или отдельно в Красноярском крае, способного отрицательно повлиять на деятельность и доходы Группы, руководство последней предполагает принятие ряда мер по антикризисному управлению с целью мобилизации бизнеса и максимального снижения негативного воздействия изменений на свою деятельность.

Для ограничения негативного влияния изменения ситуации в стране и регионе руководство Группы рассматривает возможность применения мер по снижению себестоимости реализации, сокращения периода оборачиваемости дебиторской задолженности и запасов, а также увеличение торговой наценки.

Российская Федерация является многонациональным государством, включает в себя регионы с различным уровнем социального и экономического развития, в связи с чем нельзя полностью исключить возможность возникновения в России внутренних конфликтов, в том числе, с применением военной силы. Также руководство Группы не может полностью исключить риски, связанные с возможным введением чрезвычайного положения.

На дату утверждения отчётности риски, связанные с возможными военными конфликтами, введением чрезвычайного положения и забастовками в Красноярском крае, где Группа осуществляет основную деятельность, оцениваются как минимальные. В случае наступления указанных событий руководство Группы будет действовать в соответствии с действующим законодательством и исходя из внутренней оценки ситуации.

Страна и регион, в которых Компании Группы зарегистрированы в качестве налогоплательщиков и осуществляют основную деятельность (Россия, г. Москва, и Красноярский край), обладают развитой инфраструктурой, хорошим транспортным сообщением и не являются удаленными и труднодоступными, повышенная опасность стихийных бедствий, вероятность резкого изменения климатических условий оценивается как незначительная.

Влияние изменений в экономической ситуации на будущие результаты деятельности и финансовое положение Группы на данный момент сложно определить.

19 января 2023 г. рейтинговое агентство «Эксперт РА» подтвердило рейтинг кредитоспособности нефинансовой компании ПАО «УК «Голдман Групп» на уровне ruBB+ и изменило прогноз по рейтингу на развивающийся. Рейтинг кредитоспособности компании представляет собой мнение кредитного рейтингового агентства «Эксперт РА» о способности компании своевременно и в полном объеме выполнять свои финансовые обязательства.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

2. Основные принципы учетной политики**Заявление о соответствии**

Данная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с международными стандартами финансовой отчетности (далее совместно – МСФО). Отчетной датой является 31 декабря 2022 года.

Принципы подготовки отчетности

Группа ведет учет в соответствии со стандартами бухгалтерского учета и отчетности Российской Федерации, существенно отличающимися от международных стандартов финансовой отчетности (МСФО). В связи с этим, в данную финансовую отчетность, подготовленную на основе форм бухгалтерской отчетности, составленных по национальным стандартам, внесены реклассификационные и оценочные корректировки, необходимые для ее объективного представления в соответствии с МСФО.

Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе правил учета по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость обычно определяется на основе справедливой стоимости вознаграждения, переданного в обмен на товары и услуги.

Справедливая стоимость

Справедливая стоимость отражает цену, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в рамках обычной сделки между участниками рынка на дату оценки, независимо от того, является ли такая цена непосредственно наблюдаемой или полученной расчетным путем с использованием другой методики оценки. Для проведения оценки справедливой стоимости и/или раскрытия информации в отношении оценки справедливой стоимости, справедливая стоимость в данной финансовой отчетности определяется вышеуказанным способом, за исключением лизинговых операций, относящихся к сфере применения МСФО 16, а также оценок, сравнимых со справедливой стоимостью, но при этом не являющихся справедливой стоимостью, как, например, чистая стоимость возможной реализации в МСФО 2 или ценность использования в МСФО 36.

При оценке справедливой стоимости финансовых и нефинансовых активов и обязательств Компании используется иерархия справедливой стоимости (Уровень 1, 2 или 3). Уровень в иерархии оценки зависит от наблюдаемости исходных данных, применяемые при оценке:

- ✓ исходные данные Уровня 1 представляют собой не требующие корректировок котировки на активных рынках для идентичных активов или обязательств, к которым организация имеет доступ на дату оценки;
- ✓ к исходным данным Уровня 2 относятся данные, которые не относятся к котировкам, указанным для Уровня 1, но которые можно наблюдать на рынке для соответствующего актива или обязательства напрямую или косвенно; и
- ✓ исходные данные Уровня 3 представляют собой ненаблюдаемые исходные данные по активу или обязательству.

Функциональная валюта и валюта представления

Функциональной валютой Компании, а также ее дочерних предприятий, является российский рубль. Российский рубль также является валютой представления данной консолидированной финансовой отчетности Группы.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

2. Основные принципы учетной политики (продолжение)

Принцип непрерывности деятельности

Данная консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основании допущения о том, что Группа будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, ее активы будут реализовываться, а обязательства погашаться в ходе обычной деятельности. Текущая и будущая экономическая ситуация может оказывать влияние на способность к восстановлению активов и на будущую деятельность Группы. Прилагаемая консолидированная финансовая отчетность не включает корректировки, которые необходимо было бы произвести в том случае, если бы Группа не могла продолжить дальнейшее осуществление финансово-хозяйственной деятельности в соответствии с принципом непрерывности деятельности.

Ниже изложены ключевые положения учетной политики, примененной при подготовке настоящей финансовой отчетности. Эти положения применялись последовательно ко всем представленным в отчетности периодам, если не указано иное.

Принципы консолидации

Данная консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность Компании и предприятий, контролируемых Компанией (дочерние предприятия).

Предприятие обладает контролем над объектом инвестиций, если инвестор:

- ✓ обладает полномочиями в отношении объекта инвестиций;
- ✓ подвергается рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, или имеет право на получение такого дохода;
- ✓ имеет возможность использовать свои полномочия в отношении объекта инвестиций с целью оказания влияния на величину своего дохода.

Группа проводит оценку наличия у нее контроля над объектом инвестиций, если факты и обстоятельства указывают на то, что произошли изменения в одном или более из трех элементов контроля, перечисленных выше.

Консолидация дочерней компании начинается тогда, когда Компания получает контроль над дочерним предприятием и прекращается с момента утраты контроля над ним.

Все внутригрупповые активы и обязательства, собственный капитал, прибыль, убытки, движение денежных средств и прочее по операциям между предприятиями Группы при консолидации исключаются.

Гудвилл

Объединение бизнеса учитывается методом приобретения на дату приобретения. Группа оценивает гудвилл следующим образом: рыночная стоимость приобретаемых долей за вычетом чистой стоимости идентифицируемых приобретенных активов и предполагаемых обязательств.

Для оценки на предмет обесценения гудвилл распределяется между всеми генерирующими денежные потоки учетными единицами («генерирующими единицами») или группами генерирующих единиц Группы, которые предположительно получают выгоды за счет синергии, достигнутой в результате объединения.

Оценка обесценения генерирующих единиц, среди которых был распределен гудвилл, проводится ежегодно или чаще, если есть признаки обесценения такой единицы. Если возмещаемая стоимость генерирующей единицы оказывается ниже ее балансовой стоимости, убыток от обесценения сначала относится на

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

2. Основные принципы учетной политики продолжение

уменьшение балансовой стоимости гудвила данной единицы, а затем на остальные активы данной единицы пропорционально балансовой стоимости каждого актива.

Убыток от обесценения гудвила признается непосредственно в составе прибыли или убытка. Убыток от обесценения гудвила не подлежит восстановлению в последующих периодах. При выбытии соответствующей генерирующей единицы соответствующая сумма гудвила учитывается при определении прибыли или убытка от выбытия.

По состоянию на 31 декабря 2022 года руководство Группы выявило признаки обесценения генерирующих единиц, среди которых был распределен гудвил.

Нематериальные активы

Нематериальные активы включают приобретенные торговые марки и программное обеспечение. Торговые марки Группы имеют неопределенный срок полезного использования. Нематериальные активы с конечными сроками использования учитываются по стоимости приобретения за вычетом накопленной амортизации и накопленного убытка от обесценения.

Амортизация начисляется равномерно в течение срока полезного использования нематериальных активов. Ожидаемые сроки полезного использования и метод начисления амортизации анализируются на конец каждого отчетного периода, при этом все изменения в оценках отражаются в отчетности без пересмотра сравнительных показателей. Нематериальные активы с неопределенными сроками использования учитываются по стоимости приобретения за вычетом накопленного убытка от обесценения.

Основные средства

Основные средства, относящиеся к классам: земля, здания, сельскохозяйственная техника и сооружения, отражаются по переоцененной стоимости. В случае если разница в стоимости по данным оценки на отчетную дату не превышает 5 %, корректировка стоимости в учете не отражается. Рыночная стоимость некоторых основных средств, учитываемых по переоцененной стоимости, изменилась, увеличение рыночной стоимости отражено по состоянию на 31.12.2022г.

Основные средства, относящиеся к классам: здания и сооружения особого назначения, машины и оборудование, транспорт, производственный и хозяйственный инвентарь, отражаются по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и/или убытков от обесценения в случае их наличия.

В первоначальную стоимость объекта основных средств включается сумма фактических затрат Группы на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов. В фактическую стоимость основных средств также включаются капитализированные затраты, такие как расходы на модернизацию и замену отдельных частей, позволяющие увеличить срок полезной службы имущества или повысить его способность приносить доход. Объект основных средств подлежит списанию, когда Группа больше не ожидает никаких экономических выгод от его владения или Группа передает третьим лицам все риски и выгоды от владения этим объектом.

Если, согласно профессиональному суждению, ликвидационная стоимость оценивается как незначительная, она принимается равной нулю.

Прибыль и убытки, возникающие в результате выбытия основных средств, отражаются в отчете о прибылях и убытках.

На землю, объекты незавершенного строительства и авансы, выданные под строительство объектов основных средств, амортизация не начисляется.

Амортизация начисляется линейным методом в течение предполагаемого срока полезного использования объектов основных средств, готовых к эксплуатации.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

2. Основные принципы учетной политики продолжение

Группа определяет следующие сроки полезного использования по типам основных средств:

Здания и сооружения: 20 – 50 лет

Машины и оборудование: 3 – 25 лет

Транспортные средства: 5 – 25 лет

Прочие: 2 -10 лет

При необходимости ликвидационная стоимость, срок полезного использования и методы амортизации пересматриваются и корректируются в конце каждого финансового года.

Обесценение материальных и нематериальных активов, за исключением гудвила

На каждую отчетную дату руководство Группы определяет, имеются ли признаки возможного обесценения актива. Если существуют признаки обесценения актива либо МСФО требуется ежегодное проведение проверки на обесценение, Группа производит оценку возмещаемой стоимости актива.

При выявлении признаков обесценения балансовая стоимость актива уменьшается до возмещаемой стоимости. Сумма обесценения отражается в отчете о прибылях и убытках в периоде, когда факт обесценения был установлен. Убыток от обесценения, признанный в отношении актива в предыдущих периодах, реверсируется в случае, если Руководство Группы придет к выводу о том, что возмещаемая стоимость увеличилась. Восстановление суммы обесценения признается в составе прибыли и убытка.

Товарно-материальные запасы

Товарно-материальные запасы отражаются по наименьшей из двух величин: фактической себестоимости или чистой цены реализации.

Себестоимость товарно-материальных ценностей включает расходы, осуществленные в результате их приобретения, производства или переработки, доставки, а также иные затраты, связанные с доведением до существующего состояния.

Чистая цена реализации представляет собой предполагаемую цену реализации в ходе обычной хозяйственной деятельности за вычетом расходов на продвижение и сбыт продукции.

Товарно-материальные запасы списываются по средневзвешенной стоимости.

Биологические активы

Потребляемые биологические активы, учитываемые в составе оборотных активов, состоят из животных, выращиваемых с целью последующего производства мяса и продуктов мясопереработки.

Плодоносящие биологические активы, учитываемые в составе внеоборотных активов - это животные-репродукторы, используемые для производства потребляемого стада, а также для обновления плодоносящего стада.

Биологические активы, справедливую стоимость по которым Группа в состоянии достоверно оценить, отражаются по справедливой стоимости за минусом расходов на продажу.

Остальные биологические активы учитываются по фактической себестоимости за вычетом накопленной амортизации и убытков от обесценения по причине отсутствия активного рынка по данным видам биологических активов.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

2. Основные принципы учетной политики продолжение

Финансовые активы

Группа определяет классификацию финансовых активов при их первоначальном признании. В зависимости от классификации финансовые инструменты могут признаваться по справедливой стоимости либо по амортизированной стоимости.

Справедливая стоимость – это стоимость, которая будет получена в результате продажи актива либо будет уплачена в результате передачи обязательства в рамках обычных взаимоотношений между участниками рынка на дату оценки.

Отнесение финансовых активов к тому или иному классу зависит от бизнес-модели, принятой руководством для управления данными финансовыми активами, и договорных денежных потоков и происходит в момент их принятия к учету. По состоянию на отчетную дату у Группы были финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, а также паи в сельскохозяйственном кооперативе, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. Так как стоимость паев невысокая, применение нового стандарта не оказало существенного влияния на учет финансовых активов.

Амортизированная стоимость – это сумма, по которой финансовый инструмент был оценен при первоначальном признании за вычетом выплат по основному долгу плюс накопленные проценты, а для финансовых активов – за вычетом потерь, понесенных в результате обесценения. Накопленные проценты включают в себя амортизацию расходов, связанных с затратами по сделке и отложенных на момент признания, а также любые наценки или дисконты к балансовой стоимости инструмента, амортизируемые по методу эффективной ставки процента.

Расходы, связанные с затратами по сделке, – это дополнительные затраты, которые напрямую относятся к приобретению, выпуску или отчуждению финансового инструмента. Дополнительными затратами являются такие затраты, которые не были бы понесены в том случае, если бы сделка не была заключена.

Метод эффективной ставки процента – это метод признания процентных доходов или процентных расходов в течение соответствующего периода с целью обеспечения постоянной процентной ставки в каждом периоде (эффективной ставки процента) на балансовую стоимость инструмента. Эффективная ставка процента – это ставка, которая точно дисконтирует расчетные будущие денежные выплаты или поступления в течение ожидаемого срока действия финансового инструмента или, в соответствующих случаях, в течение более короткого срока, до чистой балансовой стоимости финансового инструмента.

Амортизация, рассчитанная на основе эффективной ставки процента, включается в состав финансовых расходов в отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

В случае с краткосрочными финансовыми инструментами, учитываемыми по амортизированной стоимости, дисконтирование не применяется, поскольку эффект будет несущественен.

Обесценение финансовых активов

Ожидаемые кредитные убытки – это расчетная величина кредитных убытков, взвешенная по степени вероятности их возникновения на протяжении ожидаемого срока действия финансового актива.

В отношении торговой и прочей дебиторской задолженности без значительного компонента финансирования группа использует упрощенный подход признания кредитных убытков. Ожидаемые кредитные убытки по этому классу финансовых инструментов определяются исходя из исторического анализа кредитных убытков группы, скорректированных на специфичные для дебитора факторы (оценку финансового положения, опыта

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

2. Основные принципы учетной политики продолжение

взаимодействия и прогнозную информацию) в случае признания задолженности индивидуально существенной для целей формирования финансовой отчетности группы.

Для всех остальных финансовых инструментов группа признает кредитные убытки в соответствии с общим подходом - в сумме ожидаемого кредитного убытка, который может возникнуть в случае возможного дефолта в течение 12 месяцев после отчетной даты. Возможность перевода в категорию оценки кредитных убытков за весь срок оценивается исходя из анализа и оценки финансового положения кредитора с момента первоначального признания финансового инструмента в финансовом учете до момента составления финансовой отчетности по МСФО.

Факторами, свидетельствующими о значительном увеличении кредитного риска, в частности, могут являться:

- ✓ существенное снижение стоимости залога;
- ✓ невыплата в установленный срок платежей;
- ✓ неблагоприятные изменения в бизнесе, финансовых или экономических условиях;
- ✓ изменения показателей внешнего рынка; запрос отсрочки и т.д.

Все факторы анализируются в совокупности, в расчет принимается вся обоснованная и подтвержденная информация, в том числе прогнозная и на основании профессионального суждения, принимается решение об изменении способа оценки или об отсутствии необходимости изменения оценки.

Если в предыдущем отчетном периоде было принято решение о необходимости оценки резерва под убытки по финансовому инструменту в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, но по состоянию на текущую отчетную дату определено, что факторы, которые свидетельствовали об увеличении кредитного риска более не актуальны, то на текущую отчетную дату резерв переоценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам.

Прекращение признания финансовых активов

Группа прекращает учитывать финансовые активы, когда эти активы погашены или права на денежные потоки, связанные с этими активами, истекли, или Группа передала права на денежные потоки от финансовых активов или заключила соглашение о передаче, и при этом также передала все существенные риски и выгоды, связанные с владением этими активами.

Финансовые обязательства

Финансовые обязательства первоначально оцениваются по справедливой стоимости. После первоначального признания оцениваются по справедливой стоимости либо по амортизированной стоимости. По состоянию на отчетную дату у группы были такие финансовые обязательства, как кредиты и займы, торговая и прочая кредиторская задолженность. Эти финансовые обязательства оценены по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.

Метод эффективной процентной ставки используется для расчета амортизированной стоимости финансового обязательства и распределения процентных расходов в течение соответствующего периода.

Эффективной процентной ставкой является ставка, которая используется для дисконтирования предполагаемых будущих денежных платежей в течение ожидаемого срока существования финансового обязательства или, если применимо, на более короткий срок.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

2. Основные принципы учетной политики продолжение**Прекращение признания финансовых обязательств**

Группа списывает финансовые обязательства в случае их аннулирования, погашения или истечения срока требования по ним. Разница между балансовой стоимостью финансового обязательства, признание которого прекращается, и уплаченным или причитающимся к уплате вознаграждением признается в прибыли или убытке.

Денежные средства и их эквиваленты

К денежным средствам относятся наличные денежные средства в кассе и депозиты до востребования в банках. К эквивалентам денежных средств относятся краткосрочные высоколиквидные инвестиции, которые могут быть легко конвертированы в денежные средства, сроки выплат по которым наступают не более чем через три месяца с даты приобретения и стоимость которых подвержена незначительным колебаниям.

Налог на прибыль

Налог на прибыль представлен в настоящей финансовой отчетности в соответствии с российским налоговым законодательством, действовавшим на отчетную дату. Расход по налогу на прибыль включает текущий и отложенный налоги, и признается в прибылях и убытках, если он не относится к операциям, которые признаются в текущем или другом периоде в разделе капитала.

Текущий налог представляет собой сумму, которую предполагается уплатить в бюджет, или возместить из бюджета в отношении налогооблагаемой прибыли или убытка за текущий или предыдущий периоды.

Отложенный налог на прибыль рассчитывается с использованием балансового метода и начисляется в отношении прибылей или убытков, влияющих на налогооблагаемую прибыль будущих периодов, и временных разниц, возникающих между налоговой оценкой активов и обязательств и их балансовой стоимостью.

Отложенный налог на прибыль рассчитывается по налоговым ставкам, принятым или действующим на отчетную дату, которые, как ожидается, будут применяться в период погашения временных разниц или использования убытков прошлых лет, перенесенных на будущие периоды.

Активы по отложенному налогу на прибыль в отношении временных разниц и убытков прошлых лет, уменьшающих налогооблагаемую прибыль будущих периодов, отражаются только в той мере, в какой существует вероятность, что в будущем будет получена налогооблагаемая прибыль, достаточная для их использования. Активы и обязательства по отложенному налогу на прибыль отражаются свернуто.

Налог на добавленную стоимость по закупкам и реализации

Исходящий налог на добавленную стоимость (НДС), возникающий при продаже продукции, подлежит уплате в государственный бюджет при наступлении наиболее ранней из следующих дат:

- (а) поступление авансов от покупателей
- (б) отгрузка товаров (услуг) покупателям.

Входящий НДС подлежит зачету против суммы исходящего НДС при получении счета-фактуры от поставщика. Налоговые власти разрешают погашение чистой суммы НДС, подлежащего уплате в бюджет. Входящий и исходящий налог на добавленную стоимость отражается в отчете о финансовом положении в развернутом виде и раскрывается отдельно в составе оборотных активов и краткосрочных обязательств. При создании резерва под снижение стоимости дебиторской задолженности резервируется вся сумма сомнительной задолженности, включая НДС.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

2. Основные принципы учетной политики продолжение**Заемные средства**

Заемные средства первоначально признаются по справедливой стоимости. В последующих периодах заемные средства отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента. Вся разница между справедливой стоимостью полученных средств (за вычетом операционных издержек) и суммой к погашению отражается как расходы на выплату процентов в течение всего периода существования обязательств по погашению заемных средств. Краткосрочные займы не пересчитываются с использованием метода эффективной процентной ставки. Проценты по займам, полученным для финансирования строительства основных средств, капитализируются в течение всего времени, необходимого для завершения строительства и подготовки актива к использованию по назначению. Проценты по остальным займам сразу же относятся на расходы.

Оценочные обязательства

Резервы по обязательствам признаются тогда, когда у Группы имеются юридические или вытекающие из практики обязательства, возникшие в результате прошлых событий, существует вероятность того, что для погашения этого обязательства потребуется выбытие ресурсов Группы, и может быть сделана надежная оценка оттока ресурсов. В случае наличия класса схожих обязательств оценка вероятности выбытия ресурсов Группы для погашения таких обязательств определяется на основе оценки всего класса в целом.

Операции в иностранной валюте

Функциональной валютой Группы является российский рубль. Операции, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в российские рубли по обменному курсу на дату совершения операции или на дату предварительной оплаты. Курсовые прибыли и убытки, возникшие в результате осуществления расчетов по данным операциям и при пересчете денежных активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте, отражаются в отчете о прибылях и убытках.

Признание выручки

Группа получает выручку от следующих основных источников: производство и торговля мясом/мясопродуктами (животноводство, мясопереработка и продуктовый ритейл), производство зерновых и масличных, оптово-розничная продажа ГСМ.

Группа учитывает договор с покупателями исключительно при соблюдении следующих критериев:

- ✓ стороны договора утвердили его и обязуются выполнять;
- ✓ определены права каждой стороны на передаваемые товары / услуги;
- ✓ определены условия оплаты;
- ✓ договор имеет коммерческое содержание; а также
- ✓ есть высокая вероятность того, что предприятие получит возмещение.

Оценивая вероятность получения суммы возмещения, Группа принимает во внимание только способность и намерение покупателя выплатить данную сумму возмещения при наступлении срока платежа.

Цена сделки представляет собой сумму возмещения, которую Группа рассчитывает получить в обмен на передачу обещанных товаров или услуг покупателю, за исключением сумм, полученных от имени третьих сторон.

Группа применила упрощение по учету рассрочки с коротким сроком, Группа в данном случае не признает временной компонент рассрочки в качестве процентного дохода.

Выручка от реализации товаров, работ, услуг внутри группы исключается для целей консолидированной финансовой отчетности.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

2. Основные принципы учетной политики продолжение

Финансовые доходы и расходы

Доходы и расходы по процентам признаются в отчете о прибылях и убытках по всем долговым инструментам по методу начисления с использованием эффективной процентной ставки. Процентный доход включает в себя номинальный процент, а также амортизацию дисконта или премии. В случае, когда возврат выданных займов маловероятен, их балансовая оценка снижается до их возмещаемой стоимости, после чего учет процентного дохода производится по той процентной ставке, которая использовалась для дисконтирования будущих денежных потоков в целях оценки возмещаемой стоимости займа.

Прочие прибыли и убытки

Убытки от обесценения активов, признанные в случае превышения балансовой стоимости актива над его возмещаемой стоимостью, признаются в составе прочих прибыли или убытка. В случае если в последующие периоды возмещаемая стоимость актива увеличивается до его балансовой стоимости в результате новой оценки, суммы убытка от обесценения восстанавливаются в составе прочих прибыли или убытка.

Балансовая стоимость дебиторской задолженности корректируется за счет созданного резерва под обесценение, ранее признанного в составе прочих прибылей и убытков. Безнадежная дебиторская задолженность списывается также за счет средств созданного резерва. Если ввиду вновь открывшихся обстоятельств безнадежной признается задолженность, по которой ранее резерв не создавался, ее списание происходит на прочие прибыли и убыток.

Невостребованная кредиторская задолженность по истечении срока давности списывается в состав прочих прибыли и убытка. Аналогично отражаются операции прощения долга, сумма прощенного долга признается в составе прочих прибыли и убытка.

Средства государственной поддержки

Средства государственной поддержки признаются по справедливой стоимости, при условии, что существует обоснованная уверенность в том, что средства будут получены, и что Группа будет соответствовать всем условиям, связанным с получением государственной поддержки. Группа получает государственные субсидии в качестве компенсации фактически произведенных затрат в рамках государственной поддержки субъектов агропромышленного сектора. Государственная поддержка с целью финансирования определенных расходов, признается в качестве дохода в тех же периодах, что и соответствующие расходы, которые они компенсируют.

3. Новые и пересмотренные Международные стандарты финансовой отчетности

Интерпретации МСФО, принятые в текущем году

Группа применила все стандарты МСФО, которые относятся к ее операционной деятельности и действуют в отношении отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 года. Применение указанных стандартов и поправок не оказало влияния на финансовое положение, результаты деятельности и движение денежных средств Группы.

Ниже перечислены новые и обновленные стандарты и интерпретации, выпущенные, но не вступившие в силу до даты публикации настоящей консолидированной финансовой отчетности. Группа намеревается принять эти стандарты и интерпретации, если применимы, с момента вступления в силу.

- ✓ Поправки к МСБУ (IAS) 1 «Классификация обязательств в качестве краткосрочных или долгосрочных»
- ✓ Поправки к МСБУ (IAS) 1 «Долгосрочные обязательства с ковенантами»
- ✓ Поправки к МСБУ (IAS) 8 - «Учетная политика и определение бухгалтерских оценок»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

3. Новые и пересмотренные Международные стандарты финансовой отчетности продолжение

- ✓ Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСБУ (IAS) 28 «Продажа или взнос активов инвестором в совместное или зависимое предприятие»
- ✓ Поправки к МСБУ (IAS) 12 - «Отложенный налог, связанный с активами и обязательствами, возникающими в результате одной операции»
- ✓ Поправки к МСБУ (IAS) 16 «Обязательства по аренде при продаже с обратной арендой»
- ✓ МСФО (IFRS) 17 (включая поправки к МСФО (IFRS) 17 от июня 2020 года) - «Договоры страхования»
- ✓ Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по МСФО (IFRS) - «Раскрытие информации об учетной политике»

Поправки к МСФО (IAS) 1 «Классификация обязательств в качестве краткосрочных или долгосрочных»
Поправки к МСФО (IAS) 1 в поправках уточняется, что обязательство классифицируется как долгосрочное, если у организации есть право на дату окончания отчетного периода отложить погашение обязательства по меньшей мере на 12 месяцев. Классификация зависит от ожиданий касательно того, воспользуется ли организация правом перенести урегулирование обязательства на более поздний срок; объясняется, что права существуют, если соблюдены требования ограничительных условий на конец отчетного периода; а также вводится определение «погашения» с целью внести ясность, что под погашением подразумевается передача контрагенту денежных средств, долевых инструментов, других активов или услуг. Поправки применяются ретроспективно в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или позднее, допускается досрочное применение.

Руководство Группы не ожидает, что применение данных поправок в будущем окажет эффект на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Поправки к МСБУ (IAS) 1 «Долгосрочные обязательства с ковенантами» поправки устанавливают, что ковенанты, которые должны отвечать требованиям даты после отчетной, не оказывают влияния на классификацию долга как текущего или долгосрочного по состоянию на отчетную дату. Компании необходимо раскрыть информацию об этих ковенантах в примечаниях к финансовой отчетности. Поправки вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты; разрешается досрочное применение. Руководство Группы не ожидает, что применение данных поправок в будущем окажет эффект на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Поправки к МСФО (IAS) 8 Определение бухгалтерских оценок внесены поправки, заменяющие определение изменений в бухгалтерских оценках определением бухгалтерских оценок. Согласно новому определению, **бухгалтерские оценки** - это «денежные суммы в финансовой отчетности, оценка которых связана с неопределенностью».

Совет по МСФО (IASB) поясняет, что изменение в бухгалтерской оценке в результате появления новой информации или развития событий не является исправлением ошибки. Кроме того, эффекты от изменения исходных данных или метода оценки, использованного для расчета бухгалтерской оценки, представляют собой изменения в бухгалтерских оценках, если они не являются результатом исправления ошибок предыдущего периода.

Поправки вступают в силу для годовых периодов, начинающихся **1 января 2023 года** или после этой даты, в отношении изменений в учетной политике и изменений в бухгалтерских оценках, которые произойдут на эту дату или после этой даты. Досрочное применение разрешено. Руководство Группы не ожидает, что применение данных поправок в будущем окажет эффект на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

3. Новые и пересмотренные Международные стандарты финансовой отчетности продолжение

Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 «Продажа или взнос активов инвестором в совместное или зависимое предприятие». Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 применяются к случаям продажи или вноса активов между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием. Поправки разъясняют, что прибыли или убытки от потери контроля над дочерней организацией, которая не является бизнесом, в сделке с ассоциированной организацией или совместным предприятием, которые учитываются методом долевого участия, признаются в составе прибылей или убытков материнской компании только в доле других несвязанных инвесторов в этой ассоциированной организации или совместном предприятии. Прибыли или убытки от переоценки до справедливой стоимости оставшейся доли в прежней дочерней организации (которая классифицируется как инвестиция в ассоциированную организацию или совместное предприятие и учитывается методом долевого участия) признаются бывшей материнской компанией только в доле несвязанных инвесторов в новую ассоциированную организацию или совместное предприятие. Дата вступления в силу должна быть определена Советом по МСФО, однако разрешено досрочное применение. Руководство Группы не ожидает, что применение данных поправок в будущем окажет эффект на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Поправки к МСБУ (IAS) 12 - «Отложенный налог, связанный с активами и обязательствами, возникающие в результате одной операции» поправки сужают сферу действия исключений из первоначального признания в соответствии IAS 12 так, что исключение больше не применяются к операциям, которые приводят к возникновению равных налогооблагаемых и вычитаемых временных разниц. Поправки также уточняют, что вычет в налоговых целях платежей в погашение обязательств - это вопрос суждения (в соответствии с применяемым налоговым законодательством) о том, соответствуют ли такие вычеты целям налогообложения для обязательства, признанного в финансовой отчетности (и процентных расходов) или связанного актива (и процентных расходов). Это суждение важно для определения того, существуют ли какие-либо временные разницы при первоначальном признании актива и обязательства. Поправки применяются к годовым отчетным периодам, начинающимся с или после 1 января 2023 года. Допускается раннее применение поправок. Руководство Группы не ожидает, что применение данных поправок в будущем окажет эффект на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Поправки к МСБУ (IAS) 16 «Обязательства по аренде при продаже с обратной арендой» В МСФО (IFRS) 16 включены требования по учету продажи и обратной аренды на дату операции, однако не указываются последующие требования об оценке операций продажи и обратной аренды, которые теперь устанавливаются данной поправкой. При применении требований последующей оценки обязательств по аренде к операции продажи с обратной арендой поправки требуют определения «арендных платежей» или «пересмотренных арендных платежей» таким образом, чтобы продавец-арендатор не признавал суммы прибылей и убытков, относящихся к праву использования, остающихся у продавца-арендатора. Поправки вступают в силу 1 января 2024 года или после этой даты (разрешено более раннее применение). Руководство Группы не ожидает, что применение данных поправок в будущем окажет эффект на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям № 2 по МСФО (IFRS) - «Раскрытие информации об учетной политике» поправки изменяют требования МСФО (IAS) 1 в отношении раскрытия информации об учетной политике. Поправки предусматривают замену термина «Основные принципы учетной политики» на «Существенная информация об учетной политике». Информация об учетной политике является существенной, если при рассмотрении вместе с другой информацией, включенной в финансовую отчетность, она по обоснованным ожиданиям могла бы повлиять на экономические решения пользователей.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

4. Ключевые источники неопределенности в оценках
Справедливая стоимость биологических активов свиноводства

Руководство сделало ряд суждений, оценок и допущений в отношении отражения активов и обязательств, а также раскрытия условных активов и обязательств при подготовке данной консолидированной отчетности. Оценки и допущения регулярно пересматриваются.

В расчете справедливой стоимости биологических активов свиноводства были использованы следующие значительные ненаблюдаемые исходные параметры:

Параметр	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Средняя контрактная цена 1 кг говядины, рублей	247,41	-
Средняя контрактная цена 1 кг говяжьих субпродуктов, рублей	169,52	-
Средняя контрактная цена 1 кг свинины, рублей	186,52	188,51
Средняя контрактная цена 1 кг свиных субпродуктов, рублей	63,79	62,06
Коэффициент убоя, применяемый к 1 голове, в процентах:		
Мясо	0,71	0,71
Субпродукты	0,11	0,11

Изменение значительных ненаблюдаемых исходных параметров при неизменности остальных параметров оказало бы следующее влияние на справедливую стоимость биологических активов животноводства на отчетную дату:

Показатель	На 31.12.2022	
	+10%	-10%
Контрактная цена 1 кг живого веса плодоносящих активов, руб.	169 852	51 275
Средняя контрактная цена 1 кг говядины и субпродуктов, руб.	18 837	15 412
Коэффициент убоя, применяемый к 1 голове, %	18 837	15 412

Показатель	На 31.12.2022	
	+10%	-10%
Контрактная цена 1 кг живого веса плодоносящих активов, руб.	62 669	51 275
Средняя контрактная цена 1 кг свинины и субпродуктов, руб.	96 035	78 574
Коэффициент убоя, применяемый к 1 голове, %	96 035	78 574

А также на сопоставимые показатели:

Показатель	На 31.12.2021		На 31.12.2020	
	+10%	-10%	+10%	-10%
Контрактная цена 1 кг живого веса плодоносящих активов, руб.	98 005	80 186	56 136	45 930
Средняя контрактная цена 1 кг свинины и субпродуктов, руб.	83 972	68 704	86 037	70 394
Коэффициент убоя, применяемый к 1 голове, %	0,902	0,738	0,902	0,738

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

5. Операционные сегменты

Деятельность Группы подразделяется на три сегмента по видам деятельности:

- ✓ производство и торговля мясом/мясопродуктами,
- ✓ выращивание и хранение зерновых, масличных культур,
- ✓ оптово-розничная торговля нефтепродуктами

Деятельность Группы в основном осуществляется на территории Российской Федерации. За деятельность каждого из сегментов отвечает отдельно взятый руководитель сегмента, принимающий операционные решения.

Главное должностное лицо - Генеральный директор, ответственное за принятие решений по операционной деятельности, отвечает за распределение ресурсов и оценку показателей по каждому сегменту.

Предприятие сегмента «производство и торговля мясом/мясопродуктами»:

- ✓ производит и реализует товарную свинину и мясо КРС, в том числе и в живом весе и субпродукты;
- ✓ занимается производством широкого спектра мясных продуктов, в том числе сортовых кусков разных видов мяса (свинина, говядина, баранина, курица и др.), полуфабрикатов, колбас и консервов;
- ✓ производит молочные и кисломолочные продукты³;
- ✓ осуществляет оптово-розничную реализацию продукции через собственный логистический распределительный центр, сеть розничных магазинов под брендом «Мясничий», фирменные отделы в формате shop-in-shop, интернет-магазин, а также каналы электронной коммерции и партнерского маркетинга с крупнейшими маркетплейсами.

Сегмент «выращивание и хранение зерновых, масличных культур» занимается выращиванием, хранением, подработкой пшеницы и прочих зерновых, масличных и бобовых культур, производством семян, выращиванием однолетних/многолетних трав. Также данный сегмент производит корма для внутреннего использования направления животноводства с использованием собственной линии по производству комбикормов. В текущем отчетном периоде Группа включила в сегмент также направление переработка овощей.

Главным направлением деятельности сегмента «продажа нефтепродуктов» является оптовая реализация ГСМ, в т.ч. через собственную Нефтебазу и розничная продажа нефтепродуктов через собственную АЗС.

Менеджмент Группы оценивает результаты деятельности операционного сегмента на основании показателя EBITDA.

Показатель EBITDA определяется как прибыль до налогообложения за период за «возвратом» процентных расходов и амортизации основных средств.

Этот показатель представляется главному должностному лицу, ответственному за принятие решений по операционной деятельности, для целей распределения ресурсов и оценки результатов по сегментам.

³ Группа не выделяет производство молока/кисломолочных продуктов в отдельный операционный сегмент на основании п.13 МСФО (IFRS) 8 "Операционные сегменты" как не соответствующий количественным критериям для отдельного представления в качестве отчетного сегмента.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

5. Операционные сегменты продолжение

Позиции, включенные в корпоративные доходы, включают доходы, оказываемые управляющей компанией предприятиям Группы. Корпоративные расходы главным образом включают в себя заработную плату и прочие расходы холдинговой компании.

Принципы учетной политики отчетных сегментов не отличаются от принципов учетной политики Группы, описанных в разделе 2 «Основные принципы учетной политики».

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

5. Операционные сегменты продолжение

Нижее представлена информация по сегментам за год, закончившийся 31 декабря 2021 года:

	Производство и торговля мясом/мясопродукцией	Выращивание и хранение зерновых, масличных культур	Оптовая-розничная торговля нефтепродуктами	Итого по сегментам	Корпоративные доходы/расходы*	Итого по Группе	Внутригрупповые операции	Итого консолидированные данные
Выручка	4 362 241	432 730	1 351 725	6 146 696	88 687	6 235 383		5 364 055
включая внутригрупповые обороты	(576 598)	(174 418)	(32 072)	(783 088)	(88 240)	(871 328)	(871 328)	
Себестоимость продаж	(3 165 954)	(193 630)	(1 011 475)	(4 371 059)	(119 188)	(4 490 247)		(3 709 222)
включая внутригрупповые обороты	(606 730)	(169 714)	(4 556)	(781 000)	(25)	(781 025)	(781 025)	
включая амортизационные отчисления	37 422	32 961	56	70 439	10 984	81 423		81 423
Чистая прибыль(убыток) от изменения справедливой стоимости	(8 279)	0		(8 279)	(2 580)	(10 859)		(10 859)
Валовая прибыль (убыток)	1 188 008	239 100	340 250	1 767 358	(33 081)	1 734 277	0	1 643 974
Коммерческие и управленческие расходы	(320 871)	(10 594)	(102 135)	(433 600)		(433 600)		(342 598)
включая амортизационные отчисления	55 203	448	3 572	59 223		59 223		59 223
включая внутригрупповые обороты	(46 173)	(4 153)	(40 676)	(91 002)		(91 002)	(91 002)	
Прочие прибыли (убытки), нетто				0		0		
Прибыль (убыток) от операционной деятельности	867 137	228 506	238 115	1 333 758	(33 081)	1 300 677	0	1 301 376
Финансовые доходы	30 902	12 922	13 404	57 228	51 737	108 965		19 704
включая внутригрупповые обороты	(26 215)	(12 911)	(1)	(39 127)	(50 134)	(89 261)	(89 261)	
Финансовые расходы	(319 658)	(85 832)	(78 866)	(484 356)	(56 476)	(540 832)		(451 571)
включая внутригрупповые обороты	(61 688)	(9 901)	(16 693)	(88 283)	(978)	(89 261)	(89 261)	
Прочие прибыли (убытки)	(110 047)	8 699	(92 924)	(194 471)	15 365	(179 106)		(179 805)
включая внутригрупповые обороты	(350)	(206)	22	(534)	(165)	(699)	(699)	
Прибыль (убыток) до налогообложения	468 334	164 295	79 729	712 159	(22 455)	689 704	0	689 704
Текущий налог на прибыль	(6 160)	(3 172)	(1 473)	(10 806)	(1 325)	(12 131)		(12 131)
Налог на прибыль отложенный	(904)	(2 747)	111	(3 540)	3 715	175		175
Прочее	(23)	(13)	5 820	5 784	1 100	6 884		6 884
Чистая прибыль (убыток)	461 247	158 363	84 187	703 597	(18 965)	684 633	0	684 632
ЕВРТА	880 617	283 537	162 224	1 326 177	45 005	1 371 182	0	1 281 921

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

5. Операционные сегменты продолжение

Ниже представлена информация по сегментам за год, закончившийся 31 декабря 2022 года:

	Выращивание и			Оптово-розничная торговля нефтепродуктами		Итого по сегментам	Корпоративные доходы/расходы*	Итого по Группе	Внутригрупповые операции	Итого консолидированные данные
	Производство и торговля мясом/мясопродукцией	хранение зерновых, масличных культур								
Выручка	5 345 880	783 380		1 799 110	7 928 371	126 461		8 054 832		6 981 602
включая внутригрупповые сбороты	(572 679)	(268 260)		(108 225)	(947 164)	(126 056)		(1 073 230)		
Себестоимость продаж	(3 979 874)	(482 885)		(1 505 436)	(5 968 195)	(132 881)		(6 100 876)	(1 073 230)	(5 142 328)
включая внутригрупповые обороты	(742 578)	(106 913)		(86 166)	(935 657)	(22 89)		(958 548)	(958 548)	
включая амортизационные отчисления	71 421	25 336		124	96 882	5 350		102 232		102 232
Чистая прибыль(убыток) от изменения справедливой стоимости	0	0		0	0	0		0		0
Валовая прибыль (убыток)	1 366 006	300 496		293 674	1 960 176	(6 220)		1 953 956		1 839 274
Коммерческие и управленческие расходы	(517 923)	(28 774)		(95 038)	(641 735)	0		(641 735)		(526 410)
включая амортизационные отчисления	104 725	8 283		15 320	128 328	0		128 328		128 328
включая внутригрупповые обороты	(65 893)	(5 641)		(43 791)	(115 325)	0		(115 325)	(115 325)	
Прочие прибыли (убытки), нетто	0	0		0	0	0		0		
Прибыль (убыток) от операционной деятельности	848 083	271 722		198 636	1 318 441	(6 220)		1 312 221		1 312 864
Финансовые доходы	23 431	18 464		11 773	53 668	63 500		117 168		29 373
включая внутригрупповые обороты	(7 192)	(18 406)		(2 004)	(27 602)	(60 193)		(87 795)	(87 795)	
Финансовые расходы	(358 342)	(152 467)		(63 452)	(574 261)	(140 525)		(714 786)		(626 991)
включая внутригрупповые обороты	(44 285)	(15 490)		(10 355)	(70 130)	(17 665)		(87 795)	(87 795)	
Прочие прибыли (убытки)	(107 206)	(32 535)		(26 364)	(166 105)	47 796		(118 309)		(118 952)
включая внутригрупповые обороты	(43)	1 241		0	1 198	(1 841)		(643)	(643)	
Прибыль (убыток) до налогообложения	405 966	105 184		120 594	631 743	(35 449)		596 294		596 294
Текущий налог на прибыль	(19 416)	(3 872)		(2 076)	(25 363)	(1 215)		(26 578)		(26 578)
Налог на прибыль отложенный	19 728	9 072		(2 478)	26 321	8 091		34 412		34 412
Прочее	(1 267)	(710)		(175)	(2 152)	0		(2 153)		(2 153)
Чистая прибыль (убыток)	405 011	109 674		115 864	630 549	(28 573)		601 976	0	601 975
EBITDA	940 454	291 270		199 490	1 431 214	110 426		1 541 640	0	1 453 845
	940 454	291 270		199 490	1 431 214	110 426		1 541 640	0	1 453 845

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

6.1. Себестоимость продаж

Себестоимость продаж за годы, закончившиеся 31 декабря 2021 и 2022 годов, представлена следующим образом:

	2022	2021
Материальные затраты	4 719 267	3 481 496
Расходы на оплату труда	121 507	117 024
Амортизация	102 232	81 423
Прочие	72 234	29 279
Итого себестоимость продаж	5 142 328	3 709 222

6.2. Коммерческие и управленческие расходы

Коммерческие и управленческие расходы за годы, закончившиеся 31 декабря 2021 и 2022 годов, представлены следующим образом:

	2022	2021
Заработная плата (за исключением расходов по пенсионному обеспечению)	120 585	66 652
Транспортные услуги	61 892	32 824
Налоги (за исключением налога на прибыль)	0	0
Материалы и запасы	23 718	77 479
Расходы на рекламу и маркетинг	17 244	54 612
Расходы по пенсионному обеспечению	27 224	17 610
Амортизация основных средств и нематериальных активов	128 328	59 223
Охрана	6 518	3 861
Услуги в области информационных технологий и связи	1 315	1 336
Коммунальные услуги	13 206	11 408
Аудиторские, консультационные и юридические услуги	56 538	4 875
Страхование	2 317	1 340
Ветеринарные услуги	670	1 302
Ремонт и техническое обслуживание	5 711	4 470
Прочее	61 141	5 606
Итого коммерческие, общехозяйственные и административные расходы	526 410	342 598

6.3. Проценты к получению

Процентные доходы (нетто) за годы, закончившиеся 31 декабря 2021 и 2022 годов, представлены следующим образом:

	2022	2021
Проценты по ценным бумагам	5 018	0
Проценты по депозитам	23 136	2 691
Проценты по выданным займам ⁴	1 218	17 013
Итого проценты к получению	29 373	19 704

⁴ *займы выдаются в целях текущей операционной деятельности

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

6.4. Проценты к уплате

Процентные расходы (нетто) за годы, закончившиеся 31 декабря 2021 и 2022 годов, представлены следующим образом:

	2022	2021
Проценты по банковским овердрафтам и кредитам	151 541	57 177
Проценты по обязательствам по облигациям	302 564	287 384
Проценты по прочим займам	144 911	83 797
Проценты по лизингу	23 477	9 868
Проценты по арендным обязательствам	4 497	13 345
Итого проценты к уплате	626 991	451 571

6.5. Прочие прибыли (убытки)

Прочие прибыли (убытки), нетто за годы, закончившиеся 31 декабря 2021 и 2022 годов, представлены следующим образом:

Прочие доходы и расходы	2022	2021
Государственная пошлина	(1 137)	(1 776)
Средства государственной поддержки	144 168	40 518
Доходы (расходы) от реализации основных средств	327	(4 091)
Доходы (расходы) выявленные при инвентаризации	2 223	0
Излишки (недостачи) выявленные при инвентаризации	10 400	0
Налоги	(19 589)	(18 356)
Обесценение готовой продукции	0	0
Потери в пределах норм	(8 864)	(6 028)
Прочие доходы (расходы)	(40 843)	(36 618)
Убыток от обесценения гудвилла	(3 351 225)	0
Доходы (расходы) от изменения стоимости имущества	1 216 489	0
Доходы (расходы) от приобретения бизнеса	2 273 880	0
Разницы стоимости возврата и фактической стоимости товаров	(5)	(163)
Расходы на услуги банков	(30 331)	(17 421)
Расходы на услуги факторинговых компаний	(126 019)	(76 979)
Реализация ценных бумаг	(26 126)	382
Резерв по Дебиторской задолженности	(13 189)	(55 987)
Списание дебиторской (кредиторской) задолженности	(7 659)	(3 286)
Списание материалов на прочие расходы	(141 450)	0
Прочие доходы и расходы	(118 952)	(179 805)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

7. Налог на прибыль

В нижеприведенной таблице представлена информация об основных компонентах расходов по налогу на прибыли за периоды, окончившиеся 31 декабря 2021 и 2022 годов:

	За 2022 год	За 2021 год
Текущий налог на прибыль (для сельскохозяйственных производителей и иные специальные режимы)	(1 019)	(645)
Текущий налог на прибыль по ОСНО	(27 712)	(4 602)
Отложенный налог на прибыль	34 412	175
Расходы по налогу на прибыль	5 681	(5 072)

Прибыль до налогообложения, отраженная в отчете о прибыли и убытке, соотносится с расходами по налогу на прибыль следующим образом:

	За 2022 год	За 2021 год
Прибыль до налогообложения	595 032	660 756
Теоретический расход по налогу на прибыль, рассчитанный по ставке 6%	(5 927)	(6 739)
Теоретический расход по налогу на прибыль, рассчитанный по ставке 15%		
Теоретический расход по налогу на прибыль, рассчитанный по ставке 20%	(118 078)	(109 550)
Налоговый эффект от применения льготы по налогу на прибыль для сельскохозяйственных товаропроизводителей	0	0
Эффект от налогообложения розничной торговли ЕНВД		
Эффект от временных разниц	34 413	175
Эффект от постоянных разниц	95 273	111 043
Итого расход по налогу на прибыль	5 681	(5 072)

Изменение чистых отложенных налоговых активов (обязательств) за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, представлено следующим образом:

	На 01.01.2022	Отражено в прибылях и убытках	На 31.12.2022
Основные средства	(21 576)	73 320	51 744
Нематериальные активы	(787)	(262)	(1 050)
Биологические активы	(13 131)	(4 709)	(17 840)
Деньги	-	(11 152)	(4 241)
Запасы	6 911	11 152	(6 060)
Биологические активы потребляемые	(17 212)	(118)	193
Краткосрочные финансовые вложения	311	-	-
Долгосрочные финансовые вложения		73 320	51 744

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

7. Налог на прибыль (продолжение)

Дебиторская задолженность	4 364	(2 429)	1 935
Расходы будущих периодов	33 291	16 391	49 682
Долгосрочные обязательства по финансовой аренде	27 056	(52 121)	(25 065)
Долгосрочные займы и кредиты	(11 185)	(1 952)	(13 138)
Кредиторская задолженность	(932)	(3 444)	(4 376)
Краткосрочные обязательства по финансовой аренде	8 516	4 763	13 279
Краткосрочные займы и кредиты	0	6 003	6 003
Резервы предстоящих расходов и платежей	1 032	(1 032)	-
Чистые отложенные налоговые активы (обязательства)	16 656	34 411	51 067

Изменение чистых отложенных налоговых активов (обязательств) за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, представлено следующим образом:

	На 01.01.2021	Отражено в прибылях и убытках	На 31.12.2021
Основные средства	26 732	(48 308)	(21 576)
Нематериальные активы	(21 206)	20 419	(787)
Биологические активы	(8 935)	(4 196)	(13 131)
Деньги	(450)	450	-
Запасы	10 488	(3 588)	6 911
Биологические активы потребляемые	(13 694)	(3 518)	(17 212)
Краткосрочные финансовые вложения	1 126	(815)	311
Долгосрочные финансовые вложения	(727)	727	-
Дебиторская задолженность	4 617	(253)	4 364
Расходы будущих периодов	22 893	10 398	33 291
Долгосрочные обязательства по финансовой аренде	1 941	25 115	27 056
Долгосрочные займы и кредиты	(5 048)	(6 137)	(11 185)
Кредиторская задолженность	(3 435)	2 503	(932)
Краткосрочные обязательства по финансовой аренде	7 299	1 217	8 516
Краткосрочные займы и кредиты	(7 047)	7 047	0
Резервы предстоящих расходов и платежей	2 115	(884)	1 032
Чистые отложенные налоговые активы (обязательства)	16 669	175	16 656

Налог на прибыль уплаченный (возмещенный) в отчете о движении денежных средств

	За 2022 год	За 2021 год
Налог на прибыль уплаченный (возмещенный), классифицированный как операционная деятельность	28 606	11 848
Итого налог на прибыль уплаченный (возмещенный)	28 606	11 848

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

8. Нематериальные активы

В следующей таблице представлено движение нематериальных активов за годы, закончившиеся 31 декабря 2021 и 2022 годов:

	Программное обеспечение	Торговые марки	Прочие нематериальные	Итого
Первоначальная стоимость				
за период 2021 год	8 437	57 700		66 137
за период 2022 год	8 437	57 700		66 137
Накопленная амортизация				
на 31 декабря 2021 года				
на 31 декабря 2022 года				
Выбытие объекта				
на 31 декабря 2021 года				
на 31 декабря 2022 года				
Балансовая стоимость				
на 31 декабря 2021 года	8 437	57 700		66 137
на 31 декабря 2022 года	8 437	57 700		66 137

В состав нематериальных активов на 31 декабря 2022 года включены:

- Рецептура продукции мясоперерабатывающего завода «Солонцы» (более 100 позиций полуфабрикатов, колбас и консервов).
- Товарный знак «Мясничий»
- Товарный знак «АгроЭлита»
- Программное обеспечение.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года
(в российских рублях, если не указано иное)

9. Основные средства

В следующей таблице представлено движение основных средств за годы, закончившиеся 31 декабря 2021 и 2022 годов:

	Здания и сооружения	Здания и сооружения специального назначения	Транспортные средства	Машины, приборы и оборудование	Сельскохозяйственная техника	Прочие основные средства	Земля	Незавершенное строительство и затраты на приобретение основных средств	Производственный и хозяйственный инвентарь	Итого основные средства
За год 2021										
Сверка изменений стоимости основных средств										
Основные средства на начало периода	2 946 717	9 428	3 295	336 554	17 556	160 452	832 395	562 576	12 022	4 880 995
первоначальная стоимость на начало периода	3 212 374	16 605	27 992	526 932	95 361	163 974	832 395	562 576	18 691	5 456 900
накопленная амортизация и обесценение на начало периода	(265 657)	(7 177)	(24 697)	(190 378)	(77 805)	(3 522)			(6 669)	(575 905)
Изменения основных средств										
поступление, кроме объединения бизнеса	292 227	0	3 726	57 965	0	85 575	122 666	1 111 670	621	1 674 450
увеличение (уменьшение) в результате перевода и прочих изменений	82 906	738	7 452	51 904	38 207	0	12 765		0	193 973
увеличение (уменьшение) в связи с переводом из арендованных в состав собственных объектов	328 989	5 200	7 242	255 591	30 030				3 361	630 413
накопленная амортизация										
переведенных из арендованных в состав собственных	(316 549)	(66)	(952)	(217 780)	(26 228)				3 460	(558 115)
амортизация основных средств	(62 466)	(242)	(2 648)	(80 225)	(10 591)	(6 154)			(5 327)	(167 653)
выбытие основных средств	0	(5 440)	(2 585)	(22 117)	0	0	(2 116)	(694 121)	(2 428)	(728 807)
списание амортизации	8 115	5 440	2 585	15 087	0	0			1 805	33 031
Итого увеличение (уменьшение) стоимости основных средств	333 223	5 630	14 821	60 424	31 418	79 421	133 316	417 549	1 491	1 077 293
Основные средства на конец периода										
первоначальная стоимость на конец периода	3 279 940	15 058	11 826	396 978	48 974	239 873	965 711	980 125	13 513	5 951 998
накопленная амортизация и обесценение на конец периода	3 916 497	17 103	36 586	870 275	163 598	249 549	965 711	980 125	20 245	7 219 688
	(636 557)	(2 045)	(24 760)	(473 296)	(114 624)	(9 676)	0	0	(6 731)	(1 267 690)

**Консолидированная финансовая отчетность в соответствии с Международным...
стандартами финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2022 года**

	Здания и сооружения	Здания и сооружения назначение	Транспортные средства	Машины, приборы и оборудование	Сельскохозяйс- ственная техника	Прочие основные средства	Земля	Незавершенное строительство и затраты на приобретение основных средств	Производствен- ный и хозяйственный инвентарь	Итого основные средства
За год 2022										
Сверка изменений стоимости основных средств										
Основные средства на начало периода	3 279 940	15 058	11 826	396 978	48 974	239 873	965 711	980 125	13 513	5 951 998
первоначальная стоимость на начало периода	3 916 497	17 103	36 586	870 275	163 598	249 549	965 711	980 125	20 245	7 219 688
накопленная амортизация и обесценение на начало периода	(636 557)	(2 045)	(24 760)	(473 296)	(114 624)	(9 676)	0	0	(6 731)	(1 267 690)
Изменения основных средств										
поступление, кроме объединения бизнеса	1 994 259	0	131 227	971 098	0	43 123	2 815 946	1 796 413	5 440	7 757 506
увеличение (уменьшение) в результате перевода и прочих изменений	0	(10 221)	32 300	(135 596)	104 096	4 590	325 184	(1 762 030)	(7 597)	(1 449 275)
амортизация основных средств	(391 551)	(311)	(125 939)	(604 209)	(94 170)	(44 546)	0	0	(6 939)	(1 267 665)
выбытие основных средств	(68 919)	0	(38 390)	(125 535)	(31 297)	0	(323 052)	0	(480)	(587 673)
списание амортизации	12 003	0	30 265	216 213	31 297	0	0	0	475	290 253
Итого увеличение (уменьшение) стоимости основных средств	1 545 792	(10 532)	29 463	321 970	9 926	3 167	2 818 078	34 382	(9 101)	4 743 146
Основные средства на конец периода	4 825 732	4 526	41 289	718 949	58 900	243 041	3 783 789	1 014 507	4 412	10 695 144
первоначальная стоимость на конец периода	5 841 838	6 882	161 722	1 580 241	236 397	297 262	3 783 789	1 014 507	17 608	12 940 246
накопленная амортизация и обесценение на конец периода	(1 016 106)	(2 356)	(120 434)	(861 292)	(177 497)	(54 222)	0	0	(13 196)	(2 245 102)

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

9. Основные средства (продолжение)

Основные средства Группы, предоставленные в качестве обеспечения исполнения обязательств, по залоговой стоимости, составили:

	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Основные средства, заложенные в качестве обеспечения исполнения обязательств	1 176 611	990 427

10. Биологические активы

Биологические активы Группы представлены следующим образом:

	Виды биологических активов		Итого биологические активы
	Потребляемые биологические активы	Плодоносящие (продуктивные) биологические активы	
31 декабря 2022 года			
Биологические активы по срокам			
Зрелые биологические активы	239 243	211 383	450 626
Итого биологические активы			
31 декабря 2021 года			
Биологические активы по срокам			
Зрелые биологические активы	116 785	89 096	205 881
Итого биологические активы	116 785	89 096	205 881

Плодоносящие биологические активы

Плодоносящие биологические активы представлены коровами и свиньями (хряки, свиноматки).

Плодоносящие биологические активы учитываются по рыночной стоимости одной головы.

Плодоносящие биологические активы представлены следующим образом:

Плодоносящие биологические активы	На 31 декабря 2022 года		31 декабря 2021 года	
	Количество голов	Стоимость	Количество голов	Стоимость
Хряки	12	1 098	9	1 413
Свиноматки	951	55 874	1 138	87 683
Крупнорогатый скот	1 132	154 411	0	0
Итого плодоносящие биологические активы	2 095	211 383	1 147	89 096

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

10. Биологические активы (продолжение)

Движение плодоносящих биологических активов, учитываемых по справедливой стоимости, показано в таблице ниже:

	2022	2021
Справедливая стоимость на 1 января	89 096	51 033
Изменение учетной политики		
Поступление	130 085	85 304
Выбытие	(105 958)	(15 446)
Дооценка	98 160	(31 796)
Справедливая стоимость на 31 декабря	211 383	89 096

Справедливая стоимость биологических активов, плодоносящих находящихся в залоге по кредитным договорам Группы:

	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Биологические активы, заложенные в качестве обеспечения исполнения обязательств	0	9 589

Потребляемые биологические активы

Потребляемые биологические активы состоят из поголовья свиней и КРС, выращиваемых с целью последующей переработки в мясную продукцию или продажу, а также для пополнения основного стада

Потребляемые биологические активы представлены свиньями и КРС в живом весе.

Группа учитывает потребляемые биологические активы исходя из рыночной стоимости 1 кг мяса свинины/говядины и субпродуктов и коэффициентов убоя, рассчитанных для 1 головы.

Переоценка потребляемых биологических активов, учитываемых по справедливой стоимости, осуществлялась на основе средних цен реализации мяса и субпродуктов, сформировавшихся у Группы в соответствующие периоды для покупателей, не являющихся связанными сторонами.

Потребляемые биологические активы представлены следующим образом:

	31 декабря 2022 года		31 декабря 2021 года	
	Количество, кг.	Справедливая стоимость	Количество, кг.	Справедливая стоимость
Свиньи товарные	626 096	138 249	542 681	116 785
Коровы товарные	122 806	100 994	0	0

Эффект от изменения справедливой стоимости потребляемых биологических активов следующий:

	2022	2021
Изменение справедливой стоимости потребляемых биологических активов	0	-8 279

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

10. Биологические активы (продолжение)

Движение потребляемых биологических активов, учитываемых по справедливой стоимости, представлено в таблице:

	За 2022 год			За 2021 год		
	головы, шт.	вес, кг.	Справедливая стоимость	головы, шт.	вес, кг.	Справедливая стоимость
на 1 января	9 838	542 681	116 785	10 801	580 759	78 215
Приход, в том числе:	36 235	3 783 367	693 866	26 767	1 852 157	249 444
Поступление	6 435	231 668	97 864	0	0	0
Приплод	29 800	62 886	10 317	26 767	32 114	4 325
Привес		3 488 813	585 685		1 820 043	245 119
Расход, в том числе:	(35 293)	(3 577 146)	(571 408)	(27 730)	(1 890 234)	(210 874)
Забой	(13 714)	(1 435 617)	(205 101)	(12 287)	(1 341 674)	(180 693)
Продажа	(7 436)	(847 247)	(158 007)	(7 069)	(333 299)	(44 888)
Формирование основного стада	(6 774)	(1 152 817)	(221 580)	(653)	(53 260)	(7 173)
Падеж	(7 369)	(141 465)	(20 835)	(7 721)	(162 002)	(21 818)
Влияние изменения справедливой стоимости			34 115			43 698
На 31 декабря	10 780	748 902	239 243	9 838	542 681	116 785

Данные по определению справедливой стоимости потребляемых биологических активов и анализ чувствительности к возможным изменениям этих данных приведены в Примечании 4.

11. Активы в форме права пользования

Ниже представлена балансовая стоимость активов в форме права пользования, имеющих у Группы по состоянию на 31.12.2022г.:

	Аренда магазинов	Аренда машин и оборудования	Аренда зданий и сооружений	Аренда транспортных средств	Аренда инструмента и инвентаря	Аренда сельск. техники	Аренда произв. помещений	Аренда земельных участков	Аренда прочих объектов	Итого
Балансовая стоимость на 01.01.2022	15 871	134 472	20 121	57 899	54	1 033	56 864	57 602	9 366	353 282
Первоначальная стоимость										
Остаток на начало года	49 140	174 115	27 075	77 428	3 453	1 590	79 659	57 602	10 032	480 095
Поступление	13 760	145 539	7 769	104 834	0	0	42 170	9 081	60 538	383 692
Увеличение (уменьшение) в связи с переводом из основных средств										0
Переоценка (снижение стоимости)										0
Списание стоимости активов	(7 510)	(3 850)	(17 664)	0	(54)	0	(57 526)	(16 730)	(8 011)	(111 347)
Остаток на конец года	55 390	315 805	17 180	182 262	3 399	1 590	64 303	49 953	62 559	752 440
Накопленная амортизация										
Остаток на начало года	33 269	39 643	6 955	19 529	3 399	556	22 795	0	666	126 813
Накопленная амортизация переведенных объектов										0
Списание накопленной амортизации	7 510	3 758	4 455	0			19 117		1 970	36 810
Амортизационные начисления (за весь период)	8 875	50 276	4 640	32 213	0	159	17 656	0	3 145	116 965
Остаток на конец года	34 634	86 161	7 140	51 743	3 399	715	21 335	0	1 841	206 968
Балансовая стоимость на 31.12.2022	20 757	229 643	10 041	130 519	(0)	874	42 968	49 953	60 718	545 472

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

12. Финансовые инструменты

Финансовые активы Группы представлены выданными займами, торговой и прочей дебиторской задолженностью, паем.

Группа является пайщиком сельскохозяйственного кредитного потребительского кооператива «Агро Вклад» по состоянию на 31 декабря 2022 года стоимость паев составила 21 950 тысяч рублей.

Финансовые активы

	Внеоборотные финансовые активы	Оборотные финансовые активы	Итого финансовые активы
На 31.12.2022:			
Финансовые активы, учитываемые по амортизируемой стоимости	0	1 065 694	1 065 694
Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	21 950	0	21 950
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	0	6 188	6 188
Итого финансовые активы	21 950	1 071 882	1 093 832
На 31.12.2021:			
Финансовые активы, учитываемые по амортизируемой стоимости	14 445	703 421	717 866
Финансовые активы, учитываемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход	10 700	0	10 700
Финансовые активы, имеющиеся в наличии для продажи	0	968 519	968 519
Итого финансовые активы	25 145	1 671 940	1 697 085

Финансовые активы, которые просрочены или обесценены

	Срок			Классы финансовых активов
	До 3-х месяцев	От 3-х месяцев до года	От года до 5-ти лет	Финансовые активы, учитываемые по амортизируемой стоимости
На 31.12.2022:				
Обесценение финансовых активов				
Финансовые активы, которые не просрочены и не обесценены	822 615	243 079	0	1 065 694
Обесцененные финансовые активы	3 229	11 257	27 721	42 206
Финансовые активы, кредитные потери по которым оценены по отдельности	(3 229)	(11 257)	(27 721)	(42 206)
Итого финансовые активы	822 615	243 079	0	1 065 694
На 31.12.2021:				
Обесценение финансовых активов				
Финансовые активы, которые не просрочены и не обесценены	496 917	206 504	14 445	717 866
Обесцененные финансовые активы	1 500	51 479	555	53 534
Финансовые активы, кредитные потери по которым оценены по отдельности	(1 500)	(51 479)	(555)	(53 534)
Итого финансовые активы	496 917	206 504	14 445	717 866

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

12. Финансовые инструменты (продолжение)

Финансовые обязательства Группы состоят из полученных кредитов и займов, торговой и прочей кредиторской задолженности, обязательств по договорам финансовой аренды

Финансовые обязательства

	Долгосрочные финансовые обязательства	Краткосрочные финансовые обязательства	Итого финансовые обязательства
На 31.12.2022:			
Финансовые обязательства, учитываемые по амортизируемой стоимости	4 464 895	2 469 806	6 934 702
Итого финансовые обязательства			
На 31.12.2021:			
Финансовые обязательства, учитываемые по амортизируемой стоимости	3 499 163	1 564 512	5 063 675
Итого финансовые обязательства	3 499 163	1 564 512	5 063 675

Управление финансовыми рисками

Деятельность Группы подвержена влиянию различных финансовых рисков, включая рыночный риск (риск изменения процентных ставок и прочие риски), кредитный риск и риск ликвидности.

Руководство Группы выявляет, оценивает финансовые риски и осуществляет управление ими для минимизации потенциальных негативных последствий для финансового положения Группы в соответствии с разработанными и утвержденными политикой и процедурами. По мнению Руководства, валютный риск не является существенным, так как Группа не осуществляет торговых операций в иностранной валюте.

Кредитный риск

Финансовые активы, в которых преимущественно концентрируется кредитный риск Группы, представлены дебиторской задолженностью покупателей и заказчиков, выданными займами. Несмотря на то, что погашение дебиторской задолженности подвержено влиянию экономических факторов, руководство Группы полагает, что существенный риск потерь, превышающих созданный резерв по сомнительным долгам, отсутствует. Движение резерва представлено в таблице «Финансовые активы, которые просрочены или обесценены». Таким образом, на отчетную дату у Группы отсутствовала существенная концентрация кредитного риска. Остатки на счетах не просрочены и не обесценены.

Валютный риск

По мнению руководства, валютный риск не является значимым для Группы, поскольку у Группы отсутствуют существенные непогашенные суммы, номинированные в иностранной валюте.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

12. Финансовые инструменты (продолжение)
Риск Ликвидности

Риск ликвидности представляет собой риск того, что Группа будет не в состоянии расплатиться по своим обязательствам при наступлении срока их погашения. Управление риском ликвидности заключается в поддержании достаточных остатков денежных средств и высоколиквидных финансовых вложений, обеспечении надежного доступа к кредитным ресурсам. Руководство Группы принимает последовательные меры по реструктуризации имеющейся задолженности и привлечению дополнительного внешнего финансирования.

В таблицах ниже приведен анализ финансовых обязательств Группы, сгруппированных по срокам погашения недисконтированных сумм, подлежащих выплате в соответствии с заключенными договорами:

На 31 декабря 2022

	Балансовая стоимость	Стоимость по договору	Движение денежных средств по договорам		
			Менее года	От 1 до 5 лет	Более 5 лет
Заемные средства без учёта обязательств по финансовой аренде	2 707 161	3 058 875	226 596	2 832 279	0
Облигации	1 730 953	2 153 825	706 160	1 447 665	0
Кредиторская и прочая задолженность поставщиков	2 001 827	2 001 827	2 001 827	0	0
Обязательства по лизингу, аренда	494 761	627 722	135 103	485 073	7 546
Итого	6 934 702	7 842 249	3 069 686	4 765 016	7 546

На 31 декабря 2021

	Балансовая стоимость	Стоимость по договору	Движение денежных средств по договорам		
			Менее года	От 1 до 5 лет	Более 5 лет
Заемные средства без учёта обязательств по финансовой аренде	907 506	1 029 034	142 443	886 591	0
Облигации	2 653 343	3 396 962	1 243 137	2 153 825	0
Кредиторская и прочая задолженность поставщиков	1 192 071	1 192 071	1 192 071	0	0
Обязательства по лизингу	310 756	375 811	75 036	291 043	9 732
Итого	5 063 675	5 993 878	2 652 687	3 331 459	9 732

Риск изменения процентных ставок

Процентный риск Группы может являться результатом изменения рыночной стоимости процентных заимствований. Текущее развитие и расширение деятельности Группы требует продолжения работ по привлечению поддержки в форме внешнего финансирования. Заимствования, предусматривающие переменную процентную ставку, подвержены риску увеличения выплат вследствие роста процентных ставок. Заимствования, предусматривающие фиксированную процентную ставку, также подвержены процентному риску, связанному с изменением их справедливой стоимости вследствие снижения процентных ставок.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

12. Финансовые инструменты (продолжение)

Риску изменения процентных ставок более подвержены заемные средства с плавающей процентной ставкой. Плавающая процентная ставка по обязательствам Группы зависима от ставки рефинансирования ЦБ РФ.

Группа управляет риском изменения процентных ставок посредством сочетания заимствований с фиксированной и плавающей ставками. На постоянной основе осуществляется анализ различных сценариев покрытия долга, в том числе возможности рефинансирования.

Финансовые инструменты по типам процентной ставки

	Типы процентных ставок	
	Плавающая процентная ставка	Фиксированная процентная ставка
На 31.12.2022:		
Финансовые активы		218 153
Финансовые обязательства	2 132 416	2 305 698
На 31.12.2021:		
Финансовые активы		170 535
Финансовые обязательства	413 029	3 147 820

Справедливая стоимость

Балансовая стоимость используемых Группой финансовых инструментов, включающих в себя денежные средства, кредиторскую и дебиторскую задолженность, а также долговые обязательства, считается приблизительно равной их справедливой стоимости. Руководство Группы проводит анализ финансовых активов и обязательств.

13. Запасы

В следующей таблице представлена расшифровка Запасов за годы, закончившиеся 31 декабря 2021 и 2022 годов

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Оборотные материалы	476 865	81 678
Оборотная готовая продукция	499 450	495 936
Оборотное сырье	185 406	176 123
Товары для перепродажи	1 095 725	925 529
Незавершенное производство	257 536	86 038
Прочие оборотные запасы	212 410	8 858
Итого товарно-материальные запасы	2 727 392	1 774 162

Основные сельскохозяйственные культуры Группы, выращенные за период 2021-2022 гг. (в тыс. тонн):

	2022	2021
Пшеница	8,0429	11,403
Рапс	14,834	4,826
Ячмень	8,322	11,623

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

14. Налоги к возмещению

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Налог на добавленную стоимость и прочая дебиторская задолженность по налогам	285 011	84 231
Итого	285 011	84 231

15. Дебиторская задолженность, нетто

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Торговая дебиторская задолженность	211 762	143 378
Авансы выданные	200 254	108 587
Налог на добавленную стоимость и прочая дебиторская задолженность по налогам	285 011	84 231
Дебиторская задолженность по капитальным вложениям	308	41 524
Дебиторская задолженность по лизинговым договорам	14 642	9 337
Резервный фонд СКПК	45 000	43 160
Прочая дебиторская задолженность	375 574	186 897
Итого дебиторская задолженность	1 132 552	617 115

16. Денежные средства и их эквиваленты

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Денежные средства в кассе (рубли)	3 742	1 039
Денежные средства в банках (рубли)	11 785	7 811
Краткосрочные депозиты, классифицированные как денежные средства	0	248 000
Денежные средства в пути	1 160	1 376
Итого денежные средства и их эквиваленты	16 688	258 226

17. Акционерный капитал
Уставный капитал

По состоянию на 31 декабря 2022 года номинальная стоимость выпущенных акций Группы составляла 1 рубль за 1 акцию. Акционерный капитал составляет 10 673 689 655 (десять миллиардов шестьсот семьдесят три миллиона шестьсот восемьдесят девять тысяч шестьсот пятьдесят пять) рублей.

Группа имеет право на выпуск привилегированных акций в количестве, не превышающем 25% от общего числа обыкновенных акций. В настоящий момент такие акции отсутствуют.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

17. Акционерный капитал (продолжение)
Дивиденды

Согласно российскому законодательству, распределение дивидендов может производиться только из накопленной прибыли, рассчитанной в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета и выраженной в местной валюте.

В 2022 году Группой дивиденды не выплачивались.

18. Заемные средства (долгосрочные)

В данном примечании представлена информация по долгосрочным заемным средствам Группы.

Долгосрочные заемные средства представлены следующим образом:

	Номинальная процентная ставка	Срок погашения	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Облигации	11,5-14,5%	2023-2026	1 553 337	2 455 616
Банковские кредиты	11,75-14,25%	2023-2024	2 132 416	413 029
Прочие займы	12,5-15,0%	2022-2023	371 968	369 521
Итого			4 057 721	3 238 166

Проценты по долгосрочным и краткосрочным обязательствам выплачиваются ежемесячно.

Затраты по займам проценты

	2022	2021
Проценты по банковским овердрафтам и кредитам	151 541	57 177
Проценты по обязательствам по облигациям	302 564	287 384
Проценты по займам	144 911	83 797
Проценты по лизингу	23 477	9 868
Проценты по аренде в форме права пользования	4 497	13 345
Итого проценты к уплате	626 991	451 571

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

18. Заемные средства (долгосрочные) продолжение
Облигации (долгосрочные)

Облигации обращаются на открытом рынке. Организатором торгов выступает Московская биржа.

Наименование участника группы	Дата размещения	Дата погашения	Валюта договора	Форма предоставления	% ставка	Балансовая стоимость на 31.12.2022
Мясничий ТД	12.03.2019	17.02.2024	RUR	облигационный займ	13,50%	119 769
ИС ПЕТРОЛЕУМ	25.11.2019	28.12.2024	RUR	облигационный займ	14,00%	129 481
ОАЭ	20.05.2019	22.05.2024	RUR	облигационный займ	13,75%	332 265
ПАО УК Goldman Групп	27.07.2021	30.07.2026	RUR	облигационный займ	11,50%	971 822
ИТОГО						1 553 337

Группой были осуществлены семь выпусков биржевых облигаций, из них три выпуска в 2019г. Пять выпусков облигаций группа классифицировала в качестве долгосрочных обязательств. Выплата купонного дохода по облигациям осуществляется ежемесячно.

19. Заемные средства (краткосрочные)

В данном примечании представлена информация по краткосрочным заемным средствам Группы

	Номинальная процентная ставка	Срок погашения	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Облигации	13,0 – 14 %	2021-2022	177 615	197 727
Банковские кредиты	13-15%	2021-2022	20 000	124 694
Прочие займы	8-15%	2021-2022	182 777	262
Итого			380 392	322 683

Группой был осуществлен выпуск коммерческих облигаций. Дата начала размещения 04.06.2020, срок погашения 25.05.2023, ставка купона 14,5. Объем выпуска 300 000 шт.

Наименование участника группы	Дата размещения	Дата погашения	Валюта договора	Форма предоставления	% ставка	Балансовая стоимость на 31.12.2022
Мясничий ТД	04.06.2020	25.05.2023	RUR	облигационный займ	14,50%	137 737
ИТОГО						137 737

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

19. Заемные средства (краткосрочные) продолжение
Облигации (краткосрочные)

Облигации обращаются на открытом рынке. Организатором торгов выступает Московская биржа.

Наименование участника группы	Дата размещения	Дата погашения	Валюта договора	Форма предоставления	% ставка	Балансовая стоимость на 31.12.2022
ОАЭ	05.12.2018	12.02.2023	RUR	облигационный займ	13,75%	19 908
ОАЭ	18.12.2018	25.02.2023	RUR	облигационный займ	13,75%	19 970
ИТОГО						39 878

20. Кредиторская задолженность

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Торговая кредиторская задолженность	731 081	266 624
Авансы полученные	501 101	111 126
Кредиторская задолженность по социальному обеспечению и налогам, кроме налога на прибыль	64 742	14 592
Кредиторская задолженность перед факторинговыми компаниями	54 818	387 692
Прочая кредиторская задолженность	650 085	412 036
Итого кредиторская задолженность	2 001 827	1 192 071

21. Обязательства по налоговым платежам

	31 декабря 2022 года
НДФЛ	1 547
Налог на добавленную стоимость	23 640
Земельный налог	601
Транспортный налог	174
Налог на имущество	10 075
Прочие налоги и сборы	3
Страховые взносы	28 702
Итого обязательства по налогам	64 742

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

22. Обязательства по аренде

Часть машин, оборудования и транспортных средств Группы были приобретены по договорам финансовой аренды и признаны в учете в качестве основных средств. Амортизация по данным объектам начислялась в общеустановленном порядке. Обязательства по аренде (финансовая и операционная) будут погашаться следующим образом:

2022	Минимальные арендные платежи	Финансовый расход	Приведенная стоимость
До года	135 103	47 516	87 587
От года до пяти лет	485 073	77 899	407 174
Более пяти лет	7 546	242	7 304
Итого	627 722	125 656	502 065
Текущие обязательства			87 587
Долгосрочные обязательства			407 174
2021			
До года	75 036	25 277	49 759
От года до пяти лет	291 043	35 398	255 645
Более пяти лет	9 732	4 381	5 352
Итого	375 811	65 055	310 756
Текущие обязательства			49 759
Долгосрочные обязательства			260 997

23. Приобретения

28 декабря 2021 г. ПАО УК «Голдман Групп» подписало договор купли-продажи долей в уставном капитале ООО «Авуар» (ИНН 2464200275). Запись в едином государственном реестре юридических лиц запись о приобретении долей ООО «Авуар» внесена 12.01.2022г. ПАО УК «Голдман Групп» приобрело 100% долей компании ООО «Авуар» за денежное вознаграждение в размере 101. ООО «Авуар» является единственным собственником ООО Племзавод «Таежный» (ИНН 2435006435) и владеет 95% долей ООО «Искра» (ИНН 2453014750). Предприятия расположены в Красноярском крае.

ООО «Племзавод Таежный» специализируется на производстве молока и мяса крупного рогатого скота, а также занимается растениеводством. Племзавод Таежный – это высокотехнологичное предприятие, имеющее полный замкнутый цикл производства, переработки и реализации продукции. Компания располагает посевными площадями, автотракторным парком, оборудованием для подработки зерна и складскими помещениями для хранения зерновых и масличных культур объемом до 40 тыс. тонн. Мощность молокозавода составляет 30 тонн/сутки.

Молочная ферма позволяет одновременно содержать до 3 300 коров. Животноводческие фермы оснащены современным оборудованием: доильными установками и молочными танками DeLaval (Швеция), итальянскими кормораздатчиками и кормосмесителями DeLaval Optimat.

ООО «Искра» является комплексным сельскохозяйственным предприятием, располагающим земельным фондом в размере 25 тыс. га., в т.ч. мелиорированными участками для выращивания овощей и тепличным комплексом. Объем комплекса зернохранения составляет 30 000 т. В структуру компании входят также молокозавод, колбасный цех и цех переработки овощей. Молокозавод «Искра» производит 29 SKU молочной/кисломолочной

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

23. Приобретения (продолжение)

продукции.

Интеграция предприятий в периметр Группы позволит значительно оптимизировать бизнес-процессы и выстроить эффективную производственную цепочку на базе имеющихся компетенций и материально-технической базы Холдинга.

Сделки по объединению бизнеса учитываются по методу приобретения. Приобретенные активы и обязательства признаются по справедливой стоимости на дату приобретения. Гудвилл рассчитывается как превышение стоимости приобретения над величиной его чистых активов и обязательств на дату приобретения.

В результате приобретения вышеуказанных компаний, группа получила доход от приобретения в размере 2 274 млн.руб., который был признан по строке «Прочие прибыли/убытки (нетто)» в консолидированном отчете о прибылях и убытках.

Стоимость активов и обязательств, связанных с этим приобретением, представлено ниже (тыс.руб):

Денежное вознаграждение	315 000
Приобретенные активы и обязательства	
Основные средства	2 378 244
Финансовые вложения	110 023,30
Запасы	524 506,90
НДС	5 000,80
Дебиторская задолженность	144 788,5
Денежные средства	2 210,65
Прочие оборотные активы	23 831,95
Долгосрочные заемные средства	(56 993,35)
Прочие долгосрочные обязательства	(312 498,70)
Кредиторская задолженность	(532 636,35)
Прочая кредиторская задолженность	(12 597,70)
Доход от приобретения по цене ниже справедливой стоимости	2 273 880,00

Неоплаченная часть стоимости приобретения учтена на 31 декабря 2022 года в составе краткосрочной кредиторской задолженности и будет передана продавцам до конца 2023 года.

24. Гудвилл

Группа оценивает гудвилл следующим образом: рыночная стоимость приобретаемых долей за вычетом чистой стоимости идентифицируемых приобретенных активов и предполагаемых обязательств.

Для оценки на предмет обесценения гудвилл распределяется между всеми генерирующими денежные потоки учетными единицами («генерирующими единицами») или группами генерирующих единиц Группы, которые предположительно получают выгоды за счет синергии, достигнутой в результате объединения.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

24. Гудвилл продолжение

Балансовая стоимость гудвила по состоянию на 01.01.2022г. представлена следующим образом:

Производство и торговля мясом/мясопродукцией	2 809 580
Выращивание и хранение зерновых, масличных культур	1 363 908
Оптово-розничная торговля нефтепродуктами	2 808 231
Итого	6 981 719

Группа проводит оценку на предмет обесценения гудвила не реже одного раза в год или чаще при наличии признаков обесценения. Если возмещаемая стоимость генерирующей единицы оказывается ниже ее балансовой стоимости, убыток от обесценения сначала относится на уменьшение балансовой стоимости гудвила данной единицы, а затем на остальные активы данной единицы пропорционально балансовой стоимости каждого актива. Убыток от обесценения гудвила признается непосредственно в составе прочих расходов. Убыток от обесценения гудвила не подлежит восстановлению в последующих периодах. При выбытии соответствующей генерирующей единицы соответствующая сумма гудвила учитывается при определении прибыли или убытка от выбытия.

По состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2021 года руководство Группы не выявило признаков обесценения генерирующих единиц, среди которых был распределен гудвил.

По состоянию на 31 декабря 2022 года руководство Группы выявило обесценения по всем сегментам на основании прогноза движения денежных потоков согласно финансовым бюджетам, утвержденным руководством Группы на пятилетний период, с использованием ставки дисконтирования после налогообложения в размере 13,5%. Денежные потоки после окончания этого периода были экстраполированы исходя из постоянного темпа роста 5% в год. Обесценение по сегменту «производство и торговля мясом/мясопродукцией» вызвано перенасыщением рынка товарной свиней, а также ростом закупочных цен на говядину. Обесценение по сегменту «Выращивание и хранение зерновых, масличных культур» связано с двукратным снижением рыночных цен на зерновые и масличные культуры. Главным фактором обесценения по сегменту «Оптово-розничная торговля нефтепродуктами» - моральное и физическое устаревание оборудования, а также усиление конкуренции в связи с появлением на региональном рынке крупных федеральных участников.

Балансовая стоимость гудвила по состоянию на 31.12.2022г. представлена следующим образом:

Наименование сегмента	Первоначальная стоимость	Обесценение	Балансовая стоимость
Производство и торговля мясом/мясопродукцией	2 809 580	983 353	1 826 227
Выращивание и хранение зерновых, масличных культур	1 363 908	681 954	681 954
Оптово-розничная торговля нефтепродуктами	2 808 231	1 685 918	1 122 313
Итого	6 981 719	3 351 255	3 630 494

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

25. Связанные стороны
Информация о связанных сторонах

Состав связанных сторон:

№ п/п	Полное фирменное наименование (наименование для некоммерческой организации) или фамилия, имя, отчество связанной стороны	Место нахождения юридического лица или место жительства физического лица (указывается только с согласия физического лица)	Доля участия Общества в уставном капитале связанной стороны, %
1.	Общество с ограниченной ответственностью "СИБНЕФТЬРЕЗЕРВ"	660067, Красноярский край, Красноярск г, Семена Давыдова ул., дом № 66, офис 1	100%
2.	Общество с ограниченной ответственностью "АГРОЭЛИТА"	660012, Красноярский край, Красноярск г, Анатолия Гладкова ул., дом № 4, офис 9-02/6	100%
3.	Общество с ограниченной ответственностью "АТАМАНОВСКОЕ ХЛЕБОПРИЕМНОЕ ПРЕДПРИЯТИЕ"	660075, Красноярский край, Красноярск г, Железнодорожников ул., дом № 17, кабинет 218	100%
4.	Общество с ограниченной ответственностью ТОРГОВЫЙ ДОМ "МЯСНИЧИЙ"	660037, Красноярский край, Красноярск г, Северный проезд, дом № 12, офис 1	100%
5.	Общество с ограниченной ответственностью "ОБЪЕДИНЕНИЕ АГРОЭЛИТА"	660016, Красноярский край, Красноярск г, Анатолия Гладкова ул., дом № 4, офис 9-02/02	100%
6.	Общество с ограниченной ответственностью ПЕРВАЯ ЗАГОТОВИТЕЛЬНАЯ КОМПАНИЯ	660037, Красноярский край, Красноярск г, Северный проезд, дом № 12, офис 1	100%
7.	Общество с ограниченной ответственностью "ИСТ САЙБЕРИАН ПЕТРОЛЕУМ"	123317, Москва г, Пресненская наб., дом 12, этаж 23 КАБ. А1.4	100%
8.	Общество с ограниченной ответственностью «Авуар»	660079, Красноярский край, Красноярск г, 60 л. Октября ул., д. 144, офис 2-05	100%
9.	Общество с ограниченной ответственностью Племязавод «Таежный»	663043, Красноярский край, Сухобузимский район, с. Атаманово, Огородная ул., д. 16	95%
10.	Общество с ограниченной ответственностью «Искра»	663693, Красноярский край, Зеленогорск г, Шолохова ул., д.3	100%
11.	Общество с ограниченной ответственностью «Голдман групп АгроБиоТех»	660023, Красноярский край, Красноярск г., С. Давыдова ул., д. 66, офис 2	100%

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

25. Связанные стороны продолжение

Стороны считаются связанными, если одна из них имеет возможность контролировать другую или может оказывать существенное влияние при принятии другой стороной финансовых и операционных решений.

«Раскрытие информации о связанных сторонах». При рассмотрении возможных взаимоотношений со всеми связанными сторонами принимается во внимание экономическое содержание таких взаимоотношений, а не только их юридическая форма. Связанные стороны могут вступать в сделки, в которые не могут вступать несвязанные стороны. При этом сделки между связанными сторонами могут отличаться по своим срокам, условиям и суммам от сделок, заключаемых между несвязанными сторонами.

Вознаграждение, выплаченное ключевому управленческому персоналу за 2021 и 2022 года соответственно составило 19 864 тысяч рублей и 20 872 тысяч рублей.

Для целей настоящей финансовой отчетности связанными считаются стороны, одна из которых имеет возможность контролировать или оказывать значительное влияние на принятие финансовых и операционных решений другой стороны, как это определено в МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах». При рассмотрении любых взаимоотношений со связанной стороной следует обращать внимание на содержание этих взаимоотношений, а не только на их юридическую форму.

Между связанными сторонами могут совершаться операции, которые, возможно, не будут совершены в те же сроки, условиях и суммах, как операции между несвязанными сторонами.

Стороны считаются связанными, если одна из них имеет возможность контролировать другую или может оказывать существенное влияние при принятии другой стороной финансовых и операционных решений.

Остатки по счетам со связанными сторонами, представлены следующим образом:

Остатки по счетам	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Торговая дебиторская задолженность	786 361	233 477
Авансы выданные	423 253	680 501
Кредиторская задолженность	771 141	178 694
Авансы полученные	423 253	680 501

Операции со связанными компаниями, представлены следующим образом:

Операции	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Выручка	1 073 230	871 328
Себестоимость продаж	958 548	781 024
Коммерческие расходы	69 341	59 032
Управленческие расходы	45 984	31 970

Данная промежуточная финансовая отчетность сформирована без учета операций со связанными сторонами.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

26. Условные факты хозяйственной деятельности и обязательства будущих периодов**Судебные разбирательства**

Компании Группы принимают участие в судебных спорах обычного хозяйственного характера, участвуют в судебных процессах, которые могут оказать влияние на их финансово-хозяйственную деятельность:

1. Иск № А33-25868/2022. Дата подачи: 05.10.2022, стадия дела: отложение до 26.06.2023, суть иска: банкротство, сумма иска: 71 267 212,98 рублей.
2. Иск №А03-20222/2022. Дата подачи: 26.12.2022, стадия дела: Дата и время судебного заседания 28.06.2023, сумма иска: 54 769 537 рублей.

На момент формирования и утверждения данной консолидированной отчетности, ведутся переговоры по заключению мирового соглашения по данным судебным искам.

Налогообложение

В целом правовые риски налоговой сферы, связанные с деятельностью Группы, характерны для большей части субъектов предпринимательской деятельности, работающих на территории Российской Федерации. К таким рискам относятся, в первую очередь, риски коллизии и неоднозначности толкования правовых норм, а также введение новых законодательных ограничений в правовом налоговом поле.

Правовые риски налогового характера определены, в том числе, недостатками, присущими российской правовой системе и российскому законодательству, что приводит к созданию атмосферы неопределенности в области инвестиций, коммерческой деятельности, а также налоговых последствий таких неопределенностей.

Изменения в законодательной сфере характеризуются наличием различных толкований и сложившейся практикой вынесения произвольных суждений со стороны фискальных органов, несмотря на формальное отсутствие норм прецедентного права в Российской Федерации.

Интерпретация руководством такого законодательства применительно к деятельности Группы может быть оспорена соответствующими региональными и федеральными органами. Налоговые органы Российской Федерации зачастую занимают более жесткую позицию при интерпретации законодательства, что оказывает существенное влияние на определение размера налогов, и возможно, что операции и деятельность, которые ранее не оспаривались, будут оспорены. В результате могут быть доначислены значительные налоги, а также штрафы и пени. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать длительные периоды.

В случае наличия неопределенности Группа начислила налоговые обязательства исходя из оценки руководством вероятной величины средств, которые потребуются для погашения таких обязательств. Руководство Группы, основываясь на своей трактовке налогового законодательства, полагает, что оно достоверно отразило налоговые обязательства в прилагаемой финансовой отчетности. Однако остается риск того, что соответствующие налоговые органы займут иную позицию по вопросам, допускающим различное толкование законодательства, и последствия этого могут быть существенными.

В обозримой перспективе риски, связанные с изменением налогового регулирования, которые могут повлечь ухудшение финансового состояния Группы, в целом являются умеренными. Группа строит свою деятельность в четком соответствии с законодательством, отслеживает и своевременно реагирует на изменения в нем.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

26. Условные факты хозяйственной деятельности и обязательства будущих периодов продолжение**Отраслевые риски**

Деятельность Группы подразделяется на три сегмента по видам деятельности:

- ✓ производство и торговля мясом/мясопродуктами,
- ✓ выращивание и хранение зерновых, масличных культур,
- ✓ оптово-розничная торговля нефтепродуктами.

Описание отраслевых рисков приведено отдельно для каждого направления деятельности.

К основным отраслевым рискам в сегменте «производство и торговля мясом/мясопродуктами» относятся следующие:

В микросегменте «свиноводство»

1) Нестабильная эпизоотическая ситуация

Учитывая случаи заражения африканской чумой свиней (АЧС) диких кабанов и домашних свиней на территории России, существует вероятность заражения свиней, выращиваемых на производственных объектах Группы.

Меры по управлению риском

- ✓ недопущение транспорта и закупаемых товарно-материальных ценностей из районов с действующим карантинном, связанным с АЧС;
- ✓ обеззараживание транспорта и товарно-материальных средств, поставляемых на производственные объекты Группы, содержащие поголовье свиней;
- ✓ недопущение физического контакта поголовья выращиваемых свиней с дикими животными;
- ✓ контроль продуктов питания, поставляемых на производственные объекты;
- ✓ контроль здоровья свиней, выращиваемых на производственных объектах Группы;
- ✓ мониторинг инцидентов с заболеванием АЧС на территории России.

Свинокомплекс Группы имеет наивысший уровень экологической безопасности – 4 компартмент, что минимизирует и даже исключает возможность проникновения возбудителей болезней животных. Мясоперерабатывающему комбинату, входящему в производственный цикл, присвоен 3 уровень компартмента.

Принадлежность к 3 и 4 компартментам позволяет вывозить продукцию за пределы района, области, региона в случае объявления карантина в Красноярском крае.

Кроме того, Россельхознадзором по предложению Службы по ветеринарному надзору Красноярского края изменен статус Красноярского края по африканской чуме свиней на «Благополучный регион».

2) Риски, связанные с увеличением потребности в племенном материале.

Импорт ремонтного молодняка (ремонтных свинок) связан с рядом сложностей: большим количеством разрешительной документации, ветеринарными рисками, неравномерностью поступления ремонта по времени, валютными колебаниями.

Меры по управлению риском:

Собственный племенный материал обеспечивает потребности свинокомплекса в замене маточного стада. На свинокомплексе применяется голландская методика, благодаря которой удается управлять селекцией внутри основного стада свиноматок.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

26. Условные факты хозяйственной деятельности и обязательства будущих периодов продолжение

количестве, либо в более низкой ценовой категории, но потребность в мясном изделии будет покупателем удовлетворена.

Меры по управлению риском:

- ✓ Широкая ассортиментная линейка во всех ценовых категориях, включая продукты длительного хранения;
- ✓ Присутствие в различных каналах продаж: сетевой ритейл, традиционная розница, франшиза, что обеспечивает популярность бренда у различных категорий потребителя
- ✓ Проведение маркетинговых исследований потребительского спроса, что позволяет своевременно актуализировать уровень ценового предложения.

К основным отраслевым рискам в сегменте «выращивание и хранение зерновых, масличных культур» относятся следующие:

1) Риск погодных аномалий, неблагоприятные климатические условия

Недостаточные осадки или засуха могут послужить причиной низкой урожайности сельскохозяйственных культур. Обильные осадки приводят к повышенной влажности зерна, что способствует развитию в нем плесени и зерновых вредителей, а также слеживанию, самосогреванию и прорастанию. Озимые могут вымерзнуть при недостаточном количестве снега (или полном его отсутствии) в результате чего в сильный мороз растения повреждаются и могут погибнуть.

Меры по управлению риском

Весенне-полевые работы предполагают ряд операций для того, чтобы сохранить влагу в почве для дальнейшего питания растений. Применение средних доз минеральных удобрений снижает исследованные климатические риски при возделывании зерновых культур. Собственная семеноводческая лаборатория позволяет культивировать семена с учетом климатических условий региона, что значительно повышает их посевные качества, в т.ч. морозоустойчивость и урожайность.

Технологии зерносушильного комплекса позволяют регулировать уровень влажности партии зерна, доводя такое зерно до необходимых кондиций.

В сегменте «оптово-розничная торговля нефтепродуктами»:1) Волатильность цен на горюче-смазочные материалы

Рынок ГСМ традиционно отличается высоким уровнем волатильности, помимо этого, спросу на топливо присуща сезонность: в весенне-летний период потребление автомобильного и дизельного топлива увеличивается (в связи с увеличением автоперевозок и сезонными полевыми работами) и, как следствие, растет стоимость. В период август-октябрь – время сельскохозяйственных работ – также повышается спрос на дизельное топливо и бензин. Зимнему сезону присуще небольшое снижение цен, но дизельное топливо пользуется большим спросом. Волатильность также обусловлена различными несезонными факторами, такими как неполадки и вынужденный простой НПЗ.

Наличие собственной нефтебазы позволяет минимизировать негативное влияние данного фактора

Меры по управлению риском:

Компании Группы осуществляют ряд мероприятий, направленных на сокращение влияния подобных рисков:

- ✓ диверсификация поставщиков ГСМ
- ✓ управление поставками и запасами сырья для оптимизации стоимости закупок и обеспечения непрерывной

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

26. Условные факты хозяйственной деятельности и обязательства будущих периодов продолжение

- ✓ деятельности Компаний Группы;
- ✓ расширение резервуарного и автомобильного парка;
- ✓ исследование макроэкономических и отраслевых трендов для своевременного выявления и учета рисков в процессе принятия бизнес-решений

2) Ухудшение ситуации в экономике, сокращение потребления ГСМ.

Красноярский край относится к группе динамично развивающихся промышленных регионов. Природные запасы, мощный и конкурентоспособный промышленный потенциал являются факторами стремительного экономического роста и слагаемыми высокой инвестиционной привлекательности региона. В среднесрочной перспективе снижение спроса на нефтепродукты не прогнозируется, так как в регионе сконцентрировано значительное количество предприятия добывающей промышленности и стратегически значимых производственных объектов, работа которых не прекращается в любых условиях.

Меры по управлению риском:

Компании Группы осуществляют ряд мероприятий, направленных на сокращение влияния подобных рисков:

- ✓ диверсификация покупателей ГСМ (более 400 клиентов – конечных потребителей из различных отраслей)
- ✓ расширение географии продаж с целью охвата большей покупательской аудитории, в т.ч. в труднодоступных районах.

В целом Группа располагает достаточными возможностями для перераспределения товарных потоков в случае значительных ценовых изменений в отношении продукции соответствующих Компаний Группы, а также в состоянии оперативно сократить капитальные и операционные затраты, чтобы выполнить свои обязательства при резком снижении цен на производимую продукцию. Указанные обстоятельства позволяют снизить риск до приемлемого уровня.

Компании Группы осуществляют ряд мероприятий, направленных на сокращение влияния подобных рисков:

- ✓ диверсификация портфеля продуктов Группы за счет расширения ассортимента и развития розничных брендов;
- ✓ развитие каналов сбыта, заключение контрактов с крупными индустриальными партнерами и розничными сетями;
- ✓ поддержание запасов готовой продукции для реализации в период сезонного увеличения цен;
- ✓ постоянный мониторинг конъюнктуры рынков для получения полной и достоверной информации об их состоянии и обеспечения надежной базы для прогнозирования динамики развития.

Необходимо отметить, что сельскохозяйственная отрасль экономики является важнейшей составляющей социально-экономической политики Российской Федерации, активно поддерживаемой государством мерами монетарного и немонетарного характера.

Затраты на восстановление окружающей среды

Руководство Группы полагает, что оно соблюдает законодательство по охране окружающей среды, и ему неизвестно о каких-либо нарушениях законодательства. По состоянию на 31 декабря 2021 г. и 2020 г. обязательства, связанные с затратами на восстановление окружающей среды, не начислялись.

Примечания к консолидированной финансовой отчетности

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года

(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

26. Условные факты хозяйственной деятельности и обязательства будущих периодов продолжение

Страхование

Группа страхует значительную часть своих активов. По состоянию на 31 декабря 2022 года Группа застраховала животных на выращивании и основные средства. Группа также осуществляет страхование гражданской ответственности отдельных объектов в рамках ОСАГО и страхование опасных объектов.

События после отчетной даты

28 апреля 2023г. рейтинговое агентство «Эксперт РА» понизило рейтинг кредитоспособности нефинансовой компании ПАО «УК «Голдман Групп» до уровня ruC с развивающимся прогнозом. По рейтингу установлен статус «под наблюдением». 25 мая 2023г. рейтинговое агентство «Эксперт РА» отзывало без подтверждения рейтинг кредитоспособности ПАО «УК «Голдман Групп» в связи с отказом компании от поддержания рейтинга и в связи с отсутствием достаточной информации для применения методологии. Перед отзывом по рейтингу был снят статус «под наблюдением»

Группы расценивает данные события в качестве некорректирующих событий после отчетного периода, количественный эффект который не оказывает существенного влияния на финансово-хозяйственную деятельность Группы.

Группа планирует обратиться за получением кредитного рейтинга в краткосрочной перспективе.

Генеральный директор

(подпись)

Гольдман Роман
Геннадьевич

(расшифровка подписи)



Прошито, пронумеровано и скреплено
печатью

64 (Шестьдесят четыре) листа
Генеральный директор ООО «Траст-Аудит»

/Лукина И.А.

10 июля 2023 г.

