

Группа КОМОС

**Консолидированная финансовая отчетность
в соответствии с Международными
стандартами финансовой отчетности и
Аудиторское заключение независимого аудитора**

31 декабря 2024 г.

Содержание

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

КОНСОЛИДИРОВАННАЯ ФИНАНСОВАЯ ОТЧЕТНОСТЬ

Консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2024 года	3
Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2024 года	4
Консолидированный отчет об изменениях в собственном капитале за год, закончившийся 31 декабря 2024 года	5
Консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2024 года	6
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	
1. Общие сведения о Группе КОМОС и ее деятельности	7
2. Экономическая среда, в которой Группа осуществляет свою деятельность	8
3. Существенная информация об учетной политике	9
4. Важные оценочные значения и суждения в применении учетной политики	24
5. Применение новых или пересмотренных стандартов и разъяснений интерпретации	27
6. Новые стандарты и интерпретации	27
7. Информация по сегментам	30
8. Расчеты и операции со связанными сторонами	36
9. Скорректированный показатель EBITDA	38
10. Основные средства	40
11. Активы в форме права пользования и обязательства по аренде	41
12. Запасы	42
13. Торговая и прочая дебиторская задолженность	43
14. Биологические активы	44
15. Инвестиции	46
16. Денежные средства и эквиваленты денежных средств	46
17. Уставный капитал	46
18. Неконтролирующая доля участия	48
19. Государственные субсидии	50
20. Кредиты и займы	50
21. Торговая и прочая кредиторская задолженность	52
22. Анализ выручки от продаж по видам	52
23. Себестоимость продаж	53
24. Затраты на сбыт	53
25. Общие и административные расходы	53
26. Прочие операционные доходы и расходы	54
27. Финансовые расходы	54
28. Налог на прибыль	54
29. Управление финансовыми рисками и управление капиталом	56
30. Справедливая стоимость	62
31. Условные обязательства и операционные риски	64
32. Значительные неденежные операции по инвестиционной и финансовой деятельности	65
33. События после отчетной даты	66

Аудиторское заключение независимого аудитора

Участникам и Руководству Общества с ограниченной ответственностью «Село Зелёное Холдинг»:

Мнение

По нашему мнению, консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение Общества с ограниченной ответственностью «Село Зелёное Холдинг» (далее – «Общество») и его дочерних обществ (далее совместно именуемые «Группа») по состоянию на 31 декабря 2024 года, а также консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств Группы за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Предмет аудита

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности Группы, которая включает:

- консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2024 года;
- консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год, закончившийся на указанную дату;
- консолидированный отчет об изменениях в собственном капитале за год, закончившийся на указанную дату;
- консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату;
- примечания к консолидированной финансовой отчетности, включая существенную информацию об учетной политике и прочую пояснительную информацию.

Основание для выражения мнения

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

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

Независимость

Мы независимы по отношению к Группе в соответствии с Международным кодексом этики профессиональных бухгалтеров (включающим Международные стандарты независимости), выпущенным Советом по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ), и этическими требованиями Кодекса профессиональной этики аудиторов и Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, применимыми к нашему аудиту консолидированной финансовой отчетности в Российской Федерации. Нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ.

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

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

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



руководство, надзор за ходом аудита и проверку работы по аудиту, выполненной для целей аудита группы. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское мнение.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, 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.

15 июля 2025 года

Москва, Российская Федерация



Фролов Михаил Сергеевич, лицо, уполномоченное Генеральным директором на подписание от имени Акционерного общества «Технологии Доверия – Аудит» (основной регистрационный номер записи в реестре аудиторов и аудиторских организаций (ОРНЗ) – 12006020338), руководитель аудита (ОРНЗ – 21906105715)

Группа КОМОС

Консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2024 года

В тысячах российских рублей

	Прим.	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Нематериальные активы		676 287	816 549
Основные средства	10	25 547 174	22 728 477
Активы в форме права пользования	11	1 332 770	1 074 177
Инвестиционная недвижимость		354 298	427 591
Дебиторская задолженность по финансовой аренде		377 965	398 677
Инвестиции	15	354 960	582 805
Продуктивные биологические активы	14	4 903 630	3 942 256
Отложенные налоговые активы	28	873 671	433 363
Итого внеоборотные активы		34 420 755	30 403 895
Оборотные активы			
Биологические активы потребляемые	14	2 362 839	2 227 059
Запасы	12	11 182 852	10 239 959
Торговая и прочая дебиторская задолженность	13	11 539 853	7 993 206
Авансы выданные	13	1 822 917	2 468 989
Дебиторская задолженность по финансовой аренде		196 257	115 309
Краткосрочные инвестиции	15	2 497 279	2 501 946
Денежные средства и их эквиваленты	16	3 689 611	3 402 414
Предоплата по текущему налогу на прибыль		248 210	462 435
Итого оборотные активы		33 539 818	29 411 317
ИТОГО АКТИВЫ		67 960 573	59 815 212
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ			
Уставный капитал	17	500 000	500 000
Резерв по переоценке		733 750	678 568
Нераспределенная прибыль		8 882 518	7 972 802
Капитал, относимый на собственников Организации		10 116 268	9 151 370
Неконтролирующая доля участия	18	2 088 502	2 821 548
ИТОГО СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ		12 204 770	11 972 918
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Долгосрочные обязательства			
Кредиты и займы	20	28 406 164	27 756 338
Государственные субсидии	19	5 899 636	3 645 828
Обязательства по аренде	11	1 035 230	549 527
Отложенные налоговые обязательства	28	582 812	387 931
Итого долгосрочные обязательства		35 923 842	32 339 624
Краткосрочные обязательства			
Кредиты и займы	20	12 889 526	10 113 413
Обязательства по аренде	11	342 897	325 394
Торговая и прочая кредиторская задолженность	21	5 951 078	4 157 043
Обязательства по текущему налогу на прибыль		12 740	487
Кредиторская задолженность по прочим налогам		635 720	906 333
Итого краткосрочные обязательства		19 831 961	15 502 670
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		55 755 803	47 842 294
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ		67 960 573	59 815 212

Утверждено к выпуску и подписано 15 июля 2025 г.

Шутов А. В.
Генеральный директор
Общества с ограниченной ответственностью
«Село Зелёное Холдинг»
ИП – Управляющий
Общества с ограниченной ответственностью
«КОМОС ГРУПП»

Пьянков А. Я.
Первый заместитель
Генерального директора – Финансовый
Директор Общества с ограниченной
ответственностью «КОМОС ГРУПП»



Группа КОМОС

Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2024 года

В тысячах российских рублей

	Прим.	2024 г.	2023 г.
Выручка по договорам с покупателями	22	93 736 209	80 656 452
Себестоимость продаж	23	(74 954 622)	(63 975 968)
Чистая прибыль от первоначального признания сельскохозяйственной продукции и от изменения справедливой стоимости биологических активов	14	503 457	2 299 717
Валовая прибыль		19 285 044	18 980 201
Затраты на сбыт	24	(7 732 318)	(5 969 597)
Общие и административные расходы	25	(3 310 602)	(2 497 787)
Процентный доход, рассчитанный по методу эффективной процентной ставки		918 416	755 198
Доходы от финансовой аренды		138 240	53 249
Чистые доходы / (расходы) по ожидаемым кредитным убыткам финансовых активов		150 608	(107 666)
Прочие операционные доходы	26	347 727	522 911
Прочие операционные расходы	26	(784 729)	(405 371)
Операционная прибыль		9 012 386	11 331 138
Финансовые расходы	27	(4 742 734)	(2 858 467)
Прибыль до налогообложения		4 269 652	8 472 671
Расходы по налогу на прибыль	28	(139 967)	(730 592)
ПРИБЫЛЬ ЗА ГОД		4 129 685	7 742 079
Прочий совокупный доход/(убыток):			
<i>Статьи, которые не будут реклассифицированы в состав прибылей или убытков</i>			
Прочий совокупный доход		91 295	-
ИТОГО СОВОКУПНЫЙ ДОХОД ЗА ГОД		4 220 980	7 742 079
Прибыль за год, относимая на:			
- собственников Организации		3 814 685	6 943 235
- неконтролирующую долю участия		315 000	798 844
Прибыль за год		4 129 685	7 742 079
Итого совокупный доход за год, относимый на:			
- собственников Организации		3 905 980	6 943 235
- неконтролирующую долю участия		315 000	798 844
Итого совокупный доход за год		4 220 980	7 742 079

Группа КОМОС

Консолидированный отчет об изменениях в собственном капитале за год, закончившийся 31 декабря 2024 года

В тысячах российских рублей

	Прим.	Приходящиеся на собственников Организации			Неконтролирующая доля участия	Итого собственный капитал
		Уставный капитал	Резерв по переоценке	Нераспределенная прибыль		
Остаток на 1 января 2023 г.		500 000	678 568	3 361 263	2 074 083	6 613 914
Прибыль за год		-	-	6 943 235	798 844	7 742 079
Присоединение компаний	37	-	-	(986 496)	-	(986 496)
Дивиденды объявленные	17	-	-	(1 345 200)	(51 379)	(1 396 579)
Остаток на 31 декабря 2023 г.		500 000	678 568	7 972 802	2 821 548	11 972 918
Прибыль за год		-	-	3 814 685	315 000	4 129 685
Переоценка основных средств	10	-	91 295	-	-	91 295
Выбытия		-	(36 113)	-	-	(36 113)
Дивиденды объявленные	17	-	-	(2 904 969)	(1 048 046)	(3 953 015)
Остаток на 31 декабря 2024 г.		500 000	733 750	8 882 518	2 088 502	12 204 770

Примечания на стр. с 7 по 66 составляют неотъемлемую часть данной консолидированной финансовой отчетности

	Прим.	2024 г.	2023 г.
Денежные потоки от операционной деятельности			
Прибыль до налогообложения		4 269 652	8 472 671
С корректировкой на:			
Амортизацию основных средств, активов в форме права пользования, инвестиционной недвижимости, нематериальных активов	23,24,25	2 799 441	2 670 538
Чистые доходы / (расходы) от обесценения финансовых активов		(150 608)	107 666
Чистую (прибыль) от переоценки биологических активов и сельскохозяйственной продукции	14	(503 457)	(2 299 717)
Убыток от обесценения основных средств и нематериальных активов	10	491 067	-
Процентный доход, рассчитанный по методу эффективной процентной ставки		(918 416)	(755 198)
Курсовые разницы, нетто	27	(21 210)	(129 955)
Процентные расходы (кроме аренды) за вычетом компенсации процентных расходов по государственным субсидиям	27	4 566 081	2 761 248
Процентные расходы по аренде	27	163 888	75 397
Комиссия за факторинг	27	33 975	151 777
Доходы от финансовой аренды		(138 240)	(53 249)
Доходы за вычетом расходов от выбытия основных средств	26	(40 930)	(165 447)
Государственные субсидии в отношении текущей деятельности	26	(232 785)	(258 160)
Расходы за вычетом доходов от выбытия запасов	26	-	152 248
Прочие операционные неденежные изменения		110 975	77 887
Денежные потоки от операционной деятельности до изменений оборотного капитала		10 429 433	10 807 706
Увеличение запасов		(942 893)	(1 207 671)
Увеличение торговой и прочей дебиторской задолженности, авансов выданных		(2 343 728)	(3 315 880)
Увеличение потребляемых биологических активов		(433 019)	(143 644)
(Увеличение) / уменьшение продуктивных биологических активов		(160 677)	160 613
Увеличение / (уменьшение) торговой и прочей кредиторской задолженности		1 799 643	(231 864)
Уменьшение задолженности по налогам (кроме налогов на прибыль)		(549 165)	(513 358)
Изменения в оборотном капитале		(2 629 839)	(5 251 804)
Налог на прибыль уплаченный		(158 917)	(1 153 256)
Государственные субсидии полученные	19	305 126	361 818
Проценты уплаченные		(4 606 628)	(2 728 407)
Проценты полученные		1 056 656	808 234
Чистая сумма денежных средств от операционной деятельности		4 395 831	2 844 291
Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Платежи за приобретение основных средств, инвестиционной недвижимости, нематериальных активов		(5 355 049)	(4 029 316)
Поступления от продажи основных средств и инвестиционной недвижимости		114 079	276 823
Предоставление займов выданных		(1 337 619)	(1 567 730)
Погашение займов выданных		1 382 054	1 647 282
Проценты капитализированные	10	(219 596)	(122 303)
Чистая сумма денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности		(5 416 131)	(3 795 244)
Денежные потоки от финансовой деятельности			
Поступление кредитов и займов	20	17 723 482	22 416 360
Погашение кредитов и займов	20	(12 239 415)	(27 188 631)
Дивиденды, уплаченные собственникам Организации	17	(2 904 969)	(1 345 200)
Дивиденды, уплаченные неконтролирующей доле участия	18	(1 048 047)	(51 379)
Платежи в связи с погашением задолженности по факторинговым соглашениям при передаче внутригрупповой задолженности фактору, нетто	21	(18 372)	(540 770)
Погашение обязательств по аренде – основная сумма		(205 182)	(352 096)
Чистая сумма денежных средств от / (использованных в) финансовой деятельности		1 307 497	(7 061 716)
Чистое увеличение/ (уменьшение) денежных средств и их эквивалентов		285 167	(8 143 966)
Эффект изменения валютных курсов денежных средств и их эквивалентов		2 031	131 297
Денежные средства и эквиваленты денежных средств на начало года		3 402 414	11 415 083
Денежные средства и эквиваленты денежных средств на конец года		3 689 611	3 402 414

Операции инвестиционного и финансового характера, которые были проведены без использования денежных средств и эквивалентов денежных средств и исключены из консолидированного отчета о движении денежных средств, раскрыты в Примечании 32.

1. Общие сведения о Группе КОМОС и ее деятельности

Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО) за год, закончившийся 31 декабря 2024 г., для Общества с ограниченной ответственностью «Село Зелёное Холдинг» (до переименования — Общество с ограниченной ответственностью «Хайперфудс холдинг» (см. Примечание 33) (далее — «Организация») и его дочерних организаций (далее совместно именуемых — «Группа» или «Группа КОМОС»).

Организация была зарегистрирована и ведет свою деятельность на территории Российской Федерации. Организация является обществом с ограниченной ответственностью и была учреждена в соответствии с законодательством Российской Федерации.

По состоянию на 31 декабря 2024 г. и 2023 г. 50% долей Организации принадлежит Обществу с ограниченной ответственностью «Аграрий Прикамья», которым на 100% владеет Осколков Андрей Эдуардович, и 50% долей Организации принадлежит Обществу с ограниченной ответственностью «Приволжский продовольственный концерн», которым на 100% владеет Шутов Андрей Васильевич. У Организации нет стороны, обладающей конечным контролем, она совместно контролируется ее участниками на основании единогласных решений, касающихся ее значимой деятельности. Дочернее общество с ограниченной ответственностью «КОМОС ГРУПП» является управляющей компанией Группы.

Основная деятельность. Основными видами деятельности Группы в Российской Федерации являются производство и переработка сельскохозяйственной продукции. Производственные подразделения Группы преимущественно расположены в Удмуртской Республике.

Юридический адрес и место ведения хозяйственной деятельности. Юридический адрес Организации: 426028, Удмуртская Республика, г. Ижевск, ул. Маяковского, дом 44, литер Б, кабинет 3, этаж 2, Российская Федерация. Группа осуществляет свою основную деятельность в Удмуртской Республике и соседних регионах.

Валюта представления консолидированной финансовой отчетности. Если не указано иначе, показатели данной консолидированной финансовой отчетности выражены в российских рублях («руб.»).

Все суммы, представленные в консолидированной финансовой отчетности, округлены до ближайшей тысячи российских рублей, если не указано иное.

Информация по основным дочерним компаниям Группы, финансовая отчетность которых включена в данную консолидированную финансовую отчетность, представлена ниже. Доля владения Группы соответствует доле голосующих акций (долей), за исключением отмеченных.

Компания	Страна реги- страции	Основная деятельность	Доля участия на 31 декабря 2024 г. (%)	Доля участия на 31 декабря 2023 г. (%)
ООО «КОМОС ГРУПП»	Россия	Торговля продуктами питания, управляющая компания	100%	100%
*АО «Милком»	Россия	Производство молочной продукции	66,51%	66,51%
ООО «Казанский мо- лочный комбинат»	Россия	Производство молочной продукции	66,51%	66,51%
ООО «Русская нива»	Россия	Производство молока	66,51%	66,51%
ООО «Удмуртская пти- цефабрика»	Россия	Производство мяса птицы	100%	100%
ООО «Птицефабрика Вараксино»	Россия	Производство куриного яйца	100%	100%
ООО «Птицефабрика Менделеевская»	Россия	Производство куриного яйца	100%	100%
ООО «Мясокомбинат «Кунгурский»	Россия	Производство продукции из мяса убойных животных и мяса птицы	100%	100%
ООО «Восточный»	Россия	Свиноводство и переработка мяса	100%	100%
ООО «Глазовский комбикормовый завод»	Россия	Производство комбикормов	100%	100%
ООО «Мясная компания»	Россия	Торговля	100%	100%
ООО «ТЗК Крылатский»	Россия	Хранение и торговля нефтепродуктами	100%	100%
ООО «КОМОС ЛИЗИНГ»	Россия	Деятельность по финансовой аренде	100%	100%

* На 31 декабря 2024 г. и 2023 г. доля прав голоса Группы в АО «Милком» составила 64,99%.

2. Экономическая среда, в которой Группа осуществляет свою деятельность

Российская Федерация. Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований (Примечание 31). Сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также санкции, введенные рядом стран в отношении некоторых секторов российской экономики, российских компаний и граждан, по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику.

В 2024 году сохраняется значительная геополитическая напряженность, продолжающаяся с февраля 2022 года в результате дальнейшего развития ситуации, связанной с Украиной. Были введены и продолжают вводиться санкции и ограничения в отношении множества российских организаций, включая прекращение доступа к рынкам евро и долларов США, международной системе SWIFT и многие другие. Ряд транснациональных групп приостановили или прекратили свою деловую активность в Российской Федерации. Странами ЕС и рядом стран за пределами ЕС ранее были введены ограничения на предельный уровень цен на поставки российской нефти и российского газа, эмбарго на морские поставки российской нефти и нефтепродуктов. Финансовые рынки продолжают демонстрировать нестабильность. В 2024 году валютные курсы по отношению к рублю выросли по сравнению с уровнем по состоянию на 31 декабря 2023 года. Ключевая ставка Банка России была повышена в декабре 2023 года до 16%, в июле 2024 года - до 18%, в сентябре 2024 года — до 19% и в октябре 2024 года — до 21%.

В июне 2024 года США ввели санкции в отношении Московской биржи, а также входящих в ее группу Национального клирингового центра (НКЦ) и Национального расчетного депозитария (НРД). В связи с этим с 13 июня 2024 года торги долларами и евро, а также инструментами, предполагающими использование этих валют при расчете, на Московской бирже были приостановлены. При этом операции с долларом США и евро продолжают проводиться на внебиржевом рынке. С момента приостановки торгов на Московской бирже официальные курсы доллара США и евро к рублю устанавливаются на основе данных отчетности кредитных организаций или данных цифровых платформ внебиржевых торгов.

В ноябре 2024 года США ввели санкции в отношении Банка ГПБ (АО), который является единственным уполномоченным банком, через который осуществляются расчеты за поставку природного газа иностранными покупателями.

Ожидаются дальнейшие санкции и ограничения в отношении зарубежной деловой активности российских организаций, а также дальнейшие негативные последствия для российской экономики в целом, но оценить в полной мере степень и масштаб возможных последствий не представляется возможным.

Кроме того, российские компании практически не имеют доступа к международному фондовому рынку, рынку долгового капитала и другим возможностям развития, что может привести к их повышенной зависимости от государственной поддержки. Российская экономика находится в процессе адаптации, связанной с замещением выходяющих экспортных рынков, изменением рынков поставок и технологий, а также изменением логистических, снабженческих и производственных цепочек.

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

Представленная консолидированная финансовая отчетность отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Группы. Руководство Группы принимает необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Группы. Однако будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

2. Экономическая среда, в которой Группа осуществляет свою деятельность (продолжение)

Для оценки ожидаемых кредитных убытков займов, дебиторской задолженности и аналогичных активов Группы Группа использует подтверждаемую прогнозную информацию, включая прогнозы макроэкономических показателей. Однако, как и в любых экономических прогнозах, предположения и вероятность их реализации неизбежно связаны с высоким уровнем неопределенности, и, следовательно, фактические результаты могут значительно отличаться от прогнозируемых. В Примечании 29 предоставлена дополнительная информация о том, как Группа включает прогнозную информацию в модели ожидаемых кредитных убытков.

3. Существенная информация об учетной политике

Основа подготовки консолидированной финансовой отчетности. Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО») на основе правил учета по первоначальной стоимости, за исключением финансовых инструментов, первоначальное признание которых осуществляется по справедливой стоимости, и переоценки земли сельскохозяйственного назначения, финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка и по справедливой стоимости через прочий совокупный доход; биологических активов, представленных по справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу и сельскохозяйственной продукции, оцениваемой по справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу на момент сбора. Существенная информация об учетной политике, применявшаяся при подготовке настоящей консолидированной финансовой отчетности, представлена ниже.

Данная учетная политика применялась последовательно в отношении всех периодов, представленных в консолидированной финансовой отчетности.

Подготовка консолидированной финансовой отчетности по МСФО требует использования некоторых важнейших бухгалтерских оценок. Кроме того, руководству необходимо полагаться на свои суждения при применении учетной политики Группы. Области бухгалтерского учета, предполагающие более высокую степень оценки или сложности, а также области, в которых допущения и оценки являются существенными для консолидированной финансовой отчетности, указаны в Примечании 4.

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

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

3. Существенная информация об учетной политике (продолжение)

Группа оценивает неконтролирующую долю участия, представляющую собой непосредственную долю участия и дающую держателю право на пропорциональную долю чистых активов в случае ликвидации, индивидуально по каждой операции либо а) по справедливой стоимости, либо б) пропорционально неконтролирующей доле участия в чистых активах приобретенной организации. Неконтролирующая доля участия, которая не является непосредственной долей участия, оценивается по справедливой стоимости.

Операции между организациями Группы, остатки по соответствующим счетам и нереализованные прибыли по операциям между организациями Группы взаимоисключаются. Нереализованные убытки также взаимоисключаются, кроме случаев, когда затраты не могут быть возмещены.

Организация и все ее дочерние организации применяют единую учетную политику, соответствующую учетной политике Группы. В случае необходимости суммы, отраженные в отчетности дочерних организаций, были скорректированы для приведения их в соответствие с учетной политикой Группы.

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

Пересчет иностранных валют. Функциональной валютой каждой из консолидируемых организаций Группы является валюта основной экономической среды, в которой данная организация осуществляет свою деятельность. Функциональной валютой Организации и её дочерних организаций и валютой представления консолидированной финансовой отчетности Группы является национальная валюта Российской Федерации – российский рубль («руб.»).

Операции и расчеты. Денежные активы и обязательства пересчитываются в функциональную валюту каждой организации по официальному курсу Центрального Банка Российской Федерации (ЦБ РФ) на конец соответствующего отчетного периода. Положительные и отрицательные курсовые разницы от расчетов по операциям в иностранной валюте и от пересчета денежных активов и обязательств в функциональную валюту каждой организации по официальному обменному курсу ЦБ РФ на конец года отражаются в прибыли или убытке за год. Прибыли и убытки по курсовым разницам, относящиеся к кредитам и займам, а также денежным средствам и эквивалентам денежных средств, представлены в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе в составе финансовых доходов и расходов. Все прочие прибыли и убытки от курсовой разницы представляются в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе в составе статьи «Прочие прибыли/(убытки), нетто». Пересчет по курсу на конец года не проводится в отношении неденежных статей баланса, измеряемых по исторической стоимости.

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

На 31 декабря 2024 г. официальный обменный курс закрытия, использованный для переоценки остатков по счетам в иностранной валюте, составлял 101,6797 руб. за 1 долл. США (89,6883 руб. на 31 декабря 2023 г.) и 106,1028 руб. (99,1919 на 31 декабря 2023 г.) за 1 евро.

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

Земельные участки сельскохозяйственного назначения подлежат переоценке, проводимой достаточно регулярно для того, чтобы их балансовая стоимость существенно не отличалась от той, которая была бы определена с использованием справедливой стоимости на конец отчетного периода. Возникающее при переоценке увеличение балансовой стоимости отражается в составе прочего совокупного дохода и увеличивает резерв переоценки в составе капитала. Снижение стоимости какого-либо объекта в пределах суммы предыдущих увеличений его стоимости относится непосредственно на прочий совокупный доход и уменьшает ранее признанный резерв переоценки в составе капитала; снижение стоимости сверх этой суммы отражается в прибыли или убытке за год. Для оценки справедливой стоимости Группа использовала исходные данные Уровня 3.

3. Существенная информация об учетной политике (продолжение)

Фактическая стоимость объекта основных средств включает сумму фактических затрат Группы на приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов. Последующие затраты отражаются в балансовой стоимости актива или признаются в качестве отдельного актива соответствующим образом только в том случае, когда существует высокая вероятность того, что будущие экономические выгоды, связанные с этим активом, будут получены Группой, и стоимость актива может быть достоверно оценена. Затраты на мелкий ремонт и ежедневное техобслуживание относятся на расходы текущего периода. Затраты на замену крупных узлов или компонентов основных средств капитализируются при одновременном списании подлежащих замене частей.

Авансы, выданные под строительство основных средств, отражаются в составе незавершенного строительства. Незавершенное строительство включает затраты, непосредственно связанные со строительством основных средств.

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.

Прибыль или убыток от выбытия основных средств определяется как разница между полученной выручкой от продажи и их балансовой стоимостью и отражается в строке «Прочие прибыли/(убытки), нетто».

На конец каждого отчетного периода руководство определяет наличие признаков обесценения основных средств. Если выявлен любой такой признак, руководство оценивает возмещаемую стоимость, которая определяется как наибольшая из двух величин: справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие актива и ценности его использования. Балансовая стоимость актива уменьшается до возмещаемой стоимости; убыток от обесценения отражается в строке «Себестоимость продаж». Убыток от обесценения актива, признанный в прошлые отчетные периоды, восстанавливается (при необходимости), если произошло изменение бухгалтерских оценок, использованных при определении ценности использования актива либо его справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие.

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

	Срок полезного использования (кол-во лет)
Здания и сооружения	5 – 50 лет
Машины и оборудование	2 – 40 лет
Транспортные средства	5 – 15 лет
Прочее	2 – 20 лет

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

Активы в форме права пользования. Группа арендует различные земельные участки, здания, оборудование и транспортные средства. Договоры могут включать как компоненты, которые являются договорами аренды, так и компоненты, которые не являются договорами аренды.

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

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

3. Существенная информация об учетной политике (продолжение)

Активы в форме права пользования, как правило, амортизируются линейным методом в течение срока полезного использования актива или срока аренды в зависимости от того, какой из них закончится раньше. Если у Группы существует достаточная степень уверенности в исполнении опциона на покупку, Группа амортизирует актив в форме права пользования в течение срока полезного использования базового актива. Группа рассчитывает амортизацию активов в форме права пользования линейным методом в течение оценочного срока их полезного использования, а именно:

	Срок полезного использования (кол-во лет)
Земля	3 – 10 лет
Здания	3 – 20 лет
Производственное оборудование	3 – 5 лет
Транспортные средства	3 – 6 лет

Нематериальные активы. Нематериальные активы Группы имеют конечный срок полезного использования и, в основном, включают капитализированное программное обеспечение, приобретенные торговые марки и лицензии.

Приобретенные лицензии на компьютерное программное обеспечение и торговые марки капитализируются по цене покупки, а также любые непосредственно относящиеся затраты на подготовку активов к использованию по назначению.

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

	Срок полезного использования (кол-во лет)
Торговые марки	10 – 20 лет
Лицензии на программное обеспечение	10 лет
Прочие лицензии	5 – 10 лет

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

Обесценение нефинансовых активов. Основные средства и нематериальные активы, подлежащие амортизации, тестируются на предмет обесценения в тех случаях, когда имеют место какие-либо события или изменения обстоятельств, которые свидетельствуют о том, что их балансовая стоимость не может быть возмещена. Убыток от обесценения признается в размере превышения балансовой стоимости актива над его возмещаемой стоимостью. Возмещаемая стоимость представляет собой справедливую стоимость актива за вычетом затрат на выбытие или ценность его использования, в зависимости от того, какая из этих сумм выше. Для определения величины обесценения активы объединяются в наименьшие идентифицируемые группы активов, которые генерируют приток денежных средств, в значительной степени независимый от притока денежных средств от других активов или групп активов (единицы, генерирующие денежные потоки). Обесценение нефинансовых активов (кроме гудвила), отраженное в прошлые периоды, анализируется с точки зрения возможного восстановления на каждую отчетную дату.

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

Справедливая стоимость финансовых инструментов, обращающихся на активном рынке, оценивается как сумма, полученная при умножении рыночной котировки отдельного актива или обязательства на количество инструментов, удерживаемых Группой. Так обстоит дело даже в том случае, если обычный суточный торговый оборот рынка недостаточен для поглощения того количества активов и обязательств, которое имеется у организации, а размещение заказов на продажу позиций в отдельной операции может повлиять на рыночную котировку.

3. Существенная информация об учетной политике (продолжение)

Модели оценки, такие как модель дисконтированных денежных потоков, а также модели, основанные на данных аналогичных операций, совершаемых на рыночных условиях, или рассмотрение финансовых данных объекта инвестиций используются для определения справедливой стоимости финансовых инструментов, для которых недоступна рыночная информация о цене сделок. Результаты оценки справедливой стоимости анализируются и распределяются по уровням иерархии справедливой стоимости следующим образом: (i) к 1 Уровню относятся оценки по рыночным котировкам (некорректируемым) на активных рынках для идентичных активов или обязательств, (ii) ко 2 Уровню – полученные с помощью моделей оценки, в которых все используемые значительные исходные данные, которые либо прямо (к примеру, цена), либо косвенно (к примеру, рассчитанные на базе цены) являются наблюдаемыми для актива или обязательства, и (iii) оценки 3 Уровня, которые являются оценками, не основанными исключительно на наблюдаемых рыночных данных (т.е. для оценки требуется значительный объем ненаблюдаемых исходных данных). См. Примечание 30.

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

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

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

Операции по приобретению признаются, когда Группа становится стороной договора в отношении данного финансового инструмента.

Финансовые активы – классификация и последующая оценка – категории оценки. Группа классифицирует финансовые активы, используя следующие категории оценки: оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход и оцениваемые по амортизированной стоимости.

3. Существенная информация об учетной политике (продолжение)

Долговые финансовые активы

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

Долговые финансовые активы – классификация и последующая оценка – бизнес-модель. Бизнес-модель отражает способ, используемый Группой для управления активами в целях получения денежных потоков: является ли целью Группы (i) только получение предусмотренных договором денежных потоков от активов («удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков»), или (ii) получение и предусмотренных договором денежных потоков, и денежных потоков, возникающих в результате продажи активов («удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков и продажи»), или, если не применим ни пункт (i), ни пункт (ii), финансовые активы относятся к категории «прочих» бизнес-моделей и оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Бизнес-модель определяется для группы активов (на уровне портфеля) на основе всех соответствующих доказательств деятельности, которую Группа намерена осуществить для достижения цели, установленной для портфеля, имеющегося на дату проведения оценки. Факторы, учитываемые Группой при определении бизнес-модели, включают цель и состав портфеля, прошлый опыт получения денежных потоков по соответствующим активам, методы оценки доходности активов.

Долговые финансовые активы – классификация и последующая оценка – характеристики денежных потоков. Если бизнес-модель предусматривает удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков или для получения предусмотренных договором денежных потоков и продажи, Группа оценивает, представляют ли собой денежные потоки исключительно платежи в счет основной суммы долга и процентов («тест на платежи исключительно в счет основной суммы долга и процентов» или «SPPI-тест»)

Если условия договора предусматривают подверженность риску или волатильности, которые не соответствуют условиям базового кредитного договора, соответствующий финансовый актив классифицируется и оценивается по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Тест на платежи исключительно в счет основной суммы долга и процентов проводится при первоначальном признании актива, и последующая переоценка не проводится.

Существует три категории оценки, по которым Группа классифицирует свои долговые инструменты:

- **Амортизированная стоимость:** Активы, которые удерживаются для получения предусмотренных договором денежных потоков, когда эти денежные потоки представляют собой исключительно выплаты основной суммы долга и процентов, оцениваются по амортизированной стоимости. Процентный доход по этим финансовым активам отражается как процентный доход, рассчитанный по методу эффективной процентной ставки, в составе операционной прибыли. Любые прибыли или убыток, возникающие в результате прекращения признания, а также прибыли и убытки от курсовых разниц признаются непосредственно в составе прибыли или убытка и представлены в прочих прибылях / (убытках), нетто. Убытки от обесценения отражаются отдельной строкой в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.
- **Справедливая стоимость через прочий совокупный доход:** Активы, которые удерживаются для получения предусмотренных договором денежных потоков и для продажи финансовых активов, где денежные потоки по активам представляют собой исключительно выплаты основной суммы долга и процентов, оцениваются по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. Изменения балансовой стоимости отражаются в составе прочего совокупного дохода, за исключением прибылей или убытков от обесценения, процентных доходов и прибылей и убытков от курсовых разниц, которые признаются в составе прибыли или убытка. Когда признание финансового актива прекращается, накопленная прибыль или убыток, ранее признанные в составе прочего совокупного дохода, переклассифицируются из капитала в прибыль или убыток и признаются в прочих прибылях / (убытках), нетто. Процентный доход по этим финансовым активам отражается как процентный доход, рассчитанный по методу эффективной процентной ставки, в состав операционной прибыли. Прибыли и убытки от курсовых разниц представлены в прочих прибылях / (убытках), нетто, а расходы от обесценения представлены в чистых расходах по ожидаемым кредитным убыткам финансовых активов в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

3. Существенная информация об учетной политике (продолжение)

- Справедливая стоимость через прибыль или убыток: Активы, которые не соответствуют критериям амортизированной стоимости или справедливой стоимости через прочий совокупный доход, оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Прибыль или убыток по долговым инструментам, которые впоследствии оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток, признаются в составе прибыли или убытка и представляются нетто в составе прочих прибылях / (убытках), нетто в том периоде, в котором они возникли.

Долевые финансовые активы

Изменения справедливой стоимости финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, отражаются в прочих прибылях / (убытках), нетто консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, если применимо. Убытки от обесценения (и восстановление убытков от обесценения) по инвестициям в долевые инструменты, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, не отражаются отдельно от других изменений справедливой стоимости.

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

Обесценение финансовых активов: оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки. В соответствии с требованиями МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», Группа определила два подхода к оценке резерва под ожидаемые кредитные убытки: общая модель и упрощенная модель. Общая модель применяется к таким финансовым активам Группы, как прочая дебиторская задолженность, долговые инвестиции, оцениваемые по амортизированной стоимости, денежные средства и эквиваленты денежных средств.

Группа оценивает ожидаемые кредитные убытки и признает оценочный резерв под кредитные убытки на каждую отчетную дату. Оценка ожидаемых кредитных убытков отражает: (i) непредвзятую и взвешенную с учетом вероятности сумму, определенную путем оценки диапазона возможных результатов, (ii) временную стоимость денег и (iii) всю обоснованную и подтверждаемую информацию о прошлых событиях, текущих условиях.

Инвестиции в долговые инструменты, оцениваемые по амортизированной стоимости, торговая и прочая дебиторская задолженность, займы выданные представляются в консолидированном отчете о финансовом положении за вычетом оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки.

По общему подходу Группа применяет «трехэтапную» модель учета обесценения на основании изменений кредитного качества с момента первоначального признания. Финансовый инструмент, который не является обесцененным при первоначальном признании, классифицируется как относящийся к Этапу 1. Для финансовых активов Этапа 1 ожидаемые кредитные убытки оцениваются в сумме, равной части ожидаемых кредитных убытков за весь срок, которые возникают в результате дефолтов, которые могут произойти в течение следующих 12 месяцев или до даты погашения согласно договору, если она наступает до истечения 12 месяцев («12-месячные ожидаемые кредитные убытки»). Если Группа идентифицирует значительное увеличение кредитного риска с момента первоначального признания, то актив переводится в Этап 2, а ожидаемые кредитные убытки по этому активу оцениваются на основе ожидаемых кредитных убытков за весь срок, то есть до даты погашения согласно договору, но с учетом ожидаемой предоплаты, если она предусмотрена («ожидаемые кредитные убытки за весь срок»). Если Группа определяет, что финансовый актив является обесцененным, актив переводится в Этап 3 и ожидаемые по нему кредитные убытки оцениваются как ожидаемые кредитные убытки за весь срок.

В отношении торговой дебиторской задолженности, в случае если не было определено обесценение индивидуального актива, то в отношении группы аналогичных активов оценка может проводиться по упрощенному подходу.

3. Существенная информация об учетной политике (продолжение)

Размер оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки для дебиторской задолженности может зависеть от прошлого опыта неплатежей или увеличения числа отсроченных платежей, а также изменения в экономике, приводящие к неисполнению обязательств по платежам. В Примечании 29 приводится информация об исходных данных, допущениях и методах расчета, используемых при оценке ожидаемых кредитных убытков.

Изменение оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности отражается в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе в составе строки «Чистые расходы по ожидаемым кредитным убыткам финансовых активов».

Списание финансовых активов. Финансовые активы списываются целиком или частично, когда Группа исчерпала все практические возможности по их взысканию и пришла к заключению о необоснованности ожиданий относительно возмещения таких активов. Списание представляет прекращение признания. Группа может списать финансовые активы, в отношении которых еще предпринимаются меры по принудительному взысканию, когда Группа пытается взыскать суммы задолженности по договору, хотя у нее нет обоснованных ожиданий относительно их взыскания.

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

Категории оценки финансовых обязательств. Финансовые обязательства Группы классифицируются как впоследствии оцениваемые по амортизированной стоимости. У Группы отсутствуют финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости.

Прекращение признания финансовых обязательств. Признание финансовых обязательств прекращается в случае их погашения (то есть, когда выполняется или прекращается обязательство, указанное в договоре, или истекает срок его исполнения).

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

Торговая и прочая дебиторская задолженность. Торговая дебиторская задолженность первоначально отражается по цене операции, как она определена в МСФО (IFRS) 15, если отсутствует существенный компонент финансирования. Прочая дебиторская задолженность первоначально учитывается по справедливой стоимости. Для целей последующего учета торговая и прочая дебиторская задолженность отражаются по амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием метода эффективной процентной ставки.

Торговая дебиторская задолженность по факторинговым соглашениям без права регресса. Заключение факторинговых соглашений без права регресса приводит к прекращению признания торговой дебиторской задолженности. Торговая дебиторская задолженность по факторинговым соглашениям без права регресса учитывается по справедливой стоимости через прочий совокупный доход.

В консолидированном отчете о движении денежных средств операции по передаче дебиторской задолженности третьих лиц по факторингу без регресса отражаются в составе операционной деятельности.

3. Существенная информация об учетной политике (продолжение)

В консолидированном отчете о движении денежных средств операции по передаче внутригрупповой дебиторской задолженности отражаются в составе финансовой деятельности на нетто-основе на основании пункта 22 (b) МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств». Данные операции характеризуются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками погашения. Развернутые суммы движения денежных средств по таким операциям отражены в Примечании 21.

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

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

Капитализация затрат по кредитам и займам. Затраты по займам, привлеченным на общие и конкретные цели, непосредственно относимые к приобретению, строительству актива, подготовка которого к использованию по назначению или для продажи обязательно требует значительного времени («квалифицируемый актив»), включаются в состав стоимости такого актива.

Дата начала капитализации наступает, когда (а) Группа несет расходы, связанные с активом, отвечающим определенным требованиям; (б) она несет затраты по займам; и (в) она предпринимает действия, необходимые для подготовки актива к использованию по назначению или к продаже.

Капитализация затрат по займам продолжается до даты, когда завершены практически все работы, необходимые для подготовки актива к использованию.

Группа капитализирует затраты по кредитам и займам, которых можно было бы избежать, если бы она не произвела капитальные расходы по активам, отвечающим определенным требованиям. Капитализированные затраты по займам рассчитываются на основе средней стоимости финансирования Группы (средневзвешенные процентные расходы применяются к расходам на квалифицируемые активы) за исключением случаев, когда средства заимствованы для приобретения актива, отвечающего определенным требованиям. Если это происходит, капитализируются фактические затраты, понесенные по конкретным займам в течение периода, за вычетом любого инвестиционного дохода от временного инвестирования этих заемных средств.

Дебиторская задолженность по финансовой аренде. В случаях, когда Группа является арендодателем по договору аренды, предусматривающему передачу арендатору практически всех рисков и выгод, связанных с владением активом, переданные в аренду активы отражаются как дебиторская задолженность по финансовой аренде в сумме, равной чистой инвестиции в аренду. На дату начала аренды оценка чистой инвестиции в аренду включает следующие арендные платежи:

- фиксированные платежи (включая, по существу, фиксированные платежи) за вычетом любых стимулирующих платежей по аренде к уплате,
- переменный арендный платеж, который зависит от индекса или ставки, первоначально оцениваемый с использованием индекса или ставки на дату начала аренды,
- суммы, ожидаемые к получению Группой по гарантиям ликвидационной стоимости;
- цену исполнения опциона на покупку, если имеется достаточная уверенность в том, что арендатор исполнит данный опцион;
- выплаты штрафов за прекращение аренды, если срок аренды отражает исполнение арендатором опциона на прекращение аренды.

Дебиторская задолженность по финансовой аренде первоначально признается на дату начала аренды (т. е. когда начинается срок аренды) с применением ставки дисконтирования, заложенной в договоре аренды, для оценки чистых инвестиций в аренду.

3. Существенная информация об учетной политике (продолжение)

Разница между общей суммой дебиторской задолженности и приведенной стоимостью представляет собой незаработанный финансовый доход. Данный доход признается в течение срока аренды с использованием метода чистых инвестиций (до налогообложения), который предполагает постоянную периодическую ставку процента. Дополнительные затраты, непосредственно связанные с подготовкой и заключением договора аренды, включаются в первоначальную оценку стоимости дебиторской задолженности по финансовой аренде и относятся на уменьшение доходов, признаваемых в течение срока аренды, если только Группа не выступает в качестве производителя или дилера, в этом случае такие затраты относятся на расходы как уменьшение прибыли от продаж, аналогично обычным продажам. Финансовый доход от аренды отражается в строке «Доходы от финансовой аренды».

Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки признается с использованием упрощенного подхода для ожидаемых кредитных убытков за весь срок. Ожидаемые кредитные убытки определяются так же, как и для торговой дебиторской задолженности. Ожидаемые кредитные убытки признаются с использованием счета оценочного резерва для списания чистой балансовой стоимости дебиторской задолженности до приведенной стоимости ожидаемых денежных потоков, дисконтированных по процентным ставкам, заложенным в договорах финансовой аренды. Расчетные будущие денежные потоки отражают денежные потоки, которые могут возникнуть в результате получения и продажи сдаваемых в аренду активов.

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

- фиксированных платежей (включая, по существу, фиксированные платежи) за вычетом стимулирующих платежей по аренде к получению;
- цены исполнения опциона на покупку, при условии, что у Группы есть достаточная уверенность в исполнении данного опциона.

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

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

Для определения ставки привлечения дополнительных заемных средств Группа:

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

Арендные платежи разделяются на основную сумму обязательств и финансовые расходы.

Финансовые расходы отражаются в прибыли или убытке в течение всего периода аренды с тем, чтобы обеспечить постоянную периодическую процентную ставку по непогашенному остатку обязательства за каждый период.

3. Существенная информация об учетной политике (продолжение)

Платежи по краткосрочной аренде оборудования и транспортных средств и аренде любых активов с низкой стоимостью признаются линейным методом как расходы в составе прибыли или убытка. Краткосрочная аренда представляет собой договор аренды сроком не более 12 месяцев. Активы с низкой стоимостью включают ИТ-оборудование и небольшие предметы офисной мебели, стоимость которых не превышает 300 тыс. руб.

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

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

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

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

Зачет отложенных налоговых активов и обязательств возможен, когда в законодательстве предусмотрено право зачета текущих налоговых активов и обязательств, и когда отложенные налоговые активы и обязательства относятся к налогу на прибыль, начисляемому одним и тем же налоговым органом одному и тому же налогооблагаемому лицу, либо разным налогооблагаемым лицам при том, что существует намерение произвести расчеты путем взаимозачета. Отложенные налоговые активы могут быть зачтены против отложенных налоговых обязательств только в рамках каждой отдельной организации Группы.

Группа контролирует восстановление временных разниц, относящихся к налогам на дивиденды дочерних организаций или к прибылям от их продажи. Группа не отражает отложенные налоговые обязательства по таким временным разницам кроме случаев, когда руководство ожидает восстановление временных разниц в обозримом будущем. Дивиденды, получаемые от большинства дочерних компаний Группы, облагаются по ставке 0% в соответствии с применимым налоговым законодательством. В связи с этим Группа не признает отложенное налоговое обязательство по нераспределенной прибыли таких дочерних компаний, которая может быть направлена в будущем на дивиденды в пользу Компании.

3. Существенная информация об учетной политике (продолжение)

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

Запасы. Запасы учитываются по наименьшей из двух величин: фактической стоимости и чистой возможной цены продажи. При отпуске запасов в производство и ином выбытии их оценка производится по методу средневзвешенной стоимости. Себестоимость готовой продукции и незавершенного производства включает в себя стоимость сырья и материалов, расходы на вознаграждения работникам производственных рабочих и прочие прямые затраты, а также соответствующую долю производственных накладных расходов (рассчитанную на основе нормативного использования производственных мощностей) и не включает расходы по заемным средствам. Чистая возможная цена продажи – это расчетная продажная цена в ходе обычной деятельности за вычетом расчетных затрат на завершение производства и расчетных затрат, которые необходимо понести для продажи.

Предоплата. Предоплата отражается в консолидированной финансовой отчетности по фактическим затратам за вычетом резерва под обесценение. Предоплата классифицируется как долгосрочная, если ожидаемый срок получения товаров или услуг, относящихся к ней, превышает один год, или если предоплата относится к активу, который будет отражен в учете как внеоборотный при первоначальном признании. Предоплата списывается на прибыль или убыток при получении товаров или услуг, относящихся к ней. Если имеется признак того, что активы, товары или услуги, относящиеся к предоплате, не будут получены, балансовая стоимость предоплаты подлежит списанию, и соответствующий убыток от обесценения отражается в прибыли или убытке за год.

Дивиденды. Дивиденды отражаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала в том периоде, в котором они были объявлены и одобрены. Информация о дивидендах, объявленных после отчетной даты, но до даты утверждения консолидированной финансовой отчетности, раскрывается в примечании «События после отчетной даты» (см. Прим. 33). Распределение прибыли и ее прочие расходования осуществляются на основе бухгалтерской отчетности, подготовленной в соответствии с требованиями российского законодательства. В соответствии с требованиями российского законодательства распределение прибыли осуществляется на основе чистой прибыли текущего года по бухгалтерской отчетности, подготовленной в соответствии с требованиями российского законодательства.

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

Выручка признается за вычетом скидок, возвратов, налога на добавленную стоимость.

Продажи товаров. Продажи признаются на момент перехода контроля над товарами, т. е. когда покупатель имеет полную свободу действий в отношении товаров и когда отсутствует невыполненное обязательство, которое может повлиять на приемку покупателем товаров.

Группа реализует следующие основные виды товаров: молочную продукцию, мясо птицы и яйца, свиней и продукцию свиноводства, переработанную мясную продукцию, комбикорма, нефтепродукты. Поставка считается осуществленной, когда товары были доставлены в определенное место, риски повреждения и утраты перешли к покупателю, и покупатель принял товары в соответствии с договором, срок действия положений о приеме истек или у Группы имеются объективные доказательства того, что все критерии приемки были выполнены.

Выручка от продаж со скидкой признается на основе цены, указанной в договоре, за вычетом расчетных скидок за объем. Для расчета и создания резерва под скидки используется метод ожидаемой стоимости на базе накопленного опыта, и выручка признается только в той сумме, в отношении которой существует очень высокая вероятность того, что в будущих периодах не произойдет значительного уменьшения признанной суммы.

3. Существенная информация об учетной политике (продолжение)

Считается, что элемент финансирования отсутствует, так как продажи осуществляются с предоплатой или с предоставлением отсрочки платежа сроком не более 90 дней, что соответствует рыночной практике.

Дебиторская задолженность признается, когда товары поставлены, так как на этот момент возмещение является безусловным ввиду того, что наступление срока платежа обусловлено лишь течением времени.

Продажи услуг. Группа предоставляет услуги в основном по договорам с фиксированным вознаграждением. Группа передает контроль над услугой в течение периода и, следовательно, выполняет обязанность к исполнению в течение периода, так как покупатель одновременно получает и потребляет выгоды. Выручка от предоставления услуг признается в том отчетном периоде, когда были оказаны услуги. Основными услугами, оказываемыми Группой, являются транспортные услуги, оказываемые Группой после перехода контроля над товаром покупателю. Выручка признается исходя из объема услуг, фактически предоставленных до конца отчетного периода, пропорционально общему объему оказываемых услуг. Выручка определяется на основании фактически затраченного рабочего времени относительно общих ожидаемых временных затрат.

Покупатель уплачивает фиксированную сумму в соответствии с графиком платежей. Если сумма платежей превышает стоимость оказанных услуг, признается обязательство по договору с покупателем.

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

Государственные субсидии. Предоставляемые государством субсидии признаются по справедливой стоимости, если имеется обоснованная уверенность в том, что субсидия будет получена и Группа сможет выполнить все условия для получения такой субсидии.

Выгода от получения государственных займов со ставкой процента ниже рыночной, учитывается как государственная субсидия. Такой заем признается и оценивается в соответствии с положениями МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты». Выгода от ставки процента ниже рыночной определяется как разница между справедливой стоимостью займа на момент первоначального признания в соответствии с МСФО (IFRS) 9 и полученными денежными средствами. Банковские кредиты по процентной ставке ниже рыночных, по программе государственной поддержки, признаются по справедливой стоимости с учетом рыночной процентной ставки, если имеется обоснованная уверенность в том, что субсидия будет получена и Группа сможет выполнить все условия для получения такой субсидии. Группа получает субсидии на компенсацию части расходов по процентам по кредитам, которые отражаются по строке финансовые расходы свернуто с соответствующими компенсируемыми расходами по процентам в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе. В консолидированном отчете о движении денежных средств при первоначальном признании Группа раскрывает поступление кредитов на основании фактических денежных потоков в составе финансовой деятельности. Процентные расходы, фактически уплаченные по пониженной ставке, раскрываются Группой в составе операционной деятельности в консолидированном отчете о движении денежных средств.

Вознаграждения работникам. Начисление заработной платы, взносов в Социальный фонд России и Фонд обязательного медицинского страхования, оплачиваемого ежегодного отпуска и отпуска по болезни, премий, а также неденежных льгот (таких как услуги здравоохранения и детских садов) проводится в том году, когда услуги, определяющие данные виды вознаграждения, были оказаны работниками Группы. Группа не имеет каких-либо правовых или вытекающих из сложившейся деловой практики обязательств по выплате пенсий или аналогичных выплат, сверх социальных взносов.

Сегментная отчетность. Отчетность по операционным сегментам составляется в соответствии с внутренней отчетностью, представляемой руководителю Группы, отвечающему за операционные решения. Руководитель Группы, отвечающий за операционные решения, занимается распределением ресурсов и проводит оценку операционных сегментов. Отчетные сегменты подлежат отдельному раскрытию, если их выручка, доход или активы составляют не менее десяти процентов от совокупной выручки, совокупного дохода или совокупных активов всех операционных сегментов.

3. Существенная информация об учетной политике (продолжение)

Биологические активы. Биологические активы Группы состоят из сельскохозяйственных животных: поголовье свиней, крупного рогатого скота (далее – «КРС») и птиц. В консолидированном отчете о финансовом положении продуктивные сельскохозяйственные животные классифицируются как внеоборотные активы; потребляемые сельскохозяйственные животные классифицируются как оборотные активы.

Сельскохозяйственные животные оцениваются по справедливой стоимости за вычетом расчетных затрат на продажу. Затраты на продажу включают все затраты, необходимые для продажи активов.

Потребляемые биологические активы, учитываемые в составе оборотных активов, состоят из ремонтных свинок и хряков, телочек, которые в дальнейшем восполнят основное стадо; а также кур мясного направления (бройлеров), товарных поросят, свиней и бычков, выращиваемых с целью последующего убоя и производства мяса.

Справедливая стоимость ремонтных свинок и хряков определяется на основании рыночной информации о последних закупках и предложениях поставщиков, скорректированных на разницу в возрасте и состоянии животных с учетом затрат на доращивание.

Справедливая стоимость товарных поросят и свиней определяется на основании рыночных цен килограмма мяса полутуши, их веса на отчетную дату, и ожидаемого процента выхода мяса.

Справедливая стоимость телочек определяется на основании рыночной стоимости головы племенной нетели с учетом затрат на доращивание.

Справедливая стоимость бычков, бройлеров и петухов определяется на основании рыночных цен килограмма мяса, их веса на отчетную дату и ожидаемого процента выхода мяса.

Продуктивные биологические активы, учитываемые в составе внеоборотных активов – это племенные птицы (куры-несушки), используемые для производства яиц; племенные птицы (куры-несушки), предназначенные для целей восполнения бройлеров; ремонтный молодняк птицы, используемой в дальнейшем для восполнения кур промышленного стада; ремонтный молодняк птицы, используемой в дальнейшем для восполнения родительского стада; молочные коровы, а также свиноматки и хряки, используемые для производства потребляемых животных и обновления продуктивного стада.

Справедливая стоимость племенной птицы (куры-несушки), используемой для производства яиц, определяется с учетом денежных потоков, которые будут получены от продажи пищевых яиц, количества пищевых яиц за жизненный цикл, скорректированного на разницу в возрасте племенных птиц с учетом расчетных затрат на продажу и справедливой стоимости от продажи мяса племенных птиц и ожидаемые коэффициенты выбраковки.

Справедливая стоимость племенной птицы (куры-несушки), предназначенной для восполнения бройлеров, определяется с учетом денежных потоков, которые будут получены от продажи инкубационных яиц, количестве инкубационных яиц за жизненный цикл, скорректированный на разницу в возрасте племенных птиц с учетом расчетных затрат на продажу и справедливой стоимости от продажи мяса племенных птиц и ожидаемые коэффициенты выбраковки.

Справедливая стоимость ремонтного молодняка птицы, используемого в дальнейшем для восполнения кур промышленного стада, определяется с учетом денежных потоков, которые будут получены от продажи пищевых яиц, количества пищевых яиц за жизненный цикл, скорректированный на разницу в возрасте ремонтного молодняка, расходов на содержание и рисков, которые могут возникнуть в течение оставшегося продуктивного срока, расчетных затрат на продажу и справедливой стоимости от продажи мяса племенных птиц и ожидаемые коэффициенты выбраковки.

Справедливая стоимость ремонтного молодняка птицы, используемого в дальнейшем для восполнения промышленного стада, определяется с учетом денежных потоков, которые будут получены от продажи инкубационных яиц, количества инкубационных яиц за жизненный цикл, скорректированный на разницу в возрасте ремонтного молодняка, расходов на содержание и рисков, которые могут возникнуть в течение оставшегося продуктивного срока, расчетных затрат на продажу и справедливой стоимости от продажи мяса племенных птиц и ожидаемые коэффициенты выбраковки.

3. Существенная информация об учетной политике (продолжение)

Справедливая стоимость продуктивного скота рассчитывалась исходя из оставшегося количества опоросов и отелов для свиней и коров, соответственно, и рыночных цен нетелей и свинок. При расчете рыночной стоимости взрослых животных продуктивного стада учитывались ожидаемые денежные потоки от продажи животных в конце срока их полезного использования. В расчете денежных потоков учитывались фактические цены сделок по реализации выбракованных животных на мясо с компаниями Группы независимым перерабатывающим предприятиям на дату, близкую к отчетной дате, и ожидаемый вес животного в конце срока полезного использования.

Группа оценивает хряков по справедливой стоимости на основании рыночной информации о последних закупках и предложениях поставщиков, скорректированных на разницу в возрасте и состоянии животных.

Группа отражает биологический актив в случае получения контроля над таким активом в результате прошлых событий и только при высокой вероятности получения Группой будущих экономических выгод от использования данного актива, а также при возможности достоверной оценки такого объекта.

Для оценки справедливой стоимости биологических активов Группа использовала исходные данные Уровня 3.

Биологические активы отражаются по справедливой стоимости, за вычетом предполагаемых расходов на продажу, на момент первоначального признания и по состоянию на отчетную дату, при этом результаты отражаются в составе прибыли или убытка.

Разница между справедливой стоимостью, за вычетом расходов на продажу, и совокупными производственными затратами на дорастивание, аккумулированными в стоимости биологических активов, по состоянию на каждую отчетную дату отражается в качестве корректировки до справедливой стоимости.

Все прибыли или убытки, возникающие при первоначальном признании биологических активов и в результате изменения справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу биологических активов за вычетом сумм этих прибылей или убытков, относящихся к реализованным биологическим активам, включаются отдельной статьей «Чистая прибыль/(убыток) от первоначального признания сельскохозяйственной продукции и от изменения справедливой стоимости биологических активов» над строкой валовой прибыли.

Сельскохозяйственная продукция, полученная от биологических активов Группы, оценивается по справедливой стоимости за вычетом расчетных затрат на выбытие в момент сбора.

Уставный капитал. Уставный капитал Группы отражен в сумме номинальной стоимости долей его участников. Выход участников из Группы путем отчуждения своей доли Группе не допускается, поэтому уставный капитал классифицируется в составе собственного капитала.

Изменения в представлении консолидированной финансовой отчетности. Там, где это необходимо, сравнительные показатели были скорректированы для приведения в соответствие с представлением показателей текущего периода. Начиная с консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 года, Группа представляет в качестве отдельных статей авансы выданные (ранее включались в состав статьи «Торговая и прочая дебиторская задолженность» консолидированного отчета о финансовом положении), а также прочие операционные доходы и прочие операционные расходы (ранее включались в состав статьи «Прочие прибыли/(убытки), нетто» консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе).

4. Важные оценочные значения и суждения в применении учетной политики

Группа производит бухгалтерские оценки и допущения, которые воздействуют на отражаемые в консолидированной финансовой отчетности суммы и на балансовую стоимость активов и обязательств в следующем финансовом году. Бухгалтерские оценки и суждения подвергаются постоянному анализу и основаны на прошлом опыте руководства и других факторах, в том числе на ожиданиях относительно будущих событий, которые считаются обоснованными в сложившихся обстоятельствах. В процессе применения учетной политики руководство также использует профессиональные суждения, помимо связанных с бухгалтерскими оценками. Профессиональные суждения, которые оказывают наиболее значительное влияние на суммы, отраженные в консолидированной финансовой отчетности, и бухгалтерские оценки, которые могут привести к необходимости существенной корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, включают следующие:

Тестирование на обесценение генерирующей единицы «Мясокомбинат Кунгурский».

Генерирующая единица «Мясокомбинат Кунгурский» является частью операционного сегмента «Мясопереработка» и включает в себя внеоборотные активы. Балансовая стоимость основных средств и нематериальных активов генерирующей денежной единицы «Мясокомбинат Кунгурский» на 31 декабря 2024 года составила 1 006 127 тыс. руб. и 171 749 тыс. руб. соответственно.

Вследствие роста процентных ставок, Группа идентифицировала индикаторы обесценения в отношении генерирующей единицы «Мясокомбинат Кунгурский» и провела тестирование на обесценение путем расчета ее возмещаемой стоимости и сравнения ее с балансовой стоимостью внеоборотных активов генерирующей единицы. Возмещаемая стоимость была определена на основании расчета ценности использования с применением прогнозируемых денежных потоков на основании бюджетов, одобренных руководством на пятилетний период, и с использованием ставки дисконтирования, описанной ниже. Денежные потоки после окончания этого периода были экстраполированы исходя из постоянного темпа роста 4% в год, что является средним прогнозируемым долгосрочным индексом потребительских цен.

Основные применявшиеся допущения приведены ниже.

В процентах	31 декабря 2024 года
Ставка дисконтирования	18,35%
Темп роста для расчета стоимости в постпрогнозный период	4,00%
Ежегодный темп роста объемов реализации (среднее на следующие 5 лет)	1,00%
Маржинальность по операционной прибыли (диапазон на следующие 5 лет)	3,6% - средняя историческая по рынку

Тест на обесценение генерирующей единицы показал, что возмещаемая стоимость генерирующей единицы ниже ее балансовой стоимости на 31 декабря 2024 года на 491 067 тыс. руб., поэтому убыток от обесценения был признан в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за 2024 год. Данный убыток от обесценения включен в состав внешней себестоимости продаж сегмента «Мясопереработка» (см. Примечание 7). Обесценение основных средств составило 417 094 тыс. руб., нематериальных активов — 73 973 тыс. руб. Возмещаемая стоимость генерирующей единицы на 31 декабря 2024 года составила 670 557 тыс. руб.

Ключевые допущения, к которым возмещаемая стоимость является наиболее чувствительной, изложены вместе с анализом чувствительности ниже:

- Если бы ежегодный темп роста объемов реализации снизился на 0,5 п.п. при неизменности всех других независимых от объема переменных, убыток от обесценения увеличился бы на 12%.
- Если бы маржинальность по операционной прибыли в каждом году прогнозируемого периода уменьшалась на 1,3 п.п. при неизменности всех других переменных, это не привело бы к признанию дополнительных убытков от обесценения.
- Если бы ставка дисконтирования увеличилась на 3,7 п.п. при неизменности всех других переменных, убыток от обесценения увеличился бы на 4%.

4. Важные оценочные значения и суждения в применении учетной политики (продолжение)

Справедливая стоимость сельскохозяйственных животных. Справедливая стоимость сельскохозяйственных животных за вычетом ожидаемых затрат на продажу на конец каждого отчетного периода определяется исходя из физиологических характеристик животных и рыночных цен на животных с аналогичными характеристиками.

Справедливая стоимость продуктивных животных была определена на основе оценочных методов в связи с отсутствием информации о рыночных ценах на отчетную дату для свиней и коров с физиологическими характеристиками, такими как вес и возраст, одинаковыми с характеристиками оцениваемых животных. Справедливая стоимость продуктивного скота рассчитывалась исходя из оставшегося количества опоросов и отелов для свиней и коров соответственно и рыночных цен нетелей и свинок. При расчете рыночной стоимости взрослых животных продуктивного стада учитывались ожидаемые денежные потоки от продажи животных в конце срока их полезного использования. В расчете денежных потоков учитывались фактические цены сделок по реализации выбракованных животных на мясо с компаниями Группы независимым перерабатывающим предприятиям на дату, близкую к отчетной дате, и ожидаемый вес животного в конце срока полезного использования.

Основные исходные данные, используемые для определения справедливой стоимости продуктивных животных Группы, представлены ниже:

	31 декабря 2024 г.		31 декабря 2023 г.	
	Коровы	Свиньи (свиноматки)	Коровы	Свиньи (свиноматки)
Средняя рыночная цена 1 головы на аналогичных продуктивных животных (в руб., без НДС)	221 667	29 251	203 333	24 255

Если бы рыночная цена на аналогичных продуктивных животных, используемая в качестве ключевого показателя в оценке справедливой стоимости, была на 10% выше/ниже, при том, что остальные переменные оставались бы неизменными, то справедливая стоимость продуктивных животных была бы выше или ниже на следующие суммы:

	31 декабря 2024 г.		31 декабря 2023 г.	
	Увеличение на 10%	Уменьшение на 10%	Увеличение на 10%	Уменьшение на 10%
Средняя рыночная цена 1 головы на аналогичных продуктивных животных (коровы)	52 927	(52 927)	45 857	(45 857)
Средняя рыночная цена 1 головы на аналогичных продуктивных животных (свиньи)	14 907	(14 907)	11 688	(11 688)

Справедливая стоимость товарных свиней определяется исходя из рыночных цен мяса полутуши, умноженных на вес животных в конце каждого отчетного периода, скорректированного на ожидаемые коэффициенты выбраковки.

Основные исходные данные, используемые для определения справедливой стоимости товарных свиней, представлены ниже:

	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Рыночная цена мяса полутуши (в руб./кг, без НДС)	197,61	168,55
Процент выхода мяса от живого веса	73 %	72 %

Изменение исходных параметров при неизменности остальных параметров оказало бы следующее влияние на справедливую стоимость товарных свиней:

	31 декабря 2024 г.		31 декабря 2023 г.	
	Увеличение на 10%	Уменьшение на 10%	Увеличение на 10%	Уменьшение на 10%
Рыночная цена мяса полутуши (в руб./кг, без НДС)	120 249	(120 249)	99 345	(99 345)
Процент выхода мяса от живого веса	110 081	(110 081)	91 800	(91 800)

Справедливая стоимость птиц определялась путем применения методик оценок, поскольку на отчетную дату не было доступных рыночных котировок на биологические активы в таком же физическом состоянии.

4. Важные оценочные значения и суждения в применении учетной политики (продолжение)

Основные исходные данные, используемые для определения справедливой стоимости птиц:

Среднее количество пищевых яиц от одной племенной птицы, шт.	339	334
Рыночная цена на пищевое яйцо (в руб./шт. без НДС)	6,87	5,71
Себестоимость производства пищевого яйца, руб./шт.	3,83	3,42
Рыночная цена на мясо птицы, (в руб./кг. без НДС)	44,22	105,76
Среднее количество инкубационных яиц от одной племенной птицы, шт.	281	295
Рыночная цена на инкубационное яйцо (в руб./шт. без НДС)	33,17	20,11
Себестоимость производства инкубационного яйца, руб./шт.	17,18	16,08
Рыночная цена бройлеров, используемая в качестве ключевого показателя в оценке справедливой стоимости, (в руб./кг. без НДС)	168,95	172,00

Изменение исходных параметров при неизменности остальных параметров оказало бы следующее влияние на справедливую стоимость птицы:

	31 декабря 2024 г.		31 декабря 2023 г.	
	Увеличение на 10%	Уменьшение на 10%	Увеличение на 10%	Уменьшение на 10%
Среднее количество пищевых яиц от одной племенной птицы, шт.	355 298	(355 298)	266 523	(266 523)
Рыночная цена на пищевое яйцо (в руб./шт. без НДС)	801 589	(801 589)	666 104	(666 104)
Себестоимость производства пищевого яйца, руб./шт.	(446 291)	446 291	(399 581)	399 581
Рыночная цена на мясо птицы, (в руб./кг. без НДС)	24 806	(24 806)	48 352	(48 352)
Среднее количество инкубационных яиц от одной племенной птицы, шт.	37 451	(37 451)	9 135	(9 135)
Рыночная цена на инкубационное яйцо (в руб./шт. без НДС)	77 670	(77 670)	45 591	(45 591)
Себестоимость производства инкубационного яйца, руб./шт.	(40 219)	40 219	(36 457)	36 457
Рыночная цена на мясо бройлеров (в руб./кг. без НДС)	23 779	(23 779)	30 891	(30 891)

Справедливая стоимость бройлеров определяется исходя из рыночных цен, умноженных на вес птицы в конце каждого отчетного периода.

Существенная модификация кредитных договоров в связи с изменением размера субсидирования процентной ставки на 2025 год

В конце 2024 г. Министерством сельского хозяйства РФ (далее — «Минсельхоз») было принято решение о снижении размера субсидирования процентной ставки по льготным кредитам, заключенным с 2017 по 2022 гг., на 2025 г. до величины не более 50% от ключевой ставки, а также о повышении процентных ставок по кредитным договорам до величины не более 50% от ключевой ставки на 2025 г. В связи с этим, банки изменили условия кредитования для соответствия обозначенному выше решению.

В виду этого, балансовая стоимость кредитов, на которые повлияло принятое Минсельхозом решение, была скорректирована на 31.12.2024 г. с учетом новых ожидаемых будущих денежных потоков. Эффект от существенной модификации по таким кредитным договорам в связи с решением Минсельхоза привел к уменьшению балансовой стоимости кредитов на 491 103 тыс. руб. и увеличению балансовой стоимости государственных субсидий на аналогичную величину.

5. Применение новых или пересмотренных стандартов и разъяснений интерпретации

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

- **Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных. Поправки к МСФО (IAS) 1** (выпущены 23 января 2020 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты, дата вступления в силу была впоследствии перенесена на 1 января 2024 г. Поправками к МСФО (IAS) 1, как указывается ниже).
- **Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных – перенос даты вступления в силу. Поправки к МСФО (IAS) 1** (выпущены 15 июля 2020 г. и вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты, дата вступления в силу была впоследствии перенесена на 1 января 2024 г. Поправками к МСФО (IAS) 1, как указывается ниже).
- **Долгосрочные обязательства с ковенантами. Поправки к МСФО (IAS) 1** (выпущены 31 октября 2022 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты).
- **Обязательства по аренде в операции продажи с обратной арендой. Поправки к МСФО (IFRS) 16** (выпущены 22 сентября 2022 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты).
- **Соглашения о финансировании поставок. Поправки к МСФО (IAS) 7 и МСФО (IFRS) 7** (выпущены 25 мая 2023 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 года или после этой даты).

6. Новые стандарты и интерпретации

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

Отсутствие возможности обмена валют. Поправки к МСФО (IAS) 21 «Влияние изменений валютных курсов» (выпущены 15 августа 2023 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2025 г. или после этой даты). Поправки к МСФО (IAS) 21 содержат требования, которые призваны содействовать организациям при определении того, возможна ли конвертация одной валюты в другую валюту, а также текущего обменного курса, который следует использовать, когда конвертация невозможна. Валюта является конвертируемой, когда есть возможность получить другую валюту (с обычной административной задержкой), и операция будет осуществляться через рыночный или обменный механизм, который создает юридически защищенные права и обязанности. Отменено ранее существовавшее требование использовать первый доступный курс, по которому можно будет осуществить обмен, в ситуации временного отсутствия конвертируемости одной валюты на другую. Если валюта не может быть конвертирована в другую валюту, необходимо определить оценку текущего обменного курса. Целью определения оценки текущего обменного курса на дату оценки является определение курса, по которому на эту дату между участниками рынка была бы совершена обычная обменная операция в действующих экономических условиях.

6. Новые стандарты и интерпретации (продолжение)

Поправки к МСФО (IAS) 21 устанавливают основные принципы, в соответствии с которыми организация может оценить возможности обмена между двумя валютами на определенную дату для определенной цели и определить оценку текущего обменного курса на дату оценки в ситуации отсутствия конвертируемости. Организации могут определить оценку текущего обменного курса на дату оценки с использованием наблюдаемых обменных курсов без каких-либо корректировок, либо других методов оценки. Поправки также включают новые требования раскрытия информации, которые должны помочь пользователям сделать выводы о влиянии, рисках, расчетных курсах и методах оценки, используемых в тех случаях, когда валюта не является конвертируемой. Когда организация впервые применяет новые требования, пересчет сравнительной информации не допускается. Вместо этого организация должна осуществить пересчет монетарных статей в иностранной валюте и немонетарных статей, которые оцениваются по справедливой стоимости в иностранной валюте, по рассчитанному текущему обменному курсу на дату первоначального применения поправки с отражением корректировки в составе вступительного сальдо нераспределенной прибыли – при отсутствии конвертируемости между функциональной и иностранной валютами. Организация должна осуществить пересчет соответствующих активов и обязательств по рассчитанному текущему обменному курсу на дату первоначального применения поправки с отражением корректировки в составе разниц от пересчета иностранной валюты, накопленных в отдельном компоненте капитала – при отсутствии конвертируемости между функциональной валютой и валютой представления отчетности.

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

В том случае, когда представлены альтернативные показатели результатов (эффективности) деятельности или показатели, не предусмотренные общепринятыми правилами бухгалтерского учета, и эти показатели соответствуют определению установленных руководством показателей результатов (эффективности) деятельности, МСФО (IFRS) 18 требует, раскрытия сверки этих показателей с промежуточными итогами, предусмотренными МСФО (IFRS) 18, или с итогами или промежуточными итогами, требуемыми стандартами финансовой отчетности МСФО. Показатели результатов (эффективности) деятельности, установленные руководством – это промежуточные итоги доходов и расходов, используемые организацией в публичных коммуникациях для выражения взгляда руководства на тот или иной аспект финансовых результатов деятельности организации в целом.

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

МСФО (IFRS) 19 «Дочерние организации без обязанности отчитываться публично: раскрытие информации» (выпущен 9 мая 2024 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2027 г. или после этой даты). Стандарт является добровольным и позволяет соответствующим определенным требованиям дочерним организациям применять МСФО стандарты финансовой отчетности с сокращенным раскрытием информации.

Дочерние организации имеют право применять МСФО (IFRS) 19, если у них нет обязанности отчитываться публично, и их конечная или непосредственная материнская организация готовит консолидированную финансовую отчетность, которая находится в общем доступе и соответствует стандартам финансовой отчетности МСФО. У дочерней организации нет обязанности отчитываться публично, если ее долевые или долговые инструменты не котируются на фондовой бирже, и она не удерживает активы в качестве доверенного лица широкого круга сторонних лиц. В соответствии с МСФО (IFRS) 19 таким дочерним организациям для цели выпуска собственной финансовой отчетности разрешается использовать МСФО для малых и средних организаций или национальные стандарты бухгалтерского учета. Такие дочерние организации применяют требования других стандартов финансовой отчетности МСФО за исключением требований к раскрытию информации, вместо которых применяются требования к раскрытию, содержащиеся в МСФО (IFRS) 19.

6. Новые стандарты и интерпретации (продолжение)

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

Ежегодные усовершенствования МСФО – Поправки к МСФО (IFRS) 1, МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 7 (выпущены 18 июля 2024 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2026 г. или после этой даты). Поправки к МСФО (IFRS) 1 касаются исключения из ретроспективного применения других стандартов МСФО в части учета хеджирования организациями, переходящими на МСФО, и устранили незначительные несоответствия с МСФО (IFRS) 9. Поправки к МСФО (IFRS) 7 в отношении требований о раскрытии информации о прибыли или убытке от прекращения признания применительно к финансовым активам, в которых организация имеет продолжающееся участие, уточняют, что организация также должна раскрывать информацию о том, включала ли оценка справедливой стоимости существенные ненаблюдаемые исходные данные и содержат отсылку на МСФО (IFRS) 13. Поправки к Руководству по применению МСФО (IFRS) 7 касаются раскрытия информации об отложенной разнице между справедливой стоимостью и ценой сделки, а также раскрытия информации о кредитном риске, и устранили существовавшие ранее несоответствия с МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 13.

Поправки к МСФО (IFRS) 9 касаются прекращения признания обязательств по аренде и оценки торговой дебиторской задолженности при первоначальном признании. Поправки разъясняют, что в случае прекращения признания обязательства по аренде в соответствии с руководством МСФО (IFRS) 9 арендатор должен применять требования МСФО (IFRS) 9 (в соответствии с которыми разница между балансовой стоимостью погашенного или переданного другой стороне финансового обязательства (или части финансового обязательства) и суммой выплаченного возмещения, включая переданные неденежные активы или принятые на себя обязательства, должна быть признана в составе прибыли или убытка) с отражением любой возникшей прибыли или убытка в составе прибыли или убытка. В соответствии с поправками, при первоначальном признании организация должна оценивать торговую дебиторскую задолженность в сумме, определенной на основе МСФО (IFRS) 15, если торговая дебиторская задолженность не содержит значительного финансового компонента в соответствии с руководством МСФО (IFRS) 15 (или если организация применяет практическое упрощение на основе МСФО (IFRS) 15). Поправки к МСФО (IFRS) 10 уточняют определение «агента де-факто». Сторона является агентом де-факто, когда инвестор способен направить эту сторону действовать в своих интересах. Сторона также может быть агентом де-факто, если те, кто направляют деятельность инвестора, способны направить эту сторону действовать в интересах инвестора. Поправки к МСФО (IAS) 7 уточняют наименование методов учета дочерних организаций, ассоциированных организаций и совместных предприятий.

6. Новые стандарты и интерпретации (продолжение)

Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 – «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием» (выпущены 11 сентября 2014 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с даты, которая будет определена Советом по МСФО, или после этой даты). Данные поправки устраняют несоответствие между требованиями МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28, касающимися продажи или вноса активов в ассоциированную организацию или совместное предприятие инвестором. Основное последствие применения поправок заключается в том, что прибыль или убыток признаются в полном объеме в том случае, если сделка касается бизнеса. Если активы не представляют собой бизнес, даже если этими активами владеет дочерняя организация, признается только часть прибыли или убытка.

Поправки к МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 7: Раскрытия (выпущены 18 декабря 2024 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2026 г. или после этой даты).

Поправки к МСФО для малых и средних организаций (выпущены 27 февраля 2025 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2027 г. или после этой даты).

Если выше не указано иное, ожидается, что данные новые стандарты и изменения существенно не повлияют на консолидированную финансовую отчетность Группы.

7. Информация по сегментам

Операционные сегменты представляют собой компоненты, осуществляющие хозяйственную деятельность, при этом они могут генерировать выручку или могут быть связаны с расходами, операционные результаты сегментов регулярно анализируются руководителем, отвечающим за операционные решения, и для операционных сегментов имеется отдельная финансовая информация. Руководством Группы, принимающим операционные решения, является менеджмент, в том числе Генеральный директор, Финансовый директор и Исполнительный директор ООО «КОМОС ГРУПП».

Описание продукции и услуг, от реализации которых каждый отчетный сегмент получает выручку

Группа выделяет семь отчетных и операционных сегментов своей деятельности:

- Производство и переработка молока – участвует в производстве молока и изготовлении молочной продукции;
- Птицеводство – участвует в выращивании и реализации мяса птицы, а также в производстве и реализации куриного яйца;
- Розничная торговля – включает розничную торговлю произведенной Группой и приобретенной у внешних контрагентов продукции. Все прочие сегменты не включают розничную торговлю;
- Мясопереработка – занимается переработкой и выпуском продукции из свинины, говядины и мяса птицы (неполный производственный цикл – без выращивания животных);
- Свиноводство и переработка мяса – включает компании полного производственного цикла (от выращивания и реализации свиней до переработки и реализации мясной продукции);
- Производство кормов – участвует в производстве и реализации кормов;
- Прочее – генерирует прочую выручку. В сегменте «Прочие» представлены ООО «КОМОС ГРУПП» и Организация, осуществляющие функции управляющей и холдинговой компаний Группы соответственно, а также компании, приносящие доходы, рассматриваемые как неосновные для бизнеса Группы. Часть выручки была сформирована от продажи продуктов мясопереработки ООО «КОМОС ГРУПП» (2024 г.: 3 303 372 тыс. руб. и 2023 г.: 2 748 318 тыс. руб.), от продажи нефтепродуктов ООО «ТЭК Крылатский» (2024 г.: 4 028 610 тыс. руб. и 2023 г.: 3 311 391 тыс. руб.), от продажи продуктов мясопереработки птицы и яйца ООО «КОМОС ГРУПП» (2024 г.: 1 079 854 тыс. руб. и 2023 г.: 454 354 тыс. руб.), от продажи комбикормов ООО «КОМОС ГРУПП» (2024 г.: 403 780 тыс. руб. и 2023 г.: 633 032 тыс. руб.), от предоставления транспортных услуг ООО «КОМОС Логистика» (2024 г.: 991 601 тыс. руб. и 2023 г.: 803 194 тыс. руб.) Продажи не являются основным видом деятельности ООО «КОМОС ГРУПП», основной вид деятельности – управление Группой. Выручка Организации представлена доходами от аренды (2024 г.: 55 790 тыс. руб. и 2023 г.: 53 684 тыс. руб.). Оставшаяся сумма состоит из выручки от продажи тары, кулинарной продукции и других видов реализации.

7. Информация по сегментам (продолжение)

Факторы, которые руководство использует для определения отчетных сегментов

Сегменты Группы являются стратегическими бизнес-единицами, ориентированными на различных клиентов. Сегменты выделены и управляются отдельно из-за различий в производственном процессе, производимой продукции и разных маркетинговых стратегий. Выделение сегментов осуществляется исходя из основного вида деятельности компании Группы. В Примечании 22 представлена выручка не в разрезе отчетных сегментов, которые определяются по виду деятельности, а по видам реализуемой продукции.

7. Информация по сегментам (продолжение)**Оценка прибыли или убытка, активов и обязательств операционных сегментов**

Руководитель, отвечающий за операционные решения, оценивает результаты деятельности каждого сегмента на основании прибылей или убытков от операций, представленных в данной консолидированной финансовой отчетности.

Информация по отчетным сегментам в отношении активов и обязательств за год, закончившийся 31 декабря 2024 г., приводится в таблице ниже:

	Производство и переработка молока	Птице- водство	Мясопере- работка	Свино- водство и переработка мяса	Производство комбикормов	Розничная торговля	Прочие	Исключаемые взаиморасчеты между сегментами и прочие корректировки	Итого
Оборотные активы	15 230 802	11 968 811	2 778 288	3 749 978	4 060 352	238 176	14 133 838	(18 620 427)	33 539 818
Внеоборотные активы	16 487 016	7 541 391	1 311 377	3 486 375	484 227	519 476	9 680 889	(5 089 996)	34 420 755
Итого АКТИВЫ	31 717 818	19 510 202	4 089 665	7 236 353	4 544 579	757 652	23 814 727	(23 710 423)	67 960 573
Краткосрочные обязательства	(5 448 684)	(5 850 987)	(3 113 546)	(2 328 331)	(1 949 541)	(359 734)	(18 962 263)	18 181 125	(19 831 961)
Долгосрочные обязательства	(21 164 475)	(7 266 361)	(1 104 511)	(2 531 330)	(2 384 460)	(397 219)	(3 079 994)	2 004 508	(35 923 842)
Итого ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	(26 613 159)	(13 117 348)	(4 218 057)	(4 859 661)	(4 334 001)	(756 953)	(22 042 257)	20 185 633	(55 755 803)
Капитальные затраты	3 367 122	640 411	121 279	267 619	29 680	65 638	1 502 845	-	5 994 594

Группа КОМОС

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 года

В тысячах российских рублей

7. Информация по сегментам (продолжение)

Информация по отчетным сегментам в отношении активов и обязательств за год, закончившийся 31 декабря 2023 г., приводится в таблице ниже:

	Производство и переработка молока	Птице- водство	Мясоперера- ботка	Свино- водство и переработка мяса	Производство комбикормов	Розничная торговля	Прочие	Исключаемые взаиморасчеты между сегментами и прочие корректировки	Итого
Оборотные активы	15 457 383	9 842 532	2 159 777	4 541 844	3 747 371	187 667	11 977 845	(18 503 102)	29 411 317
Внеоборотные активы	14 190 363	6 275 198	1 365 680	3 531 911	441 899	206 269	13 441 640	(9 049 065)	30 403 895
Итого АКТИВЫ	29 647 746	16 117 730	3 525 457	8 073 755	4 189 270	393 936	25 419 485	(27 552 167)	59 815 212
Краткосрочные обязательства	(5 694 143)	(4 624 761)	(934 228)	(2 161 683)	(2 171 530)	(303 163)	(17 084 066)	17 470 904	(15 502 670)
Долгосрочные обязательства	(15 745 621)	(4 825 556)	(2 146 011)	(2 920 535)	(2 102 427)	(93 314)	(5 546 873)	1 040 713	(32 339 624)
Итого ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	(21 439 764)	(9 450 317)	(3 080 239)	(5 082 218)	(4 273 957)	(396 477)	(22 630 939)	18 511 617	(47 842 294)
Капитальные затраты	1 389 843	1 477 889	1 206	677 180	416	22 028	208 355	-	3 776 917

Капитальные затраты представляют собой затраты на приобретение, создание, улучшение и восстановление объектов основных средств, отличных от финансовых инструментов, отложенных налоговых активов, активов в форме права пользования, нематериальных активов, инвестиционной недвижимости и биологических активов.

Группа КОМОС

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 года

В тысячах российских рублей

7. Информация по сегментам (продолжение)

Расшифровка показателей консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе по сегментам за год, закончившийся 31 декабря 2024 г. представлена ниже:

	Произ- водство и переработка молока	Птице- водство	Мясопере- работка	Свино- водство и переработка мяса	Производ- ство комби- кормов	Розничная торговля	Прочие	Исключаемые взаиморас- четы между сегментами и прочие корректировки	Итого
Выручка									
Внешняя выручка от продажи товаров, услуг	50 150 210	15 943 715	5 980 269	1 366 589	3 054 435	6 178 349	11 561 804	(604 179)	93 631 192
Доходы от операционной аренды	10 610	14 201	1 115	6 087	1 117	12 878	59 009	-	105 017
<i>Межсегментная выручка</i>	1 994 663	2 176 324	4 912 481	3 670 824	3 709 877	2 480	19 319 885	(35 786 534)	-
Внешняя себестоимость продаж	(40 029 296)	(5 413 987)	(6 094 888)	(1 902 591)	(1 161 451)	(200 245)	(20 105 858)	(46 306)	(74 954 622)
В том числе амортизация	(1 095 980)	(285 900)	(158 071)	(259 051)	(30 730)	(94 369)	(501 351)	-	(2 425 452)
<i>Межсегментная себестоимость продаж</i>	(833 188)	(6 084 957)	(4 213 317)	(2 474 684)	(4 848 296)	(4 961 184)	(6 809 164)	30 224 790	-
Чистая прибыль/(убыток) от первоначального признания сельскохозяйственной продукции и от изменения справедливой стоимости биологических активов	(67 528)	675 969	-	(107 307)	-	-	-	2 323	503 457
Валовая прибыль/(убыток)	11 225 471	7 311 265	585 660	558 918	755 682	1 032 278	4 025 676	(6 209 906)	19 285 044
Чистые расходы по ожидаемым кредитным убыткам финансовых активов	4 863	(3 208)	(225)	142	322 649	3 180	(69 000)	(107 793)	150 608
Общие и административные расходы, затраты на сбыт	(5 109 665)	(1 236 544)	(957 107)	(128 186)	(245 131)	(947 840)	(2 666 369)	247 922	(11 042 920)
В том числе амортизация	(160 630)	(50 202)	(46 108)	(5 440)	(18 535)	(8 404)	(84 670)	-	(373 989)
<i>Межсегментные общие и административные, коммерческие расходы</i>	(3 609 212)	(1 541 060)	(317 396)	(186 865)	(113 903)	(23 060)	(6 292)	5 797 788	-
Прочие прибыли/(убытки), нетто	162 739	(14 347)	(113 066)	114 292	51 288	(27 697)	(514 239)	(95 972)	(437 002)
<i>Межсегментные прочие прибыли/(убытки), нетто</i>	566	44 016	125 487	21 715	10 354	(100)	1 012	(203 050)	-
Доходы от финансовой аренды	-	-	-	-	-	-	264 815	(126 575)	138 240
Процентный доход, рассчитанный по методу эффективной процентной ставки	15 384	1 724	859	729	915	347	898 458	-	918 416
<i>Межсегментные процентные доходы</i>	176 592	661 864	211 319	77 862	57 000	-	68 004	(1 252 641)	-
Операционная прибыль/(убыток)	2 866 738	5 223 710	(464 469)	458 607	838 854	37 108	2 002 065	(1 950 227)	9 012 386
Финансовые расходы	(1 471 905)	(899 978)	(393 252)	(427 128)	(357 219)	(41 117)	(1 152 135)	-	(4 742 734)
<i>Межсегментные финансовые расходы</i>	(20 040)	(588)	(13 313)	-	(53 330)	(53)	(1 184 633)	1 271 957	-
Прибыли/(убыток) до налогообложения	1 374 793	4 323 144	(871 034)	31 479	428 305	(4 062)	(334 703)	(678 270)	4 269 652
Расходы по налогу на прибыль	(434 213)	(134 949)	206 927	(32 771)	(82 635)	(4 343)	276 885	65 132	(139 967)
Прибыли/(убыток) за год	940 580	4 188 195	(664 107)	(1 292)	345 670	(8 405)	(57 818)	(613 138)	4 129 685

Группа КОМОС

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 года

В тысячах российских рублей

7. Информация по сегментам (продолжение)

Расшифровка показателей консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе по сегментам за год, закончившийся 31 декабря 2023 г. представлена ниже:

	Произ- водство и переработка молока	Птице- водство	Мясопере- работка	Свино- водство и переработка мяса	Производ- ство комби- кормов	Розничная торговля	Прочие	Исключаемые взаиморас- четы между сегментами и прочие корректировки	Итого
Выручка									
Внешняя выручка от продажи товаров, услуг	42 619 173	13 139 800	4 130 758	2 413 718	2 616 156	5 460 340	10 166 200	-	80 546 145
Доходы от операционной аренды	11 244	5 561	1 062	7 009	582	12 598	72 251	-	110 307
<i>Межсегментная выручка</i>	1 775 025	1 895 806	993 655	4 148 416	3 443 692	62	18 520 045	(30 776 701)	-
Внешняя себестоимость продаж	(32 693 781)	(3 349 428)	(2 739 066)	(2 564 238)	(988 482)	(172 189)	(18 947 562)	(2 521 222)	(63 975 968)
<i>В том числе амортизация</i>	(1 222 064)	(288 630)	(91 626)	(229 674)	(37 783)	(89 079)	(338 522)	(37 418)	(2 334 796)
<i>Межсегментная себестоимость продаж</i>	(955 868)	(5 846 429)	(1 664 782)	(2 577 769)	(4 390 415)	(4 403 341)	(6 391 267)	26 229 871	-
Чистая прибыль/(убыток) от первоначального признания сельскохозяйственной продукции и от изменения справедливой стоимости биологических активов	(134 563)	1 221 878	-	2 879	-	-	-	1 209 523	2 299 717
Валовая прибыль/(убыток)	10 621 230	7 067 188	721 627	1 430 015	681 533	897 470	3 419 667	(5 858 529)	18 980 201
Чистые расходы по ожидаемым кредитным убыткам финансовых активов	6 038	(248)	15 638	(267)	(50 869)	1 541	(107 997)	28 498	(107 666)
Общие и административные расходы, затраты на сбыт	(3 761 867)	(1 026 542)	(798 700)	(221 046)	(290 586)	(782 615)	(2 161 494)	575 466	(8 467 384)
<i>В том числе амортизация</i>	(149 345)	(38 978)	(42 669)	(8 234)	(2 948)	(9 261)	(84 307)	-	(335 742)
<i>В том числе убыток от снижения стоимости и выбытия активов</i>	1 925	-	656	38	603	(24 781)	103 207	-	81 648
<i>Межсегментные общие и административные, коммерческие расходы</i>	(3 097 300)	(1 003 953)	(154 572)	(266 917)	(123 426)	(20 744)	(20 026)	4 686 938	-
Прочие прибыли/(убытки), нетто	(147 967)	(150 071)	(9 632)	(150 874)	1 165	(56 129)	(281 877)	912 925	117 540
<i>Межсегментные прочие прибыли/(убытки), нетто</i>	(33 932)	(34 363)	-	(96 581)	(50 223)	-	329 175	(114 076)	-
Доходы от финансовой аренды	-	-	-	-	-	-	53 249	-	53 249
Процентный доход, рассчитанный по методу эффективной процентной ставки	14 641	1 219	2	620	1 227	212	1 229 133	(491 856)	755 198
<i>Межсегментные процентные доходы</i>	207 930	405 104	167 437	119 497	81 021	-	37 138	(1 018 127)	-
Операционная прибыль/(убыток)	3 808 773	5 258 334	(58 200)	814 447	249 842	39 735	2 496 968	(1 278 761)	11 331 138
Финансовые расходы	(833 096)	(488 950)	(297 049)	(266 828)	(197 122)	(17 199)	(758 223)	-	(2 858 467)
<i>Межсегментные финансовые расходы</i>	(1 880)	(60)	(2 074)	-	(36 971)	-	(980 990)	1 021 975	-
Прибыль/(убыток) до налогообложения	2 973 797	4 769 324	(357 323)	547 619	15 749	22 536	757 755	(256 786)	8 472 671
Расходы по налогу на прибыль	(590 528)	(83 573)	59 391	(21 869)	(22 632)	(9 346)	(138 383)	76 348	(730 592)
Прибыль/(убыток) за год	2 383 269	4 685 751	(297 932)	525 750	(6 883)	13 190	619 372	(180 438)	7 742 079

7. Информация по сегментам (продолжение)**Анализ выручки в разрезе продуктов и услуг**

Анализ выручки Группы в разрезе продуктов и услуг представлен в Примечании 22.

Географическая информация

Все активы Группы расположены на территории России. Распределение выручки Группы между странами на основе страны резидентства покупателей представлено ниже:

	2024 г.	2023 г.
Россия	93 050 508	80 148 147
Другие страны	685 701	508 305
Итого консолидированная выручка	93 736 209	80 656 452

Анализ базируется на стране местонахождения клиента. Выручка включает выручку от основной деятельности.

У Группы отсутствуют покупатели, на долю которых приходится 10% или более от общей суммы выручки.

8. Расчеты и операции со связанными сторонами

Для целей настоящей консолидированной финансовой отчетности стороны считаются связанными, если они находятся под общим контролем, или одна из сторон имеет возможность контролировать другую сторону, или может оказывать значительное влияние на принимаемые ею решения по вопросам финансово-хозяйственной деятельности или осуществлять над ней совместный контроль. При рассмотрении взаимоотношений с каждой из возможных связанных сторон принимается во внимание экономическое содержание таких взаимоотношений, а не только их юридическая форма.

Процентная ставка по займам выданным связанным сторонам варьируется от 12,5% до 23,7%, срок займов от 6 месяцев до 2 лет. Обеспечение по займам выданным связанным сторонам отсутствует. Сумма задолженности по процентам со связанными сторонами, отраженная в строке «Займы выданные» на 31 декабря 2024 года составила 1 139 603 тыс. руб. (31 декабря 2023 года: 1 346 240 тыс. руб.)

Процентная ставка по займам полученным от связанных сторон варьируется от 15,8% до 23%, срок займов до 12 месяцев. Обеспечение по полученным займам отсутствует.

Процентная ставка по банковским депозитам от связанных сторон варьируется от 8% до 23%, срок депозитов до 7 лет.

Владельцы – общества, осуществляющие совместный контроль над Организацией, а также участники этих обществ. Компании под общим совместным контролем – компании, совместно контролируемые владельцами. Другие связанные стороны – компании под контролем одного из владельцев Группы, или на которые как минимум один из владельцев Группы оказывает существенное влияние, компании под контролем ключевого управленческого персонала или компании, в состав ключевого управленческого персонала которых входит как минимум один из владельцев Группы, а также прочие компании исходя из содержания взаимоотношений.

Операции по расчетам между Группой и связанными сторонами в 2024 г. (за исключением вознаграждения ключевому управленческому персоналу) представлены ниже:

	Прим.	Владельцы	Компании под общим совместным контролем	Другие связанные стороны	Итого
Выручка	22	-	11 072	242 360	253 432
Расходы на информационные технологии	23	-	-	336 477	336 477
Прочие закупки	25	140 974	270	201 176	342 420
Процентные доходы		40 606	8 814	46 260	95 680
Процентные расходы	27	49 547	77 408	-	126 955

8. Расчеты и операции со связанными сторонами (продолжение)

Операции по расчетам между Группой и связанными сторонами в 2023 г. (за исключением вознаграждения ключевому управленческому персоналу) представлены ниже:

	Прим.	Владельцы	Компании под общим совместным контролем	Другие связанные стороны	Итого
Выручка	22	2 234	1 723	116 965	120 922
Закупки	23	630	649	9 705	10 984
Процентные доходы		4 551	8 719	190 381	203 651
Процентные расходы	27	1 690	4 722	530	6 942

Остатки по операциям со связанными сторонами по состоянию на 31 декабря 2024 г. (за исключением вознаграждения ключевому управленческому персоналу) представлены ниже:

	Прим.	Владельцы	Компании под общим совместным контролем	Другие связанные стороны	Итого
Займы выданные	15	470 920	99 574	1 305 796	1 876 290
Векселя	15	313 541	-	-	313 541
Долевые ценные бумаги	15	-	-	165 255	165 255
Торговая и прочая дебиторской задолженности	13	147 098	-	168 544	315 642
Авансы выданные	13	-	1 113	96 692	97 805
Банковские депозиты	16	-	-	667 900	667 900
Денежные средства	16	-	-	49	49
Займы полученные	20	1 262 989	-	-	1 262 989
Торговая и прочая кредиторская задолженность	21	53 204	-	23 237	76 441

Остатки по операциям со связанными сторонами по состоянию на 31 декабря 2023 г. (за исключением вознаграждения ключевому управленческому персоналу) представлены ниже:

	Прим.	Владельцы	Компании под общим совместным контролем	Другие связанные стороны	Итого
Займы выданные	15	1 454 483	109 827	726 549	2 290 859
Долевые ценные бумаги	15	-	-	268 048	268 048
Торговая и прочая дебиторской задолженности	13	137 103	5 143	96 062	238 308
Авансы выданные	13	-	431	1 286	1 717
Банковские депозиты	16	-	-	454 000	454 000
Денежные средства	16	-	-	97	97
Прочие инвестиции		-	-	19 700	19 700
Торговая и прочая кредиторская задолженность	21	44 214	2 422	546	47 182

В течение 2024 г. были выданы краткосрочные займы связанным сторонам в сумме 1 361 905 тыс. руб. (2023 г.: 1 323 436 тыс. руб.). В течение 2024 г. связанные стороны погасили займы в сумме 1 117 244 тыс. руб. (2023 г.: 1 409 069 тыс. руб.), в том числе начисленные проценты.

В течение 2024 г. были размещены банковские депозиты у связанных сторон в сумме 3 182 900 тыс. руб. (2023 г.: 10 064 000 тыс. руб.), возвращены – в сумме 2 988 700 тыс. руб. (2023 г.: 9 810 000 тыс. руб.).

В течение 2024 г. были выданы долгосрочные займы связанным сторонам в сумме 19 700 тыс. руб. В течении 2024 г. связанные стороны погасили займы в сумме 139 700 тыс. руб. А также Группой получены краткосрочные займы от связанных сторон в сумме 2 023 923 тыс. руб.

8. Расчеты и операции со связанными сторонами (продолжение)

Дебиторская задолженность состоит из задолженности, которая не является просроченной. По займам выданным связанным сторонам были случаи пролонгации договоров на рыночных условиях.

Кроме того, в течение 2023 г. в результате реорганизации ООО «ТЗК «Крылатский» в форме присоединения к нему ООО «КОМТРЕЙД» и ООО «Вкусный Дом-Ижевск» были приобретены краткосрочные займы, выданные связанным сторонам, в сумме 1 245 824 тыс. руб., долгосрочные займы, выданные связанным сторонам, в сумме 120 000 тыс. руб., а также займы, полученные от связанных сторон, в сумме 390 327 тыс. руб. См. Примечание 32.

На 31 декабря 2024 г. сумма гарантий и поручительств, выданных участником организации, осуществляющей совместный контроль над Группой (Шутовым А. В.) банкам для обеспечения кредитов Группы, составила 10 859 765 тыс. руб. (на 31 декабря 2023 г.: 10 893 767 тыс. руб.).

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

В состав ключевого управленческого персонала входят следующие лица: управляющий, финансовый директор и исполнительный директор, главный бухгалтер, вице-президенты-управляющие и управляющие по направлению деятельности Группы.

Общая сумма вознаграждения в форме заработной платы и премий (включая страховые взносы), выплаченная ключевому управленческому персоналу Группы за год, закончившийся 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г., составила 331 170 тыс. руб. и 317 500 тыс. руб., соответственно. Вся сумма вознаграждений соответствует определению краткосрочных вознаграждений работникам, данному в МСФО (IAS) 19 «Вознаграждения работникам».

В таблице ниже представлена информация о вознаграждении ключевого управленческого персонала:

	2024 г.	2023 г.
На 1 января	14 900	(3 214)
<i>Краткосрочные выплаты</i>		
Вознаграждение Управляющему	(140 895)	(140 345)
Заработная плата	(141 662)	(129 779)
Премияльные выплаты	(15 308)	(17 239)
Материальная помощь	-	(10)
Страховые взносы во внебюджетные фонды	(33 305)	(30 127)
<i>Выплаты</i>		
Перечислено	326 742	335 614
На 31 декабря	10 472	14 900

9. Скорректированный показатель EBITDA

Раскрытие добавлено в консолидированную финансовую отчетность для целей анализа скорректированного показателя EBITDA пользователями консолидированной финансовой отчетности, в том числе банками. Руководство несет ответственность за его определение и установление. Руководство определяет скорректированный показатель EBITDA как прибыль за год за вычетом расходов по налогу на прибыль, финансовых расходов, амортизации (амортизация основных средств, нематериальных активов, активов в форме права пользования, инвестиционной недвижимости), обесценения основных средств и нематериальных активов и минус эффект чистой прибыли от первоначального признания сельскохозяйственной продукции и от изменения справедливой стоимости биологических активов. При расчёте скорректированного показателя EBITDA прибыль за год не уменьшается на процентный доход, рассчитанный по методу эффективной процентной ставки, так как он не является финансовым доходом. Показатель не является показателем по МСФО и может быть не сопоставим с аналогичными показателями других компаний.

9. Скорректированный показатель EBITDA (продолжение)

Сверка скорректированного показателя EBITDA к прибыли за год представлен в таблице ниже:

	Прим.	Год, закончившийся	
		31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Прибыль за год		4 129 685	7 742 079
Плюс: расходы по налогу на прибыль	28	139 967	730 592
Плюс: финансовые расходы	27	4 742 734	2 858 467
Плюс: амортизация	23,24,25	2 799 441	2 670 538
Плюс: обесценение основных средств и нематериальных активов	23	491 067	-
Минус: чистая прибыль от первоначального признания сельскохозяйственной продукции и от изменения справедливой стоимости биологических активов		(503 457)	(2 299 717)
Скорректированный показатель EBITDA		11 799 437	11 701 959

Группа КОМОС

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 года

В тысячах российских рублей

10. Основные средства

Изменения балансовой стоимости основных средств представлены ниже:

	Земля сельскохозяйственного назначения	Земля несельскохозяйственного назначения	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Транспортные средства	Прочие	Незавершенное строительство и авансы выданные	Итого
Первоначальная стоимость на 1 января 2023 г.	894 134	975 895	14 281 498	17 860 569	2 931 427	1 017 491	2 903 918	40 864 932
Поступления	501	1 006	-	-	352 400	375 756	3 047 254	3 776 917
Выбытия	(3 653)	-	(59 085)	(183 500)	(113 893)	(28 253)	(174 016)	(562 400)
Перевод из одной категории в другую	-	-	1 189 162	1 323 414	-	-	(2 512 576)	-
на 31 декабря 2023 г.	890 982	976 901	15 411 575	19 000 483	3 169 934	1 364 994	3 264 580	44 079 449
Накопленная амортизация на 1 января 2023 г.	-	-	(6 383 728)	(11 207 944)	(1 385 069)	(385 219)	-	(19 361 960)
Начислено за период	-	-	(443 312)	(1 418 700)	(356 942)	(84 845)	-	(2 303 799)
Выбытия	-	-	32 144	169 615	104 839	8 189	-	314 787
на 31 декабря 2023 г.	-	-	(6 794 896)	(12 457 029)	(1 637 172)	(461 875)	-	(21 350 972)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 г.	890 982	976 901	8 616 679	6 543 454	1 532 762	903 119	3 264 580	22 728 477
Первоначальная стоимость на 1 января 2024 г.	890 982	976 901	15 411 575	19 000 483	3 169 934	1 364 994	3 264 580	44 079 449
Поступления	2 420	6 085	-	-	1 183 310	277 423	4 525 356	5 994 594
Выбытия	(12 132)	(31 504)	(317 271)	(114 119)	(142 135)	(8 630)	(320 731)	(946 522)
Перевод из одной категории в другую	-	-	549 170	1 521 019	-	-	(2 070 189)	-
Переоценка	91 295	-	-	-	-	-	-	91 295
на 31 декабря 2024 г.	972 565	951 482	15 643 474	20 407 383	4 211 109	1 633 787	5 399 016	49 218 816
Накопленная амортизация на 1 января 2024 г.	-	-	(6 794 896)	(12 457 029)	(1 637 172)	(461 875)	-	(21 350 972)
Начислено за период	-	-	(547 836)	(1 145 061)	(395 377)	(102 942)	-	(2 191 216)
Выбытия	-	-	72 786	103 517	129 489	3 567	-	309 359
Начислено обесценение за период	-	-	(296 779)	(129 411)	(10 723)	(1 900)	-	(438 813)
Накопленная амортизация и обесценение на 31 декабря 2024 г.	-	-	(7 566 725)	(13 627 984)	(1 913 783)	(563 150)	-	(23 671 642)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2024 г.	972 565	951 482	8 076 749	6 779 399	2 297 326	1 070 637	5 399 016	25 547 174

10. Основные средства (продолжение)

Основные поступления за 2024 г. и 2023 г. были связаны с инвестиционной программой Группы по обновлению основных производственных фондов сегментов «Производство и переработка молока» и «Птицеводство». Сумма поступлений по сегменту «Производство и переработка молока» за 2024 г. составила 3 367 122 тыс. руб. (2023 г.: 1 389 843 тыс. руб.) и по сегменту «Птицеводство» за 2024 г. составила 640 411 тыс. руб. (2023 г.: 1 477 889 тыс. руб.).

Незавершенное строительство, в основном, представляет собой строительство и модернизацию производственных фондов. По завершении работ данные активы переводятся в категорию «здания и сооружения», «машины и оборудование». Поступления незавершенного строительства включают капитализированные затраты по займам в размере 219 596 тыс. руб. (2023 г.: 122 303 тыс. руб.). Средняя ставка капитализации в 2024 г. составила 14,62% (2023 г.: 8,52%). Кроме того поступления незавершенного строительства включают авансы в размере 1 811 592 тыс. руб. (2023 г.: 735 432 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2024 г. основные средства балансовой стоимостью 10 579 027 тыс. руб. (на 31 декабря 2023 г.: 11 502 428 тыс. руб.) были предоставлены в залог третьим сторонам в качестве обеспечения по кредитам. См. Примечание 20.

По состоянию на 31 декабря 2024 г. в составе основных средств имеются полностью амортизированные, но еще используемые объекты основных средств, первоначальная стоимость которых составляет 8 922 300 тыс. руб. (на 31 декабря 2023 г.: 8 982 429 тыс. руб.).

В 2024 году проведена переоценка земельных участков сельскохозяйственного назначения. Сумма дооценки составила 91 295 тыс. руб. Если бы земельные участки учитывались с использованием модели по первоначальной стоимости, то их балансовая стоимость по состоянию на 31 декабря 2024 г. составила бы 314 736 тыс. руб. (на 31 декабря 2023 г.: 324 449 тыс. руб.).

В результате проведенного тестирования Группа идентифицировала индикаторы обесценения в отношении генерирующей единицы «Мясокомбинат Кунгурский». На 31 декабря 2024 г. сумма обесценения основных средств составила 433 345 тыс. руб. На 31 декабря 2023 г. признаков обесценения основных средств не выявлено.

11. Активы в форме права пользования и обязательства по аренде

Группа арендует различные земельные участки, здания, оборудование и транспортные средства. Договоры аренды обычно заключаются на фиксированные периоды сроком от 12 месяцев до 10 лет, но могут предусматривать опционы на продление аренды.

Аренда признается в качестве актива в форме права пользования с отражением соответствующего обязательства, начиная с даты, на которую арендуемый актив доступен для использования Группой.

	Земля	Здания	Обору- дование	Транс- портные средства	Итого
Балансовая стоимость на 1 января 2023 г.	881	445 174	-	511 243	957 298
Поступления	-	171 527	-	297 107	468 634
Выбытия	-	(14 852)	-	(16 334)	(31 186)
Амортизация	(738)	(178 101)	-	(141 730)	(320 569)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2023 г.	143	423 748	-	650 286	1 074 177
Балансовая стоимость на 1 января 2024 г.	143	423 748	-	650 286	1 074 177
Поступления	485	183 301	13 844	510 758	708 388
Выбытия	-	(32 328)	(610)	(237 571)	(270 509)
Модификации	3 307	191 448	5 694	14 420	214 869
Амортизация	(1 405)	(186 517)	(5 218)	(201 015)	(394 155)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2024 г.	2 530	579 652	13 710	736 878	1 332 770

11. Активы в форме права пользования и обязательства по аренде (продолжение)

В таблице ниже представлено движение обязательств по аренде:

	Прим.	Обязательства по аренде
На 1 января 2023 г.		775 609
Поступления		468 634
Процентные расходы по аренде	27	75 397
Платежи		(427 493)
Выбытия		(17 226)
На 31 декабря 2023 г.		874 921
На 1 января 2024 г.		874 921
Поступления		708 388
Процентные расходы по аренде	27	163 888
Платежи		(531 532)
Модификации		162 462
На 31 декабря 2024 г.		1 378 127

Процентные расходы, включенные в финансовые расходы в 2024 г., составили 163 888 тыс. руб. (2023 г.: 75 397 тыс. руб.). См. Примечание 27.

Расходы, относящиеся к краткосрочной аренде и аренде активов с низкой стоимостью (включенные в себестоимость продаж, коммерческие и административные расходы), составили 5 333 тыс. руб. (2023 г.: 18 466 тыс. руб.). По состоянию на 31 декабря 2024 г. будущие оттоки денежных средств в сумме 210 594 тыс. руб. (на 31 декабря 2023 г.: 216 892 тыс. руб.) (недисконтированные), которым потенциально подвержена Группа в течение срока аренды, не были включены в обязательство по аренде, поскольку они включают переменные арендные платежи, зависящие от кадастровой стоимости.

Переменные арендные платежи, которые зависят от кадастровой стоимости земельных участков, зональных коэффициентов и иных параметров, устанавливаемых органами государственной власти, признаются в составе прибыли или убытка в том периоде, в котором возникает условие, приводящее к таким платежам. Сумма платежей за 2024 г. составила 11 293 тыс. руб. (за 2023 г. 14 573 тыс. руб.).

Общая сумма денежных платежей по аренде в 2024 г. составила 548 158 тыс. руб. (2023 г.: 460 532 тыс. руб.).

Договоры аренды не содержат каких-либо ковенантов, кроме обеспечения исполнения обязательств по арендуемым активам, принадлежащим арендодателю, а также обеспечению сохранности арендованного имущества. Арендуемые активы не могут быть использованы в качестве обеспечения по кредитам и займам.

12. Запасы

Сырье и материалы	4 859 687	4 517 778
Комбикорм, зерно	2 699 011	2 488 539
Готовая продукция и товары для перепродажи	2 023 154	1 780 065
Полуфабрикаты	1 334 449	1 040 524
Незавершенное производство	266 551	413 053
Итого запасы	11 182 852	10 239 959

13. Торговая и прочая дебиторская задолженность

	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Финансовые активы		
Дебиторская задолженность покупателей и заказчиков	10 050 333	5 237 892
За вычетом оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки	(384 267)	(622 658)
Торговая дебиторская задолженность, подлежащая передаче по факторинговому соглашению	-	1 946 425
Прочая финансовая дебиторская задолженность	258 986	140 730
За вычетом оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки	(111 639)	(39 342)
Итого финансовые активы	9 813 413	6 663 047
Нефинансовые активы		
Авансы выданные поставщикам	1 822 917	2 468 989
За вычетом резерва под обесценение	(8 405)	(76 300)
НДС к возмещению	1 489 462	1 157 804
Прочие налоги prepaid	195 552	248 655
Прочая нефинансовая дебиторская задолженность	49 831	-
Итого нефинансовые активы	3 549 357	3 799 148
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	13 362 770	10 462 195

По состоянию на 31 декабря 2024 г. у Группы было 2 контрагента (на 31 декабря 2023 г.: 2 контрагента) с совокупной суммой торговой и прочей дебиторской задолженности 3 194 451 тыс. руб. (на 31 декабря 2023 г.: 2 439 276 тыс. руб.). Общая совокупная сумма этих остатков составляла 24% торговой и прочей дебиторской задолженности на 31 декабря 2024 г. (на 31 декабря 2023 г.: 23%).

Группа применяет два подхода к оценке ожидаемых кредитных убытков, предусмотренных в МСФО (IFRS) 9: i) упрощенная модель; ii) общая модель. В Примечании 29 приводится информация об исходных данных, допущениях и методах расчета, используемых при оценке ожидаемых кредитных убытков.

С целью минимизации кредитного риска Группа разработала кредитную политику. При заключении новых договоров в компаниях Группы действует система согласования, регламентированная внутренними Положениями, включающая всестороннее рассмотрение и изучение условий проектов договоров соответствующими службами. Рассмотрение проводится бухгалтерией, финансовым и планово-экономическим управлениями, юридическим отделом, а также службой защиты безопасности.

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

Движение оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки представлено следующим образом:

	Торговая дебиторская задолженность	Прочая дебиторская задолженность
Оценочный резерв под кредитные убытки на 1 января 2023 г.	627 891	86 337
<i>Изменения, влияющие на отчисления в оценочный резерв под кредитные убытки за период:</i>		
Вновь созданные или приобретенные	14 185	16 812
Восстановление оценочного резерва по погашенной дебиторской задолженности	-	(63 807)
Итого изменения, влияющие на отчисления в оценочный резерв под кредитные убытки за период	14 185	(46 995)
<i>Изменения, не влияющие на отчисления в оценочный резерв под кредитные убытки за период:</i>		
Списания	(19 418)	-
Оценочный резерв под кредитные убытки на 31 декабря 2023 г.	622 658	39 342
<i>Изменения, влияющие на отчисления в оценочный резерв под кредитные убытки за период:</i>		
Вновь созданные или приобретенные	236 104	88 852
Восстановление оценочного резерва по погашенной дебиторской задолженности	(429 057)	(16 555)
Итого изменения, влияющие на отчисления в оценочный резерв под кредитные убытки за период	(192 953)	72 297
<i>Изменения, не влияющие на отчисления в оценочный резерв под кредитные убытки за период:</i>		
Списания	(45 438)	-
Оценочный резерв под кредитные убытки на 31 декабря 2024 г.	384 267	111 639

13. Торговая и прочая дебиторская задолженность (продолжение)

При определении вероятности взыскания торговой и прочей дебиторской задолженности Группа рассматривает любые изменения платежеспособности дебиторов с даты предоставления коммерческого кредита до отчетной даты. Концентрация кредитного риска является ограниченной в связи с наличием значительной клиентской базы. Руководство Группы считает, что сумма оценочного резерва, представленная в консолидированной финансовой отчетности, достаточна для покрытия кредитного риска Группы (Примечание 29).

14. Биологические активы**Продуктивные биологические активы**

Движение продуктивных биологических активов за год, закончившийся 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. представлено ниже:

	КРС	Свиньи	Птицы	Итого
На 1 января 2023 г.	581 635	341 181	992 885	1 915 701
Приобретение	-	-	211 644	211 644
Приплод	-	-	94 610	94 610
Затраты периода	1 059 453	-	5 311 131	6 370 584
Перемещение между группами (Убыток)/прибыль от первоначального признания сельскохозяйственной продукции и от изменения справедливой стоимости биологических активов	354 717	100 924	-	455 641
Продукция сельского хозяйства, произведенная за период	(12 303)	(102 618)	3 775 135	3 660 214
На 31 декабря 2023 г.	584 105	339 487	3 018 664	3 942 256
Приобретение	-	-	218 168	218 168
Приплод	-	-	117 775	117 775
Затраты периода	1 233 821	-	5 887 421	7 121 242
Перемещение между группами (Убыток)/прибыль от первоначального признания сельскохозяйственной продукции и от изменения справедливой стоимости биологических активов	431 461	211 116	-	642 577
Продукция сельского хозяйства, произведенная за период	181 865	(209 452)	3 380 839	3 353 252
На 31 декабря 2024 г.	681 495	341 151	3 880 984	4 903 630

Продуктивные биологические активы представлены следующим образом:

	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
КРС (головы)	5 000	5 000
Свиноматки и хряки в составе продуктивного стада (головы)	15 611	15 062
Свиноматки и хряки в составе продуктивного стада (тонны)	2 261	2 184
Ремонтный молодняк птицы в составе продуктивного стада (головы)	1 405 095	1 424 655
Племенная птица в составе продуктивного стада (головы)	3 770 245	3 650 623

Коровы выращиваются с целью производства молока. В 2024 г. количество произведенного молока составило 45 588 тонн (2023 г.: 45 932 тонн).

По состоянию на 31 декабря 2024 г. продуктивные биологические активы стоимостью 67 702 тыс. руб., находятся в залоге в качестве обеспечения заемных средств.

По состоянию на 31 декабря 2023 г. продуктивные биологические активы стоимостью 69 116 тыс. руб., находятся в залоге в качестве обеспечения заемных средств.

14. Биологические активы (продолжение)**Потребляемые биологические активы**

Движение потребляемых биологических активов за год, закончившийся 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. представлено ниже:

	КРС	Свиньи	Птицы	Урожай	Итого
На 1 января 2023 г.	516 184	1 275 905	178 777	-	1 970 866
Приобретение	-	22 322	-	-	22 322
Приплод	124 338	152 370	476 912	-	753 620
Затраты периода	392 323	4 078 306	3 088 106	1 138 951	8 697 686
Перемещение между группами	(354 717)	(100 924)	-	-	(455 641)
Падеж	(605)	(365 974)	(216 703)	-	(583 282)
Прибыль/(убыток) от первоначального признания сельскохозяйственной продукции и от изменения справедливой стоимости биологических активов	(19 024)	4 172 914	6 040 642	-	10 194 532
Продукция сельского хозяйства, произведенная за период	(23 726)	(7 943 288)	(9 267 079)	(1 138 951)	(18 373 044)
На 31 декабря 2023 г.	634 773	1 291 631	300 655	-	2 227 059
Приобретение	17 460	19 492	-	-	36 952
Приплод	145 600	592 081	505 884	-	1 243 565
Затраты периода	494 246	4 446 006	3 359 836	1 107 833	9 407 921
Перемещение между группами	(431 461)	(211 116)	-	-	(642 577)
Падеж	(1 528)	(222 263)	(340 575)	-	(564 366)
Прибыль/(убыток) от первоначального признания сельскохозяйственной продукции и от изменения справедливой стоимости биологических активов	(185 334)	4 348 275	5 290 388	798 659	10 251 988
Продукция сельского хозяйства, произведенная за период	(44 548)	(8 835 172)	(8 893 618)	(1 824 365)	(19 597 703)
На 31 декабря 2024 г.	629 208	1 428 934	222 570	82 127	2 362 839

В 2024 г. совокупный доход от первоначального признания сельскохозяйственной продукции и от изменений в справедливой стоимости за вычетом расчетных затрат на продажу биологических активов составил 13 605 240 тыс. руб. (2023 г.: 13 854 746 тыс. руб.). Суммы дохода, относящиеся к реализованным биологическим активам и сельскохозяйственной продукции, составили 13 101 783 тыс. руб. (2023 г.: 11 555 029 тыс. руб.). Чистая прибыль от первоначального признания сельскохозяйственной продукции и от изменения справедливой стоимости биологических активов за 2024 г. составила 503 457 тыс. руб. (2023 г.: 2 299 717 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2024 г. и на 31 декабря 2023 г. активы, включающие потребляемые биологические активы, стоимостью 349 175 тыс. руб. и 256 263 тыс. руб. соответственно, находятся в залоге в качестве обеспечения заемных средств.

Численность поголовья потребляемых животных представлена ниже:

	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Ремонтный молодняк КРС, головы	5 030	5 496
Товарные свиньи, головы	203 233	217 654
Товарные свиньи, тонны	9 258	10 324
Бройлеры, головы	2 124 114	2 412 195
Бройлеры, тонны	1 853	2 398
Петухи, головы	8 615	8 074

Ниже представлены основные объемы производства:

	2024 г.	2023 г.
Валовое производство живой массы на убой, мясо птицы (тонны)	57 688	59 389
Валовое производство живой массы на убой, мясо свинины (тонны)	45 663	47 129
Объем производства пищевых яиц, тыс. шт.	1 324 601	1 274 955

15. Инвестиции

Краткосрочные инвестиции	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Займы, выданные юридическим лицам	1 701 924	1 072 444
Займы, выданные физическим лицам	485 782	1 441 920
Депозитные вклады сроком 3-12 мес.	50	-
Краткосрочные векселя	313 541	-
Итого валовая стоимость краткосрочных инвестиций, оцениваемых по амортизированной стоимости	2 501 297	2 514 364
Оценочный резерв под кредитные убытки	(4 018)	(12 418)
Итого балансовая стоимость краткосрочных инвестиций, оцениваемых по амортизированной стоимости	2 497 279	2 501 946

На 31 декабря 2024 г. и на 31 декабря 2023 г. были выданы займы трем контрагентам в размере 73% и 68% от балансовой стоимости инвестиций Группы, соответственно. По оценкам руководства, Группа выдает займы только тем контрагентам, которые имеют минимальный риск дефолта, и руководство не ожидает каких-либо убытков в результате невыполнения указанными контрагентами своих обязательств. На 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. максимальный кредитный риск, связанный с инвестициями, составил 2 497 279 тыс. руб. и 2 501 946 тыс. руб., соответственно.

Долгосрочные инвестиции	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Депозитные вклады сроком более 1 года	189 700	170 000
Займы, выданные юридическим лицам	-	120 000
Прочие долгосрочные инвестиции	1	24 757
Итого балансовая стоимость долгосрочных инвестиций, оцениваемых по амортизированной стоимости	189 701	314 757
Долевые ценные бумаги	165 259	268 048
Итого балансовая стоимость долгосрочных инвестиций, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток	165 259	268 048
Итого долгосрочные инвестиции	354 960	582 805

16. Денежные средства и эквиваленты денежных средств

Остатки на банковских счетах до востребования	2 922 086	886 121
Банковские депозиты с первоначальным сроком погашения менее трех месяцев	714 675	2 433 270
Денежные средства в пути	39 277	66 324
Денежные средства в кассе	13 573	16 699
Итого денежные средства и их эквиваленты	3 689 611	3 402 414

На 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. в двух банках были размещены 87% и 85% денежных средств и эквивалентов денежных средств Группы, соответственно. По оценкам руководства, Группа размещает денежные средства и эквиваленты денежных средств только в тех банках, которые на дату осуществления вклада имеют минимальный риск дефолта, и руководство не ожидает каких-либо убытков в результате невыполнения указанными банками своих обязательств. На 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. максимальный кредитный риск, связанный с денежными средствами и эквивалентами денежных средств, составил 3 689 611 тыс. руб. и 3 402 414 тыс. руб., соответственно.

17. Уставный капитал

На 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. зарегистрированный уставный капитал Организации полностью оплачен и составляет 500 000 тыс. руб.

17. Уставный капитал (продолжение)

29 марта 2024 г. Внеочередное собрание участников Организации объявило решение о выплате дивидендов по результатам деятельности за 12 месяцев 2023 г. в сумме 348 876 тыс. руб., 3 апреля 2024 г. – решение о выплате дивидендов по результатам деятельности за 3 месяцев 2024 г. в сумме 1 300 000 тыс. руб., 30 августа 2024 г. – решение о выплате дивидендов по результатам деятельности за 6 месяцев 2024 г. в сумме 1 256 093 тыс. руб.

21 апреля 2023 г. Внеочередное собрание участников Организации объявило решение о выплате дивидендов по результатам деятельности за 12 месяцев 2022 г. в сумме 1 030 200 тыс. руб., 24 октября 2023 г. – решение о выплате дивидендов по результатам деятельности за 12 месяцев 2022 г. в сумме 125 000 тыс. руб., решение о выплате дивидендов по результатам деятельности за 9 месяцев 2023 г. в сумме 190 000 тыс. руб.

В течение года были объявлены и выплачены следующие дивиденды:

	2024 г.	2023 г.
Кредиторская задолженность по дивидендам на 1 января	-	-
Дивиденды, объявленные в течение года	2 904 969	1 345 200
Дивиденды, выплаченные в течение года	(2 904 969)	(1 345 200)
Кредиторская задолженность по дивидендам на 31 декабря	-	-

Группа КОМОС**Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 года***В тысячах российских рублей***18. Неконтролирующая доля участия**

В состав Группы включаются компании, в которых Группа не имеет 100% доли участия. В таблице ниже представлена информация о существенных дочерних организациях, в которых имеется неконтролирующая доля участия, значительная для Группы.

	Место осуществления деятельности (и страна регистрации, если она отличается от места осуществления деятельности)	Процент неконтролирующей доли участия	Процент прав голоса, приходящихся на неконтролирующую долю участия	Прибыль, приходящаяся на неконтролирующую долю участия	Накопленные неконтролирующие доли участия в дочерней организации	Дивиденды, начисленные и выплаченные неконтролирующей доле участия в течение года
Год, закончившийся 31 декабря 2024 г.						
АО «Милком»	Россия	33,49 %	35,01 %	248 206	1 015 025	(1 048 046)
ООО «Русская нива»	Россия	33,49 %	33,49 %	20 472	653 302	-
ООО «Казанский молочный комбинат»	Россия	33,49 %	33,49 %	46 322	420 175	-
Итого				315 000	2 088 502	(1 048 046)
Год, закончившийся 31 декабря 2023 г.						
АО «Милком»	Россия	33,49 %	35,01 %	655 189	1 814 865	(51 379)
ООО «Русская нива»	Россия	33,49 %	33,49 %	(8 542)	632 830	-
ООО «Казанский молочный комбинат»	Россия	33,49 %	33,49 %	152 197	373 853	-
Итого				798 844	2 821 548	(51 379)

Группа КОМОС

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 года

В тысячах российских рублей

18. Неконтролирующая доля участия (продолжение)

Обобщенная финансовая информация по этим дочерним организациям представлена в таблице ниже:

	На 31 декабря				за год, закончившийся 31 декабря					
	Кратко-срочные активы	Долго-срочные активы	Кратко-срочные обязательства	Долго-срочные обязательства	Выручка	Прибыль	Итого совокупный доход	Денежные потоки от операционной деятельности	Денежные потоки от инвестиционной деятельности	Денежные потоки от финансовой деятельности
2024 г.										
АО «Милком»	12 058 489	9 810 595	(3 993 429)	(15 128 350)	52 297 997	741 137	741 137	(795 794)	91 919	577 129
ООО «Русская нива»	2 197 297	2 937 392	(791 745)	(2 263 691)	2 147 270	61 128	61 128	61 369	(394 586)	295 310
ООО «КАЗАНСКИЙ МОЛОЧНЫЙ КОМБИНАТ»	1 399 095	4 663 818	(834 341)	(4 025 681)	11 690 260	138 315	138 315	615 880	(809 808)	184 753
Итого	15 654 881	17 411 805	(5 619 515)	(21 417 722)	66 135 527	940 580	940 580	(118 545)	(1 112 475)	1 057 192
2023 г.										
АО «Милком»	11 812 886	8 220 993	(3 263 257)	(11 644 077)	44 906 569	1 956 373	1 956 373	641 991	(194 715)	(1 347 452)
ООО «Русская нива»	2 307 744	2 578 606	(1 256 863)	(1 612 569)	1 704 913	(25 505)	(25 505)	1 919	(298 861)	341 016
ООО «КАЗАНСКИЙ МОЛОЧНЫЙ КОМБИНАТ»	1 687 632	3 390 765	(1 524 902)	(2 488 974)	9 726 668	454 454	454 454	424 122	(25 272)	(386 501)
Итого	15 808 262	14 190 364	(6 045 022)	(15 745 620)	56 338 150	2 385 322	2 385 322	1 068 032	(518 848)	(1 392 937)

19. Государственные субсидии

Государственные субсидии по процентной ставке. Группа получает государственные субсидии через аккредитованные банки, которые предоставляют кредит сельхозпроизводителям, по сниженной ставке не превышающей 5% в год по кредитам. Разница между рыночной ставкой и пониженной ставкой равна Ключевой ставке Банка России и компенсируется государственными органами аккредитованным банкам. Группа рассматривает данные государственные субсидии как доходы будущих периодов, которые равномерно относятся на прибыль или убыток в течение периода погашения процентов по кредиту. Отложенный доход в отношении полученных государственных субсидий отражается отдельной строкой «Государственные субсидии» в составе консолидированного отчета о финансовом положении.

Движение балансовой стоимости субсидий представлено в таблице ниже

	Прим.	2024 г.	2023 г.
Государственные субсидии по процентной ставке			
На 1 января		3 348 092	2 451 025
Получение государственных субсидий по процентной ставке	27	2 300 546	1 397 712
Эффект от существенной модификации кредитов, приводящий к изменению субсидий	4	491 103	
Признание дохода из состава отложенного дохода пропорционально сумме субсидированной процентной ставки по кредиту		(610 182)	(500 645)
На 31 декабря		5 529 559	3 348 092

Государственные субсидии в отношении текущей деятельности

Группа также получает государственные субсидии на возмещение операционных расходов, в том числе связанных с реализацией проекта по комплексной цифровой трансформации учетных систем.

Движение балансовой стоимости субсидий представлено в таблице ниже:

	Прим.	2024 г.	2023 г.
На 1 января		297 736	194 078
Получение государственных субсидий в отношении текущей деятельности		305 126	361 818
Признание дохода по государственным субсидиям в отношении текущей деятельности	26	(232 785)	(258 160)
На 31 декабря		370 077	297 736

20. Кредиты и займы

	2024 г.	2023 г.
Банковские кредиты	39 745 646	37 226 424
Займы	1 550 044	643 327
Итого	41 295 690	37 869 751
За вычетом долгосрочной части	(28 406 164)	(27 756 338)
Итого краткосрочная часть	12 889 526	10 113 413

Кредиты и займы с фиксированной процентной ставкой:

	Валюта	Сроки погашения	2024 г.	2023 г.
АО Россельхозбанк	руб.	2026-2038	3 776 171	10 207 409
АО Газпромбанк	руб.	2025-2038	368 167	7 257 212
ПАО Сбербанк	руб.	2025-2026	1 250 000	8 712 500
Займы	руб.	2025	1 550 044	643 327
Итого			6 944 382	26 820 448
Государственные субсидии			(2 307 765)	(3 348 092)
Итого кредиты и займы с фиксированной процентной ставкой			4 636 617	23 472 356

Средняя процентная ставка (за вычетом государственных субсидий) по банковским кредитам и прочим займам с фиксированной процентной ставкой составляет 6,86% годовых (2023 г.: 3,59% годовых).

20. Кредиты и займы (продолжение)

Кредиты и займы с плавающей процентной ставкой:

	Валюта	Сроки погашения	2024 г.	2023 г.
АО Газпромбанк	руб.	2025-2039	5 741 433	505 761
АО Россельхозбанк	руб.	2025-2032	16 535 874	3 935 628
АО Альфа-банк	руб.	2028-2030	962 006	1 165 774
ПАО Сбербанк	руб.	2025-2029	12 810 856	5 907 557
УБРИР ПАО КБ	руб.	2027	1 350 000	-
ВТБ Банк ПАО	руб.	2025-2026	2 480 698	-
Банк ФК Открытие ПАО	руб.	-	-	2 882 675
Итого			39 880 867	14 397 395
Государственные субсидии			(3 221 794)	-
Итого кредиты и займы с плавающей процентной ставкой			36 659 073	14 397 395
Итого кредиты и займы			41 295 690	37 869 751

Средняя процентная ставка по банковским кредитам с плавающей процентной ставкой составляет 10,27% годовых (2023 г.: 17,57% годовых).

На 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. активы на сумму 10 995 904 тыс. руб. и 11 827 807 тыс. руб. соответственно находились в залоге в качестве обеспечения заемных средств Группы (Примечание 10, 14). Группа несет обязанность по обеспечению сохранности предметов залога и обязуется обеспечивать непрерывное страхование предметов залога в течение всего срока действия кредитных договоров. Сроки окончания действия обеспечения соответствуют срокам погашения кредитов Группы.

На 31 декабря 2024 г. Группа не имеет кредиты обеспеченные залогом долей в уставных капиталах компаний Группы (на 31 декабря 2023 г.: 3 674 600 тыс. руб.).

Доли следующих компаний Группы были предоставлены в качестве обеспечения по кредитным договорам на 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г.:

	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
ООО «Птицефабрика «Менделеевская»»	-	100 %

В приведенной ниже таблице показаны изменения кредитов и займов, полученных Группой, возникающие в результате финансовой деятельности, включая как денежные, так и неденежные изменения.

	Прим.	2024 г.	2023 г.
Балансовая стоимость на 1 января		37 869 751	43 008 704
Финансовая деятельность			
Денежные потоки			
Получение кредитов и займов		17 723 482	22 416 360
Погашение кредитов и займов		(12 239 415)	(27 188 631)
Неденежные потоки			
Получение кредитов и займов в результате реорганизации в форме присоединения ООО «КОМТРЕЙД» и ООО «Вкусный Дом-Ижевск» к ООО «ТЗК «Крылатский»	32	-	422 147
Операционная и инвестиционная деятельность			
Денежные потоки			
Проценты и затраты по кредитам и займам уплаченные		(4 662 338)	(2 775 313)
Неденежные изменения			
Проценты и затраты по кредитам и займам начисленные и капитализированные	27	5 395 859	3 384 196
Получение государственных субсидий по процентной ставке	19	(2 300 546)	(1 397 712)
Прекращение признания первоначальных обязательств в связи с существенной модификацией	4	(7 225 507)	-
Признание новых обязательств в связи с существенной модификацией	4	6 734 404	-
Балансовая стоимость на 31 декабря		41 295 690	37 869 751

21. Торговая и прочая кредиторская задолженность

Кредиторская задолженность поставщикам и подрядчикам	3 932 276	2 709 284
Задолженность по факторингу без регресса	-	18 372
Итого финансовая кредиторская задолженность в составе торговой и прочей кредиторской задолженности	3 932 276	2 727 656
Задолженность перед персоналом по оплате труда	1 172 729	1 009 596
Обязательства по договорам с покупателями	177 811	229 836
Начисленные обязательства	356 518	-
Прочая кредиторская задолженность	311 744	189 955
Итого нефинансовая кредиторская задолженность в составе торговой и прочей кредиторской задолженности	2 018 802	1 429 387
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность	5 951 078	4 157 043

Сумма выручки, отраженная в 2024 г. в отношении обязательств по договорам с покупателями, признанных по состоянию на 31 декабря 2023 г., составила 229 836 тыс. руб. Сумма выручки, отраженная в 2023 г. в отношении обязательств по договорам с покупателями, признанных по состоянию на 31 декабря 2022 г., составила 192 619 тыс. руб.

Задолженность по факторингу представляет собой задолженность перед фактором по переданной внутригрупповой дебиторской задолженности. В 2024 г. и 2023 г. факторинговых соглашений с регрессом не было. Сумма денежных средств, полученных в результате передачи внутригрупповой торговой дебиторской задолженности, составила за 2024 г. 0 тыс. руб. (за 2023 г.: сумма полученных денежных средств составила 847 478 тыс. руб.). Сумма переданной внутригрупповой дебиторской задолженности за 2024 г. составила 0 тыс. руб. (за 2023 г.: 859 395 тыс. руб.). Сумма денежных средств, уплаченных в результате передачи внутригрупповой торговой дебиторской задолженности за 2024 г. составила 18 372 тыс. руб. (за 2023 г.: 1 388 248 тыс. руб.).

22. Анализ выручки от продаж по видам

Группа получает выручку при передаче товаров и услуг в течение периода и в определенный момент времени по следующим основным категориям:

	2024 г.	2023 г.
Выручка от продажи товаров	92 633 084	79 705 318
Выручка от оказания транспортных услуг	998 108	840 827
Итого выручка по договорам с покупателями	93 631 192	80 546 145
Доходы от операционной аренды	105 017	110 307
Итого выручка	93 736 209	80 656 452

Момент признания выручки (по каждому потоку выручки) приводится ниже:

	2024 г.	2023 г.
В определенный момент времени	92 633 084	79 705 318
В течение периода	998 108	840 827
Итого выручка по договорам с покупателями	93 631 192	80 546 145

Данные о выручке от внешних покупателей в разрезе каналов сбыта и видов продукции приведены в таблице ниже:

Оптовая торговля	86 356 659	73 538 609
В том числе:		
Молочная продукция	49 651 094	42 775 783
Мясо птицы и яйца	16 773 324	13 370 086
Переработанная мясная продукция	7 918 124	6 878 169
Нефтепродукты	4 028 610	3 311 391
Комбикорма	3 407 607	3 115 060
Свиньи и продукция свиноводства	2 623 665	3 113 235
Прочие продажи	1 954 235	974 885
Розничная торговля	6 276 425	6 166 709
Итого выручка от продажи товаров	92 633 084	79 705 318

22. Анализ выручки от продаж по видам (продолжение)

По строке Прочие продажи учитывается выручка по продаже тары, кулинарной продукции и по другим видам реализации.

Группа применяет принцип практического упрощения, предусмотренный п. 121 МСФО (IFRS) 15, и не раскрывает информацию об оставшихся обязательствах к исполнению на отчетную дату, являющихся частью договоров, первоначальный ожидаемый срок действия которых составляет один год или менее.

Совокупная сумма скидок за объем в 2024 г. составила 1 508 308 тыс. руб. (в 2023 г. – 1 254 669 тыс. руб.).

23. Себестоимость продаж

	2024 г.	2023 г.
Сырье, материалы и товары для перепродажи	57 345 210	48 385 581
Расходы на заработную плату	5 989 498	5 220 868
Страховые взносы во внебюджетные фонды	1 619 541	1 373 709
Амортизация основных средств	1 912 205	1 968 057
Амортизация активов в форме права пользования	394 155	320 565
Амортизация инвестиционной недвижимости, нематериальных активов	119 092	46 174
Обесценение основных средств	417 094	-
Обесценение нематериальных активов	73 973	-
Расходы на коммунальные услуги	1 715 555	1 577 612
Расходы на ремонт и техническое обслуживание	1 665 130	1 384 447
Транспортные услуги - доставка товаров покупателям	1 073 915	971 926
Прочее	2 629 254	2 727 029
Итого себестоимость продаж	74 954 622	63 975 968

24. Затраты на сбыт

Расходы на заработную плату	2 404 485	2 017 718
Страховые взносы во внебюджетные фонды	636 987	545 105
Транспортные расходы	2 188 731	1 730 911
Расходы на рекламу и маркетинговые услуги	854 261	302 603
Сырье и материалы	613 149	485 940
Расходы на коммунальные услуги	170 214	140 663
Амортизация основных средств	130 149	167 898
Амортизация нематериальных активов	35 416	-
Расходы на ремонт и техническое обслуживание	122 972	117 920
Прочее	575 954	460 839
Итого затраты на сбыт	7 732 318	5 969 597

25. Общие и административные расходы

Расходы на заработную плату	1 185 804	1 097 496
Страховые взносы во внебюджетные фонды	238 602	221 750
Расходы на информационные технологии	401 918	97 905
Консультационные и аудиторские услуги	257 248	144 134
Транспортные расходы	155 882	124 926
Амортизация основных средств	148 862	167 844
Амортизация нематериальных активов	59 418	-
Услуги банков	125 392	100 181
Налоги, кроме налога на прибыль	119 759	121 743
Материалы	103 455	84 298
Расходы на содержание охраны	80 829	74 293
Расходы на ремонт и техническое обслуживание	70 905	57 943
Расходы на коммунальные услуги	54 629	50 782
Прочее	307 899	154 492
Итого общие и административные расходы	3 310 602	2 497 787

26. Прочие операционные доходы и расходы

	2024 г.	2023 г.
Государственные субсидии в части поддержания объемов производства продукции	232 785	258 160
Доходы за вычетом расходов от выбытия основных средств	40 930	165 447
Излишки при инвентаризации	-	70 197
Доход, полученный в результате возмещения ущерба	13 975	-
Штрафы, пени полученные	255	22 957
Доходы от списания кредиторской задолженности	2 411	-
Доходы от выбытия дочерних организаций	36 581	-
Прочее	20 790	6 150
Итого прочие операционные доходы	347 727	522 911

	2024 г.	2023 г.
Расходы за вычетом доходов от выбытия запасов	-	152 248
Расходы за вычетом доходов по производным финансовым инструментам	291 465	123 547
Благотворительность	276 605	53 592
Спортивные мероприятия	79 401	58 870
Убыток от переуступки права требования долга	68 657	-
Прочее	68 601	17 114
Итого прочие операционные расходы	784 729	405 371

27. Финансовые расходы

	Прим.	2024 г.	2023 г.
Процентные расходы		5 395 859	3 384 196
Компенсация процентных расходов (государственные субсидии)	19	(610 182)	(500 645)
Курсовые разницы, нетто		(21 210)	(129 955)
Комиссия за факторинг		33 975	151 777
Процентные расходы по аренде	11	163 888	75 397
За вычетом капитализированных процентов (включая государственные субсидии)		(219 596)	(122 303)
Итого финансовые расходы		4 742 734	2 858 467

Сумма денежных средств от фактора, полученных в результате передачи торговой дебиторской задолженности, в том числе денежных средств, полученных при передаче внутригрупповой задолженности фактору (Примечание 21), за 2024 г. составила 123 184 тыс. руб. (2023 г.: 10 216 554 тыс. руб.).

Сумма переданной дебиторской задолженности, в том числе внутригрупповой задолженности (Примечание 21), за 2024 г. составила 157 159 тыс. руб. (2023 г.: 10 368 331 тыс. руб.).

28. Налог на прибыль

Ниже представлена сверка теоретического и фактического налога на прибыль, рассчитанного по применимой в Российской Федерации ставке налога от прибыли до налогообложения.

	2024 г.	2023 г.
Прибыль до налогообложения	4 269 652	8 472 671
Теоретический налог на прибыль по ставке 20%	(853 930)	(1 694 534)
Налоговый эффект от необлагаемых доходов (прибыль от реализации сельскохозяйственной продукции)	894 963	1 109 202
Налоговый эффект от расходов, не учитываемых для целей налогообложения	(239 172)	(145 260)
Влияние увеличения ставки по налогу на прибыль до 25% на отложенный налог на прибыль	58 172	-
Итого расходы по налогу на прибыль	(139 967)	(730 592)

28. Налог на прибыль (продолжение)

Расходы по налогу на прибыль состоят из:

Текущий налог на прибыль	(385 396)	(691 308)
Отложенный налог – возникновение и восстановление временных разниц по ставке 20 %	187 257	(39 284)
Влияние увеличения ставки по налогу на прибыль до 25% на отложенный налог на прибыль	58 172	-
Итого расходы по налогу на прибыль	(139 967)	(730 592)

Компании Группы, являющиеся налоговыми резидентами Российской Федерации, подлежат обложению налогом на прибыль по ставке 20% (2023 г.: 20%) от суммы налогооблагаемой прибыли, за исключением прибыли от реализации сельскохозяйственной продукции, которая облагается налогом на прибыль по ставке 0% (2023 г.: 0%).

Различия в подходах к формированию бухгалтерской прибыли согласно МСФО и налогооблагаемой прибыли в соответствии с налоговым законодательством РФ, приводят к возникновению временных разниц между бухгалтерской и налоговой оценкой активов и обязательств.

Отложенные налоговые активы	31 декабря 2024 г.	Изменение за период, в том числе влияние увеличения ставки налога на прибыль до 25%	31 декабря 2023 г.	Изменение за период	31 декабря 2022 г.
Налоговый убыток, перенесенный на будущее	933 553	370 864	562 689	64 001	498 688
Основные средства	256 737	59 728	197 009	134 590	62 419
Запасы	14 566	663	13 903	(3 865)	17 768
Торговая и прочая дебиторская задолженность	585 843	368 598	217 245	(267 830)	485 075
Обязательства по аренде	820 175	379 598	440 577	189 501	251 076
Прочее	250 527	(241 859)	492 386	459 195	33 191
Взаимозачет с отложенными налоговыми обязательствами в рамках каждой компании Группы	(1 987 730)	(497 284)	(1 490 446)	(499 506)	(990 940)
Всего отложенные налоговые активы	873 671	440 308	433 363	76 086	357 277

У Группы существуют непризнанные потенциальные отложенные налоговые активы в отношении неиспользованных налоговых убытков, перенесенных на будущие периоды на 31 декабря 2024 г., в сумме 581 318 тыс. руб. (на 31 декабря 2023 г.: 707 136 тыс. руб.).

Перенос налоговых убытков на будущие периоды не ограничен по сроку, в течение которого он может быть осуществлен. Сумма налоговых убытков, которая может быть использована каждый год в течение периода с 2017 по 2026 год, ограничена 50% годовой налогооблагаемой прибыли.

Отложенные налоговые обязательства	31 декабря 2024 г.	Изменение за период, в том числе влияние увеличения ставки налога на прибыль до 25%	31 декабря 2023 г.	Изменение за период	31 декабря 2022 г.
Основные средства	(2 086 923)	(1 190 063)	(896 860)	(219 175)	(677 685)
Активы в форме права пользования	(207 223)	(30 093)	(177 130)	21 431	(198 561)
Запасы	(74 923)	(20 510)	(54 413)	(21 527)	(32 886)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	(201 473)	548 501	(749 974)	(314 078)	(435 896)
Взаимозачет с отложенными налоговыми активами в рамках каждого предприятия Группы	1 987 730	497 284	1 490 446	499 506	990 940
Всего отложенные налоговые обязательства	(582 812)	(194 881)	(387 931)	(33 843)	(354 088)

28. Налог на прибыль (продолжение)

Группа не отразила отложенные налоговые обязательства в отношении временных разниц на сумму 9 909 501 тыс. руб. (2023 г.: 11 952 326 тыс. руб.), связанных с инвестициями в дочерние организации, так как Группа может контролировать сроки возмещения данных временных разниц и не планирует возмещать их в обозримом будущем либо применяемая ставка налога на прибыль будет равна нулю.

12 июля 2024 г. был принят Федеральный закон №176-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации, отдельные законодательные акты Российской Федерации и признании утратившими силу отдельных положений законодательных актов Российской Федерации» (опубликован 12 июля 2024 г., далее – «Закон»). В соответствии с положениями Закона, ставка по налогу на прибыль организаций была увеличена с 20% до 25%. Данное изменение вступило в силу с 1 января 2025 г.

29. Управление финансовыми рисками и управление капиталом**Основные категории финансовых инструментов**

Расшифровка финансовых активов и обязательств представлена в Примечании 30.

Основные финансовые обязательства Группы включают кредиты и займы (Примечание 20), торговую и прочую кредиторскую задолженность (Примечание 21), обязательства по аренде (Примечание 11). Основной целью этих финансовых инструментов является привлечение капитала, необходимого для деятельности Группы. Группа имеет различные финансовые активы, такие как торговая и прочая дебиторская задолженность (Примечание 13), денежные средства и эквиваленты денежных средств (Примечание 16) и инвестиции (Примечание 15). Большая часть финансовых активов является активами, учитываемыми по амортизированной стоимости, за исключением других финансовых активов, которые отражаются по справедливой стоимости (Примечание 30). Все финансовые обязательства также учитываются по амортизированной стоимости.

Факторы финансового риска

В ходе своей деятельности Группа подвержена следующим финансовым рискам: рыночному риску (включая процентный риск), кредитному риску, риску ликвидности, риску, связанному с возможным изменением цен.

Мониторинг и оценка возможных рисков производятся руководством компаний Группы, а также на уровне материнской компании на основе регулярно получаемой управленческой отчетности от компаний Группы, содержащей как плановые, так и фактические данные. Программа Группы, направленная на управление рисками, основана на непредсказуемости финансовых рынков и поиске решений, способствующих снижению негативного эффекта на деятельность Группы.

Процентный риск

Данный риск связан с изменением процентных ставок, которое может отрицательно сказаться на финансовых результатах Группы.

Управление риском изменения процентных ставок осуществляется путем диверсификации кредитного портфеля по типам кредиторов и процентных ставок.

Подверженность Группы процентному риску по состоянию на отчетную дату представлена в таблице ниже:

	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Финансовые инструменты с фиксированной ставкой	4 636 617	23 472 356
Долгосрочные кредиты и займы	2 799 188	13 878 783
Краткосрочные кредиты и займы	1 837 429	9 593 573
Инструменты с плавающей ставкой	36 659 073	14 397 395
Долгосрочные кредиты и займы	25 606 976	13 877 555
Краткосрочные кредиты и займы	11 052 097	519 840
Итого	41 295 690	37 869 751

29. Управление финансовыми рисками и управление капиталом (продолжение)

Группа анализирует подверженность процентному риску на регулярной основе. При этом рассматриваются различные возможные сценарии, учитывающие возможность рефинансирования, возобновления существующих обязательств и альтернативного финансирования. На базе такого сценарного анализа Группа рассчитывает воздействие на прибыль изменений в процентных ставках.

В отношении кредитов и займов, полученных под фиксированные процентные ставки, Группа подвержена риску влияния изменений процентных ставок на справедливую стоимость. Риск изменения процентных ставок подвержены преимущественно кредиты, полученные Группой с плавающими процентными ставками.

Если бы по состоянию на 31 декабря 2024 г. процентные ставки были на 100 базисных пунктов ниже (на 31 декабря 2023 г. на 100 базисных пунктов ниже) при том, что все другие переменные характеристики остались бы неизменными, прибыль за год и капитал были бы на 421 023 тыс. руб. больше (2023 г.: на 108 674 тыс. руб.) в результате более низких процентных расходов по обязательствам с плавающей процентной ставкой.

Если бы по состоянию на 31 декабря 2024 г. процентные ставки были на 100 базисных пунктов выше (на 31 декабря 2023 г.: на 100 базисных пунктов выше), при том, что все другие переменные характеристики остались бы неизменными, прибыль за год и капитал были бы на 421 023 тыс. руб. меньше (2023 г.: на 108 674 тыс. руб.) в результате более высоких процентных расходов по обязательствам с плавающей процентной ставкой.

Кредитный риск

Группа подвержена кредитному риску, который является риском того, что одна из сторон операции с финансовым инструментом послужит причиной возникновения финансовых убытков у другой стороны вследствие невыполнения обязательства по договору.

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

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

Управление кредитным риском

Кредитный риск является единственным наиболее существенным риском для бизнеса Группы. Следовательно, руководство уделяет особое внимание управлению кредитным риском.

Оценка кредитного риска для целей управления рисками представляет собой сложный процесс и требует использования моделей, так как риск изменяется в зависимости от рыночных условий, ожидаемых денежных потоков и с течением времени. Оценка кредитного риска по портфелю активов требует дополнительных оценок в отношении вероятности наступления дефолта, соответствующих коэффициентов убыточности и корреляции дефолтов между контрагентами.

Лимиты. Группа контролирует кредитный риск, устанавливая лимиты на одного заемщика или группу связанных заемщиков, а также устанавливая лимиты по географическим и отраслевым сегментам. Лимиты кредитного риска по продуктам и отраслям экономики регулярно утверждаются руководством. Мониторинг таких рисков осуществляется регулярно, при этом лимиты пересматриваются не реже одного раза в год.

Для оценки ожидаемых кредитных убытков займов, дебиторской задолженности и аналогичных активов Группы Группа использует подтверждаемую прогнозную информацию, включая прогнозы макроэкономических показателей. Однако, как и в любых экономических прогнозах, предположения и вероятность их реализации неизбежно связаны с высоким уровнем неопределенности, и, следовательно, фактические результаты могут значительно отличаться от прогнозируемых. В связи с тем, что большая часть финансовых инструментов является краткосрочной, прогнозная информация не использовалась Группой.

29. Управление финансовыми рисками и управление капиталом (продолжение)

Группа применяет для оценки кредитного риска под ожидаемые кредитные убытки согласно МСФО (IFRS) 9 два подхода: i) общую модель – для прочей дебиторской задолженности, долгосрочных финансовых вложений, краткосрочных займов выданных, денежных средств на расчетных счетах, прочих денежных средств и их эквивалентов; ii) упрощенную модель – для краткосрочной торговой задолженности.

Общий подход основан на трехэтапной модели оценки ожидаемых кредитных убытков.

Этап 1 – для финансовых активов с низким кредитным риском, по которым задержка платежа составляет «менее 30 дней» оценочный резерв под кредитные убытки создается на основе 12-месячных ожидаемых кредитных убытков.

Этап 2 – для финансовых активов по которым выявлено значительное увеличение кредитного риска, наличие просроченной задолженности и задержкой платежа от 31 до 365 дней, то актив пока еще не считается обесцененным, но оценочный резерв под кредитные убытки создается на основе ожидаемых кредитных убытков за весь срок действия финансового инструмента.

Этап 3 – для обесцененных финансовых активов, то есть с задержкой платежа свыше 365 дней, дефолтный уровень долгосрочного кредитного рейтинга, ведутся судебные споры, контрагенты находятся в кризисном состоянии оценочный резерв под убытки создается на основе ожидаемых кредитных убытков за весь срок действия финансового инструмента.

Оценка ожидаемых кредитных убытков в зависимости от Этапа обесценения по общей модели осуществляется по трем вариантам:

- (i) внутренней системе рейтингов. Для оценки риска по внутренней системе рейтинга учитывается надежность контрагентов в зависимости от сроков просрочек, индексов СПАРК, платежной дисциплины и прочих признаков (судебные разбирательства, смена руководства, бенефициаров, типа финансовой устойчивости).
- (ii) по внешней рейтинговой системе (Эксперт РА, АКРА). При определении кредитного риска по внешним рейтингам используются статистические данные о дефолтах и возмещении, публикуемые агентствами Эксперт РА, АКРА. По денежным средствам на расчетных счетах производится оценка контрагентов по международным рейтингам (или используется национальный рейтинг, в случае отсутствия международных рейтингов).
- (iii) на основании профессионального суждения. В случае, если ни одна из систем рейтингов не позволяют оценить кредитные риски без дополнительного анализа, применяется профессиональное суждение.

Необходимость признания обесценения по краткосрочной торговой дебиторской задолженности анализируется на каждую отчетную дату по упрощенной модели, что подразумевает использование матрицы оценочных резервов для оценки ожидаемых кредитных убытков.

Резерв формируется следующим образом:

- если с момента задержки платежа прошло более 365 дней, то резервируется 100% от суммы долга;
- если с момента задержки платежа прошло от 181 до 365 дней (включительно), то резервируется 60%-80% от суммы долга;
- если с момента задержки платежа прошло от 91 до 180 дней (включительно), то резервируется 40%-60% от суммы долга;
- если с момента задержки платежа прошло от 31 до 90 дней (включительно), то резервируется 20%-40% от суммы долга;
- если с момента задержки платежа прошло менее 30 дней, то резерв создается в размере 0,01% от суммы долга.

Ожидаемые кредитные убытки (ECL) рассчитываются как произведение вероятности дефолта (PD), задолженности на момент дефолта (EAD), убытка в случае дефолта (LGD). Для Группы показатель LGD считается принятым 100%. Процент вероятности дефолта (PD) находится по разработанной Группой методике, описанной выше.

29. Управление финансовыми рисками и управление капиталом (продолжение)

Расчеты оценочных резервов под ожидаемые кредитные убытки по всем финансовым активам отражают результаты, взвешенные с учетом вероятности, временную стоимость денег и обоснованную и подтверждаемую информацию о прошлых событиях, текущих условиях и прогнозируемых будущих экономических условиях, доступную на отчетную дату.

Максимальная подверженность кредитному риску на отчетную дату представлена балансовой стоимостью каждого класса финансовых активов, кроме долевого инструмента.

Географическая концентрация кредитного риска Группы приходится на российский рынок, поскольку большинство клиентов Группы ведет свою деятельность в Российской Федерации.

Информация о подверженности Группы к кредитному риску по торговой и прочей дебиторской задолженности представлена ниже. Сумма ожидаемых кредитных убытков по другим финансовым активам незначительна.

Согласно общей модели (прочая дебиторская задолженность):

Сроки просрочки	Сумма задолженности (EAD)	Процент кредитных потерь (PD)	Ожидаемые кредитные потери (ECL)
Текущая (непросроченная)	147 347	0,01 %	-
Более 365 дней	111 639	100 %	111 639
Итого на 31 декабря 2024 г.	258 986		111 639
Текущая (непросроченная)	101 388	0,01 %	-
Более 365 дней	39 342	100 %	39 342
Итого на 31 декабря 2023 г.	140 730		39 342

Согласно упрощенной модели (торговая дебиторская задолженность):

Сроки просрочки	Сумма задолженности (EAD)	Процент кредитных потерь (PD)	Ожидаемые кредитные потери (ECL)
- текущая (непросроченная) до 30 дней (включительно)	9 248 690	0,01 %	-
- от 31 до 90 дней (включительно)	157 876	20%-40%	31 829
- от 91 до 180 дней (включительно)	450 786	40%-60%	180 576
- от 181 до 365 дней (включительно)	66 571	60%-80%	45 452
- более 365 дней	126 410	100 %	126 410
Итого на 31 декабря 2024 г.	10 050 333		384 267
- текущая (непросроченная) до 30 дней (включительно)	6 431 820	0,01 %	-
- от 31 до 90 дней (включительно)	147 031	20%-40%	27 395
- от 91 до 180 дней (включительно)	20 933	40%-60%	13 317
- от 181 до 365 дней (включительно)	6 231	60%-80%	3 644
- более 365 дней	578 302	100 %	578 302
Итого на 31 декабря 2023 г.	7 184 317		622 658

Для управления кредитным риском Группа размещает свободные денежные средства в различных российских банках. Руководство периодически отслеживает финансовое положение банков, в которых размещены такие вклады. Таким образом, денежные средства Группы размещаются на счетах финансовых институтов, минимально подверженных риску дефолта.

Управление кредитными рисками осуществляется на уровне Группы. Группа присвоила следующие рейтинги своим финансовым активам:

- Рейтинг А – деловые отношения существуют более года, нет признаков некредитоспособности. Соответствует рейтингам AAA, AA+, AA, AA-, ruBB рейтинговых агентств;
- Рейтинг В – деловые отношения существуют более года, наблюдаются признаки некредитоспособности. Соответствует рейтингу В рейтингового агентства АКРА;
- Рейтинг С – прочие, значительные затруднения с кредитоспособностью.

Большая часть финансовых активов Группы относится к рейтингу А по состоянию на 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. Просроченная дебиторская задолженность относится к рейтингу «В».

29. Управление финансовыми рисками и управление капиталом (продолжение)

Ниже приведен анализ кредитного качества банков, в которых Группа имеет остатки на счетах, на основе данных рейтинговых агентств:

Рейтинг	Рейтинговое агентство	31 декабря 2024 г.			31 декабря 2023 г.		
		Денежные средства на банковских счетах	Банковские депозиты	Долгосрочные банковские депозиты	Денежные средства на банковских счетах	Банковские депозиты	Долгосрочные банковские депозиты
ruBB	Эксперт РА	9 986	478 200	189 700	97	284 000	170 000
B	АКРА	5 916	-	-	35 353	325	-
AAA	АКРА	120 105	-	-	114 742	-	-
AA+	АКРА	317 747	6 475	-	354 305	720 200	-
AA	АКРА	2 466 764	230 000	-	381 624	1 428 745	-
AA-	АКРА	1 568	-	-	-	-	-
Итого		2 922 086	714 675	189 700	886 121	2 433 270	170 000

Потенциальный оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки денежных средств и банковских депозитов не является существенным для данной консолидированной финансовой отчетности.

Риск ликвидности

Риск ликвидности для Группы может состоять в том, 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 ценных бумаг, обеспечении надежного доступа к кредитным ресурсам и способностью контролировать рыночную позицию. Риском ликвидности управляет казначейство и руководство Группы. Казначейство ежедневно контролирует отклонения в графиках поступления денежных средств, а также следит за соблюдением графиков платежей по обязательствам Группы. Все заявки на оплату отражаются в системе 1С: Управление Холдингом, где осуществляется проверка соответствия данным бюджетных статей, а также согласование заявок. Также руководство Группы принимает последовательные меры по реструктуризации имеющейся задолженности и привлечению дополнительного внешнего финансирования.

В таблице ниже приведен анализ финансовых обязательств Группы, сгруппированный по срокам погашения недисконтированных сумм, подлежащих выплате в соответствии с заключенными договорами.

	До востребования и в срок менее 1 мес.	от 1 до 3 мес.	от 3 до 12 мес.	От 12 месяцев до 5 лет	Более 5 лет	Итого
Кредиты и займы без учета обязательств по аренде	1 005 407	3 990 170	15 072 815	32 496 389	9 410 055	61 974 836
Финансовая кредиторская задолженность	1 677 369	1 879 528	288 432	86 947	-	3 932 276
Обязательства по аренде	45 682	90 582	382 903	1 193 563	215 738	1 928 468
Итого на 31 декабря 2024 г.	2 728 458	5 960 280	15 744 150	33 776 899	9 625 793	67 835 580

	До востребования и в срок менее 1 мес.	от 1 до 3 мес.	от 3 до 12 мес.	От 12 мес. до 5 лет	Более 5 лет	Итого
Кредиты и займы без учета обязательств по аренде	1 765 758	2 774 667	9 130 174	26 393 240	7 816 849	47 880 688
Финансовая кредиторская задолженность	2 364 705	362 951	-	-	-	2 727 656
Обязательства по аренде	36 612	72 793	279 732	621 816	804	1 011 757
Итого на 31 декабря 2023 г.	4 167 075	3 210 411	9 409 906	27 015 056	7 817 653	51 620 101

29. Управление финансовыми рисками и управление капиталом (продолжение)**Прочий ценовой риск**

Прочий ценовой риск на продукцию, выпускаемую Группой – возможное изменение цен на продукты питания и его влияние на будущее финансовое положение и результаты операционной деятельности Группы. Снижение цен может привести к снижению будущих потоков денежных средств. Руководство Группы проводит мониторинг цен на продукты питания, а также отслеживает прогнозы аналитиков рынка и считает, что тенденция на увеличение цен на продукты питания продолжится в будущем.

Управление капиталом

Состав капитала Группы включает в себя следующее:

	Прим.	31 декабря 2024 г.	31 декабря 2023 г.
Кредиты и займы	20	41 295 690	37 869 751
Денежные средства и их эквиваленты	16	(3 689 611)	(3 402 414)
Собственный капитал		12 204 770	11 972 918
Итого капитал		49 810 849	46 440 255

Цель Группы при управлении капиталом состоит в сохранении способности Группы продолжать деятельность в качестве действующего предприятия, обеспечивая участникам Группы уровень доходности, соблюдая интересы других заинтересованных сторон и поддерживая оптимальную структуру капитала, позволяющую минимизировать затраты на капитал.

Чтобы поддерживать или корректировать структуру капитала, Группа может варьировать величину дивидендов, выплачиваемых собственникам, выкупать собственные доли или выпускать новые.

В управлении Группы находится большой объем основных средств и запасов, что позволяет использовать их в качестве обеспечения для привлечения долгового финансирования, а высокая рентабельность активов на фоне разумных ставок привлечения заемных средств способствует обеспечению положительного эффекта от применения леввериджа. В Группе отсутствуют внутренние установленные целевые показатели по значению уровня капитала.

Руководство компаний Группы строго придерживается требований к капиталу, установленных законодательством Российской Федерации:

- Минимальный уставный капитал компании должен составлять 10 тыс. руб.;
- Если стоимость чистых активов компании останется меньше его уставного капитала по окончании отчетного года, следующего за вторым отчетным годом или каждым последующим отчетным годом, по окончании которых стоимость чистых активов компании оказалась меньше его уставного капитала, компания не позднее чем через шесть месяцев после окончания соответствующего отчетного года обязана принять одно из следующих решений:
 - об уменьшении уставного капитала компании до величины, не превышающей стоимости его чистых активов;
 - о ликвидации компании.

Уставный капитал компаний Группы соответствует нормативным критериям установленным законодательством Российской Федерации.

Соблюдение условий кредитных договоров

В соответствии с условиями заключенных кредитных договоров, Группа должна соблюдать определенные ковенанты. Эти требования изложены в кредитных соглашениях компаний Группы, на основе которых компании Группы обязаны, в том числе, поддерживать:

- соотношение чистого долга к показателю EBITDA на уровне, не более 5,0;
- соотношение EBITDA к процентам к уплате за вычетом процентов к получению не менее 2,2;
- соотношение EBITDA к процентам к уплате на уровне не менее 1,2 – 1,7.

30. Справедливая стоимость

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

Результаты оценки справедливой стоимости анализируются и распределяются по уровням иерархии справедливой стоимости следующим образом: к 1 Уровню относятся оценки по котируемым ценам (некорректируемым) на активных рынках для идентичных активов или обязательств, к 2 Уровню – полученные с помощью методов оценки, в котором все используемые существенные исходные данные, являются наблюдаемыми для актива или обязательства прямо (например, цены) или косвенно (например, производные от цены), и оценки 3 Уровня, которые являются оценками, не основанными на наблюдаемых рыночных данных. Если в оценке справедливой стоимости используются наблюдаемые данные, которые требуют значительной корректировки, то она относится к 3 Уровню. Значимость используемых данных оценивается для всей совокупности оценки справедливой стоимости.

Повторяющиеся оценки справедливой стоимости представляют собой оценки, требуемые или допускаемые международными стандартами финансовой отчетности в консолидированном отчете о финансовом положении на конец каждого отчетного периода.

Группа не использует однократные оценки.

Финансовые активы, отражаемые по справедливой стоимости

Долевые ценные бумаги, торговая дебиторская задолженность по факторинговым операциям учитываются в консолидированном отчете о финансовом положении по справедливой стоимости.

Финансовые активы, отражаемые по амортизированной стоимости

Справедливая стоимость денежных средств и денежных эквивалентов, дебиторской задолженности (за исключением торговой дебиторской задолженности по факторинговым операциям) приблизительно равна их балансовой стоимости, главным образом, вследствие краткосрочного характера указанных финансовых инструментов.

Займы выданные оцениваются Группой на основе таких параметров, как процентные ставки, кредитоспособность отдельных клиентов и уровень риска, связанный с финансируемым проектом. По оценке Группы, на 31 декабря 2024 г., 31 декабря 2023 г. балансовая стоимость выданных займов существенно не отличалась от их справедливой стоимости.

Финансовые обязательства, отражаемые по амортизированной стоимости

Справедливая стоимость кредитов и займов определяется с использованием моделей оценки. Расчетная справедливая стоимость инструментов с фиксированной процентной ставкой и установленным сроком погашения основывается на ожидаемых дисконтированных денежных потоках с применением процентных ставок для новых инструментов с аналогичным кредитным риском и аналогичным сроком до погашения.

Используемая ставка дисконтирования:

В 2024 г. – 23,98% для кредитов до 1 года, 13,26% для кредитов сроком от 1 года до 3 лет и 16,43% для кредитов сроком свыше 3 лет (2023 г.: 16,11%, 14,40% и 13,86% соответственно).

Торговая и прочая кредиторская задолженность оценивается по амортизированной стоимости и ее балансовая стоимость приблизительно равна справедливой стоимости, главным образом, из-за краткосрочного характера указанных обязательств.

Группа КОМОС

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2024 года

В тысячах российских рублей

30. Справедливая стоимость (продолжение)

Ниже приведен сравнительный анализ балансовой и справедливой стоимости по типам финансовых инструментов Группы, представленных в консолидированной финансовой отчетности на 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г.

	Прим.	Уровень иерархии справедливой стоимости	Балансовая стоимость		Справедливая стоимость	
			31 декабря		31 декабря	
			2024 г.	2023 г.	2024 г.	2023 г.
Финансовые активы						
<i>Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости:</i>						
Долевые ценные бумаги	15	Уровень 3	165 259	268 048	165 259	268 048
Торговая дебиторская задолженность по факторинговому соглашению	13	Уровень 2	-	1 946 425	-	1 946 425
Итого финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости			165 259	2 214 473	165 259	2 214 473
<i>Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости:</i>						
Торговая и прочая дебиторская задолженность	13	Уровень 3	10 309 319	5 378 622	10 309 319	5 378 622
Краткосрочные инвестиции	15	Уровень 3	2 497 279	2 501 946	2 497 279	2 501 946
Денежные средства и их эквиваленты	16	Уровень 2	3 689 611	3 402 414	3 689 611	3 402 414
Дебиторская задолженность по финансовой аренде		Уровень 3	574 222	513 986	574 222	513 986
Депозитные вклады со сроком более 1 года	15	Уровень 2	189 700	170 000	189 700	170 000
Займы, выданные юридическим лицам сроком более 1 года	15	Уровень 3	-	120 000	-	120 000
Прочие долгосрочные инвестиции	15	Уровень 3	1	24 757	1	24 757
Итого финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости			17 260 132	12 111 725	17 260 132	12 111 725
Итого финансовые активы			17 425 391	14 326 198	17 425 391	14 326 198
Нефинансовые активы						
<i>Нефинансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости:</i>						
Потребляемые биологические активы	14	Уровень 3	2 362 839	2 227 059	2 527 203	2 227 059
Продуктивные биологические активы	14	Уровень 3	4 903 630	3 942 256	4 912 571	3 942 256
Земля сельскохозяйственного назначения	10	Уровень 3	972 565	890 983	972 565	890 983
Итого нефинансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости			8 239 034	7 060 298	8 412 339	7 060 298
Итого нефинансовые активы			8 239 034	7 060 298	8 412 339	7 060 298
Финансовые обязательства						
<i>Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости:</i>						
Торговая и прочая кредиторская задолженность	21	Уровень 2	3 932 276	2 709 284	3 932 276	2 709 284
Кредиторская задолженность по факторинговым операциям	21	Уровень 2	-	18 372	-	18 372
Банковские кредиты с плавающей процентной ставкой	20	Уровень 2	36 659 073	14 397 395	36 659 073	14 397 395
Банковские кредиты с фиксированной процентной ставкой	20	Уровень 2	3 086 573	22 829 029	2 862 599	21 492 832
Займы	20	Уровень 2	1 550 044	643 327	1 498 684	625 460
Итого финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости			45 227 966	40 597 407	44 952 632	39 243 343
Итого финансовые обязательства			45 227 966	40 597 407	44 952 632	39 243 343

30. Справедливая стоимость (продолжение)

Площадь земельных участков сельскохозяйственного назначения на 31 декабря 2024 г. составила 32 753 га (на 31 декабря 2023 г.: 34 047 га).

31. Условные обязательства и операционные риски

Судебные разбирательства

К Группе периодически, в ходе обычной деятельности, могут поступать иски. Исходя из собственной оценки, а также консультаций внутренних и внешних профессиональных консультантов, руководство считает, что они не приведут к каким-либо значительным убыткам.

Договорные обязательства по приобретению основных средств

По состоянию на 31 декабря 2024 г. у Группы имелись договорные обязательства по приобретению основных средств на общую сумму 239 045 тыс. руб. (2023 г.: 183 265 тыс. руб.). Группа уже выделила необходимые ресурсы на покрытие этих обязательств. Руководство Группы уверено, что уровень чистых доходов в будущем, а также объем финансирования будут достаточными для покрытия этих или подобных обязательств.

Страхование

Группа имеет ограниченные страховые полисы в отношении активов, достаточные для покрытия основных рисков. Соответственно, существует вероятность того, что Группа может быть подвержена тем рискам, в отношении которых страхование не осуществлялось. Руководство Группы не считает, что эти потенциальные риски в отношении ее деятельности носят более существенный характер, чем потенциальные риски аналогичных российских предприятий.

Условные налоговые обязательства

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

Компании Группы применяют ряд налоговых льгот, предусмотренных положениями НК РФ. В свете текущих макроэкономических обстоятельств возможно, что официальные органы власти могут оспорить или ограничить применимость таких льгот в отношении предыдущих периодов.

Российское законодательство о трансфертном ценообразовании предусматривает возможность доначисления налоговых обязательств по контролируемым сделкам (сделкам с взаимозависимыми лицами и определенным видам сделок с невзаимозависимыми лицами), если цена сделки не соответствует рыночной. Руководство внедрило систему внутреннего контроля в целях выполнения требований действующего законодательства о трансфертном ценообразовании.

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

31. Условные обязательства и операционные риски (продолжение)**Вопросы охраны окружающей среды**

В настоящее время в России ужесточаются природоохранное законодательство и позиция государственных органов Российской Федерации относительно его соблюдения. Руководство Группы приняло к сведению глобальную осведомленность и озабоченность по поводу потенциального воздействия изменения климата. В настоящее время этот вопрос не оказал существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность, но руководство продолжает следить за развитием событий в этой области. Группа сфокусирована на постоянном улучшении ее системы менеджмента охраны окружающей среды с целью ограничения негативного воздействия от ее деятельности и снижения рисков, связанных с воздействием на окружающую среду. Группа проводит периодическую идентификацию и оценку экологических аспектов своих операций, применяет лучшие практики и технологии для минимизации воздействия на окружающую среду и для соответствия законодательным нормам и международным требованиям. Обязательства отражаются по мере их выявления. Потенциальные обязательства, которые возникают в результате изменения существующего законодательства и нормативных актов, а также в результате судебных разбирательств, невозможно оценить с достаточной точностью, но они могут оказаться существенными. Руководство Группы считает, что в настоящий момент у Группы нет потенциальных обязательств, связанных с нанесением ущерба окружающей среде, которые могли бы негативно воздействовать на финансовое положение Группы и результаты ее деятельности.

Соблюдение условий кредитных договоров

Группа должна выполнять определенные условия, преимущественно связанные с кредитами и займами. Невыполнение данных условий может привести к негативным последствиям для Группы. По состоянию на 31 декабря 2024 г. и 31 декабря 2023 г. Группой были соблюдены условия, предусмотренные кредитными договорами (Примечание 29).

32. Значительные неденежные операции по инвестиционной и финансовой деятельности

Следующие операции инвестиционного и финансового характера были проведены без использования денежных средств и эквивалентов денежных средств и исключены из консолидированного отчета о движении денежных средств:

	2024 г.	2023 г.
Неденежные операции, относящиеся к инвестиционной деятельности		
Уменьшение краткосрочных финансовых вложений в результате реорганизации в форме присоединения ООО «КОМТРЕЙД» и ООО «Вкусный Дом-Ижевск» к ООО «ТЗК «Крылатский»	-	(715 441)
Итого неденежные операции, относящиеся к инвестиционной деятельности	-	(715 441)
Неденежные операции, относящиеся к финансовой деятельности		
Увеличение кредитов и займов в результате реорганизации в форме присоединения ООО «КОМТРЕЙД» и ООО «Вкусный Дом-Ижевск» к ООО «ТЗК «Крылатский»	-	422 147
Итого неденежные операции, относящиеся к финансовой деятельности	-	422 147

Согласно Договору о присоединении от 26 июня 2023 г. были проведены реорганизации в форме присоединения ООО «КОМТРЕЙД» и ООО «Вкусный Дом-Ижевск» к ООО «ТЗК «Крылатский». Присоединение новых компаний к ООО «ТЗК «Крылатский» классифицировано как приобретение активов, по результатам которого на дату реорганизации (21 декабря 2023 г.) произошли следующие изменения в Консолидированном отчете о финансовом положении: строка «Отложенные налоговые активы» увеличилась на 81 527 тыс. руб., строка «Долгосрочные инвестиции» увеличилась на 120 060 тыс. руб., строка «Краткосрочные инвестиции» уменьшилась на 835 500 тыс. руб., строка «Торговая и прочая дебиторская задолженность» увеличилась на 69 564 тыс. руб., строка «Краткосрочные кредиты и займы» увеличилась на 422 147 тыс. руб., строка «Нераспределенная прибыль» уменьшилась на 986 496 тыс. руб.

33. События после отчётной даты

Изменение ключевой ставки

6 июня 2025 г. Совет директоров Банка России принял решение снизить ключевую ставку с 21% до 20% годовых.

Смена наименования

26 Июня 2025 г. Решением внеочередного заседания общего собрания участников Организации было принято решение об изменении наименования Общества с ограниченной ответственностью «Хайперфудс холдинг» на Общество с ограниченной ответственностью «Село Зелёное Холдинг». 7 июля 2025 г. внесена запись в ЕГРЮЛ.