

**Публичное акционерное
общество «Группа
Черкизово»**

Бухгалтерская отчетность за 2023 год
и аудиторское заключение
независимого аудитора

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Акционерам Публичного Акционерного Общества «Группа Черкизово»

Мнение с оговоркой

Мы провели аудит бухгалтерской отчетности Публичного Акционерного Общества «Группа Черкизово» («Общество»), состоящей из:

- Бухгалтерского баланса по состоянию на 31 декабря 2023 года;
- Отчета о финансовых результатах за 2023 год;
- Приложений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах:
 - Отчета об изменениях капитала за 2023 год;
 - Отчета о движении денежных средств за 2023 год;
 - Пояснений к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, за исключением влияния вопроса, изложенного в разделе *«Основание для выражения мнения с оговоркой»* нашего заключения, прилагаемая бухгалтерская отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение Общества по состоянию на 31 декабря 2023 года, а также его финансовые результаты и движение денежных средств за 2023 год в соответствии с российскими стандартами бухгалтерского учета и отчетности («РСБУ»).

Основание для выражения мнения с оговоркой

В соответствии с ПБУ 11/2008 «Информация о связанных сторонах» организация, составляющая бухгалтерскую отчетность, должна раскрывать информацию в отношении контролирующих юридических и физических лиц, в частности, учредителей и бенефициарных владельцев организации. Бухгалтерская отчетность Общества надлежащим образом не раскрывает данную информацию.

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита («МСА»). Наша ответственность согласно указанным стандартам далее раскрывается в разделе *«Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской отчетности»* нашего заключения. Мы независимы по отношению к Обществу в соответствии с *Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций* и *Кодексом профессиональной этики аудиторов*, применимыми к нашему аудиту бухгалтерской отчетности в Российской Федерации, и *Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров* («Кодекс СМСЭБ»), и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ. Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения с оговоркой.

Ключевой вопрос аудита

Ключевой вопрос аудита – это вопрос, который, согласно нашему профессиональному суждению, являлся наиболее значимым для нашего аудита бухгалтерской отчетности за текущий период. Этот вопрос был рассмотрен в контексте нашего аудита бухгалтерской отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения по этому вопросу. В дополнение к вопросу, изложенному в разделе «*Основание для выражения мнения с оговоркой*», мы определили указанный ниже вопрос как ключевой вопрос аудита, информацию о котором необходимо сообщить в нашем заключении.

Почему мы считаем вопрос ключевым для аудита

Проверка на обесценение финансовых вложений в дочерние компании

Как указано в пояснении 4.3, по состоянию на 31 декабря 2023 года баланс финансовых вложений Общества в паи, акции и доли в уставном капитале дочерних компаний составил 8 267 339 тыс. руб. (31 декабря 2022 и 2021 годов: 8 267 339 тыс. руб.). По указанным финансовым вложениям текущая рыночная стоимость не определяется.

В соответствии с требованиями п. 38 ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений» в случае возникновения ситуации, в которой может произойти обесценение финансовых вложений, Общество обязано осуществлять проверку наличия условий устойчивого снижения стоимости финансовых вложений в дочерние компании на отчетную дату, и при их наличии, создавать резерв под обесценение таких финансовых вложений.

В сложившихся в отчетном периоде макроэкономических условиях Общество приняло решение провести проверку наличия устойчивого снижения стоимости финансовых вложений. По результатам проверки Общество не создало резервы под обесценение финансовых вложений в отчетном периоде.

Мы считаем, что указанный вопрос является ключевым для нашего аудита ввиду существенности баланса финансовых вложений Общества в дочерние компании, вследствие чего возможный эффект от обесценения таких финансовых вложений на бухгалтерскую отчетность Общества может также быть значительным; к тому же проверка наличия условий устойчивого снижения стоимости финансовых вложений требует применения значительных суждений со стороны руководства Общества.

Что было сделано в ходе аудита

Для целей проверки наличия условий устойчивого снижения стоимости финансовых вложений Общества в дочерние компании мы провели следующие аудиторские процедуры:

- получили понимание процессов в отношении анализа на предмет наличия условий устойчивого снижения стоимости и определения расчетной стоимости вложений;
- критически оценили анализ руководства в отношении наличия условий устойчивого снижения стоимости финансовых вложений;
- провели сравнение балансовой стоимости финансовых вложений Общества в дочерние компании на отчетную дату с их расчетной стоимостью, определенной как доля Общества в чистых активах соответствующих дочерних компаний на отчетную дату.

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в ежеквартальном отчете эмитента за первый квартал 2024 года, но не включает бухгалтерскую отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Мы предполагаем, что указанный ежеквартальный отчет будет предоставлен нам после даты настоящего аудиторского заключения.

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

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

Если при ознакомлении с ежеквартальным отчетом эмитента за первый квартал 2024 года мы придем к выводу о том, что в нем содержится существенное искажение, мы должны довести это до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление.

Как указано в разделе «*Основание для выражения мнения с оговоркой*» выше, бухгалтерская отчетность не раскрывает информацию в отношении контролируемых юридических и физических лиц, в частности, учредителей и бенефициарных владельцев организации. Соответственно, прочая информация может содержать существенные искажения применительно к этому вопросу.

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за бухгалтерскую отчетность

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

При подготовке бухгалтерской отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Общества 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 Общество, прекратить его 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 бухгалтерской отчетности Общества.

Ответственность аудитора за аудит бухгалтерской отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что бухгалтерская 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 бухгалтерской 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 бухгалтерской 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 Общества;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством, и соответствующего раскрытия информации;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Общества 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 бухгалтерской 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 Общество утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления бухгалтерской отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли бухгалтерская отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление.

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

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

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

Галеев Шариф Игоревич
(ОПНЗ № 21906101013),
Руководитель задания,
Лицо, уполномоченное генеральным директором на подписание аудиторского заключения от имени АО ДРТ (ОПНЗ № 12006020384), действующее на основании доверенности от 20.06.2022г.



1 февраля 2024 года

Бухгалтерский баланс
на 31 декабря 20 23 г.

Организаци Публичное акционерное общество "Группа Черкизово" по ОКПО
Идентификационный номер налогоплательщика по ОКПО
Вид экономической Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и по
деятельности управления ОКВЭД 2
Организационно-правовая форма/форма собственности Публичное акционерное общество / Частная собственность по ОКФС
Единица измерения: тыс. руб. по ОКЕИ

Коды		
0710001		
31	12	2023
76462766		
7718560636		
70.22		
12247	16	
384		

Местонахождение (адрес: 142931, Московская область, г.о. Кашира, деревня Топканово,
ул. Черкизовская (Мясопереработка тер.), д.1, стр. 1, каб. 206

Бухгалтерская отчетность подлежит обязательному аудиту ДА НЕТ
Наименование аудиторской организации АО ДРТ

Идентификационный номер налогоплательщика аудиторской организации ИНН 7703097990
Основной государственный регистрационный номер аудиторской организации ОГРН 1027700425444

Пояснения	Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 <u>23</u> г.	На 31 декабря 20 <u>22</u> г.	На 31 декабря 20 <u>21</u> г.
	АКТИВ				
	I. ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
4.2	Нематериальные активы	1110	1 694 165	12 155	10 995
4.1	Основные средства	1150	1 661 835	1 833 179	230 285
	в том числе				
	Право пользования активом	1150.1	1 227 539	1 431 033	-
4.3	Финансовые вложения	1170	8 267 339	23 820 063	31 677 139
	Отложенные налоговые активы	1180	315 333	252 873	227 670
4.4	Прочие внеоборотные активы	1190	627 014	2 263 288	6 650 407
	Итого по разделу I	1100	12 565 686	28 181 558	38 796 496
	II. ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ				
	Запасы	1210	-	-	-
	Налог на добавленную стоимость по приобретенным ценностям	1220	12 505	11 762	3 965
4.5	Дебиторская задолженность	1230	25 156 322	11 185 479	8 303 658
4.3	Финансовые вложения (за исключением денежных эквивалентов)	1240	26 495 100	17 846 376	2 466 600
4.6	Денежные средства и денежные эквиваленты	1250	111 146	11 514 929	23 186
4.7	Прочие оборотные активы	1260	53 862	350 342	369 650
	Итого по разделу II	1200	51 828 935	40 908 888	11 167 059
	БАЛАНС	1600	64 394 621	69 090 446	49 963 555
	ПАССИВ				
	III. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ				
4.8	Уставный капитал (складочный капитал, уставный фонд, вклады товарищей)	1310	422	422	410
	Добавочный капитал (без переоценки)	1350	8 907 333	8 907 333	8 907 333
	Резервный капитал	1360	22	22	22
	Нераспределенная прибыль (непокрытый убыток)	1370	24 342 300	14 655 585	17 646 408
	Итого по разделу III	1300	33 250 077	23 563 362	26 554 173
4.9	IV. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1410	20 133 510	32 300 000	22 300 000
	Отложенные налоговые обязательства	1420	8 701	6 994	40 907
4.12	Оценочные обязательства	1430	418 563	-	-
	Прочие обязательства	1450	928 239	1 201 208	-
	Итого по разделу IV	1400	21 489 013	33 508 202	22 340 907
4.10	V. КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
	Заемные средства	1510	6 550 213	10 328 529	97 835
4.11	Кредиторская задолженность	1520	1 690 780	905 412	318 794
4.12	Оценочные обязательства	1540	1 414 538	784 941	651 846
	Итого по разделу V	1500	9 655 531	12 018 882	1 068 475
	БАЛАНС	1700	64 394 621	69 090 446	49 963 555

Представитель по доверенности Е.В. Федотова
№ ОЦОп/23/0210 (подпись) (расшифровка подписи)
от 09.06.2023

" 1 " февраля 20 24 г.

**Отчет о финансовых результатах
за январь - декабрь 20 23 г.**

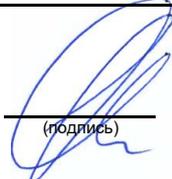
Форма по ОКУД
Дата (число, месяц, год)

Коды		
0710002		
31	12	2023
76462766		
7718560636		
70.22		
12247	16	
384		

Организация Публичное акционерное общество "Группа Черкизово" по ОКПО
Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН
Вид экономической деятельности Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления по ОКВЭД 2
Организационно-правовая форма/форма собственности Публичное акционерное общество / Частная собственность по ОКОПФ/ОКФС
Единица измерения: тыс. руб. по ОКЕИ

Пояснения	Наименование показателя	Код	За январь - декабрь 20 23 г.	За январь - декабрь 20 22 г.
5.1	Выручка	2110	22 068 164	8 408 696
5.1	Себестоимость продаж	2120	(3 700 368)	(2 604 825)
	Валовая прибыль (убыток)	2100	18 367 796	5 803 871
5.1	Управленческие расходы	2220	(3 433 745)	(2 388 590)
	Прибыль (убыток) от продаж	2200	14 934 051	3 415 281
	Проценты к получению	2320	3 262 798	1 948 384
	Проценты к уплате	2330	(3 362 459)	(1 916 384)
5.2	Прочие доходы	2340	401 324	276 643
5.2	Прочие расходы	2350	(574 083)	(482 882)
	Прибыль (убыток) до налогообложения	2300	14 661 631	3 241 042
6	Налог на прибыль	2410	49 792	58 615
	в т.ч. текущий налог на прибыль	2411	(10 961)	(501)
	отложенный налог на прибыль	2412	60 753	59 116
	Прочее	2460	(24 352)	(39 508)
	Чистая прибыль (убыток)	2400	14 687 071	3 260 150
	Совокупный финансовый результат периода	2500	14 687 071	3 260 150
	Справочно			
	Базовая прибыль (убыток) на акцию	2900	0.348	0.077
	Разводненная прибыль (убыток) на акцию	2910	0.348	0.077

Представитель
по доверенности
№ ОЦОп/23/0210
от 09.06.2023



Е.В. Федотова
(расшифровка подписи)

" 1 " февраля 20 24 г.

**Отчет об изменениях капитала
за 20 23 г.**

Организация <u>Публичное акционерное общество "Группа Черкизово"</u>	Форма по ОКУД <u>0710004</u>	Коды
Идентификационный номер налогоплательщика <u>ИНН 7718560636</u>	Дата (число, месяц, год) <u>31 12 2023</u>	31 12 2023
Вид экономической деятельности <u>Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления</u>	по ОКПО <u>76462766</u>	76462766
Организационно-правовая форма/форма собственности <u>Публичное акционерное общество / Частная собственность</u>	по ОКВЭД 2 <u>70.22</u>	70.22
Единица измерения: тыс. руб.	по ОКОПФ/ОКФС <u>12247 16</u>	12247 16
	по ОКЕИ <u>384</u>	384

1. Движение капитала

Наименование показателя	Код	Уставный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Добавочный капитал	Резервный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого
Величина капитала на 31 декабря 2021 г.	3100	410	-	8 907 333	22	17 646 408	26 554 173
<u>За 2022 г.</u>							
Увеличение капитала – всего:	3210	12	-	-	-	3 260 150	3 260 162
в том числе:							
чистая прибыль	3211	-	-	-	-	3 260 150	3 260 150
дополнительный выпуск акций	3314	12	-	-	-	-	12
Уменьшение капитала – всего:	3320	-	-	-	-	(6 250 973)	(6 250 973)
дивиденды	3227	-	-	-	-	(6 250 973)	(6 250 973)
Величина капитала на 31 декабря 2022 г.	3200	422	-	8 907 333	22	14 655 585	23 563 362
<u>За 2023 г.</u>							
Увеличение капитала – всего:	3310	-	-	-	-	14 687 071	14 687 071
в том числе:							
чистая прибыль	3311	-	-	-	-	14 687 071	14 687 071
Уменьшение капитала – всего:	3320	-	-	-	-	(5 000 356)	(5 000 356)
в том числе:							
дивиденды	3327	-	-	-	-	(5 000 356)	(5 000 356)
Величина капитала на 31 декабря 2023 г.	3300	422	-	8 907 333	22	24 342 300	33 250 077

2. Чистые активы

Наименование показателя	Код	На 31 декабря 20 23 г.	На 31 декабря 20 22 г.	На 31 декабря 20 21 г.
Чистые активы	3600	33 250 077	23 563 362	26 554 173

Представитель
ООО "Черкизово ОЦО"
по доверенности
№ ОЦОп/23/0210
от 09.06.2023



Е.В. Федотова
(расшифровка подписи)

" 1 " февраля 20 24 г.

Отчет о движении денежных средств

за _____ год **20 23**

Организация Публичное акционерное общество "Группа Черкизово" по ОКПО _____
 Идентификационный номер налогоплательщика _____ ИНН 7718560636
 Вид экономической деятельности Консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления по ОКВЭД 2 70.22
 Организационно-правовая форма/форма собственности Публичное акционерное общество / Частная собственность по ОКОПФ/ОКФС _____
 Единица измерения: тыс. руб. по ОКЕИ _____

Коды		
0710005		
31	12	2023
76462766		
7718560636		
70.22		
12247	16	
384		

Наименование показателя	Код	За _____ год 20 23	За _____ год 20 22
Денежные потоки от текущих операций			
Поступления – всего	4110	21 511 739	6 842 585
в том числе:			
от продажи продукции, товаров, работ и услуг	4111	5 918 651	2 667 322
арендных платежей, лицензионных платежей, роялти, комиссионных и иных аналогичных платежей	4112	121 854	128 079
Поступления субсидий	4114	-	-
прочие поступления	4119	15 471 234	4 047 184
<i>в том числе: дивиденды полученные</i>	4119.1	15 408 736	3 976 448
Платежи – всего	4120	(8 770 665)	(6 766 748)
в том числе:			
поставщикам (подрядчикам) за сырье, материалы, работы, услуги	4121	(2 019 382)	(1 471 214)
в связи с оплатой труда работников	4122	(3 376 788)	(3 181 080)
процентов по долговым обязательствам	4123	(3 265 891)	(1 520 632)
вложения в имущество других юридических лиц	4126	-	-
прочие платежи	4129	(108 604)	(593 822)
Сальдо денежных потоков от текущих операций	4100	12 741 074	75 837
Денежные потоки от инвестиционных операций			
Поступления – всего	4210	14 559 220	13 832 826
в том числе:			
от продажи внеоборотных активов (кроме финансовых вложений)	4211	116 509	13 531
от продажи акций других организаций (долей участия)	4212	-	-
от возврата предоставленных займов, от продажи долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам)	4213	11 350 800	11 212 300
дивидендов, процентов по долговым финансовым вложениям и аналогичных поступлений от долевого участия в других организациях	4214	3 091 911	2 606 995
прочие поступления	4219	-	-
Платежи – всего	4220	(17 317 238)	(15 708 932)
в том числе:			
в связи с приобретением, созданием, модернизацией, реконструкцией и подготовкой к использованию внеоборотных активов	4221	(764 448)	(110 732)
в связи с приобретением акций других организаций (долей участия)	4222	-	-
в связи с приобретением долговых ценных бумаг (прав требования денежных средств к другим лицам), предоставление займов другим лицам	4223	(16 552 790)	(15 598 200)
Сальдо денежных потоков от инвестиционных операций	4200	(2 758 018)	(1 876 106)
Денежные потоки от финансовых операций			
Поступления – всего	4310	-	19 997 500
в том числе:			
получение кредитов и займов	4311	-	-
от выпуска акций, увеличения долей участия	4313	-	-
от выпуска облигаций, векселей и других долговых ценных бумаг и др.	4314	-	19 997 500
Платежи – всего	4320	(21 387 391)	(6 705 989)
в том числе:			
на уплату дивидендов и иных платежей по распределению прибыли в пользу собственников (участников)	4322	(4 992 185)	(6 250 991)
в связи с погашением (выкупом) векселей и других долговых ценных бумаг, возврат кредитов и займов	4323	(15 869 429)	-
погашение арендных обязательств	4329	(525 777)	(454 998)
Сальдо денежных потоков от финансовых операций	4300	(21 387 391)	13 291 511
Сальдо денежных потоков за отчетный период	4400	(11 404 335)	11 491 242
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на начало отчетного периода	4450	11 514 929	23 186
Остаток денежных средств и денежных эквивалентов на конец отчетного периода	4500	111 146	11 514 929
Величина влияния изменений курса иностранной валюты по отношению к рублю	4490	552	501

Представитель
по доверенности
№ ОЦОп/23/0210
от 09.06.2023


Е.В. Федотова
(подпись) (расшифровка подписи)

" 1 " _____ февраля 20 24 г.

**Пояснения
к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах**

ПАО «Группа Черкизово»

за 2023 год

Содержание

1. ОСНОВНЫЕ СВЕДЕНИЯ	12
1.1. ОПИСАНИЕ ОБЩЕСТВА	12
1.2. ИНФОРМАЦИЯ ОБ ОРГАНАХ УПРАВЛЕНИЯ	12
2. ОСНОВА ПРЕДСТАВЛЕНИЯ ИНФОРМАЦИИ В ОТЧЕТНОСТИ.....	13
2.1. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ	13
2.2. ПОРЯДОК УЧЕТА АКТИВОВ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ, ВЫРАЖЕННЫХ В ИНОСТРАННОЙ ВАЛЮТЕ.....	14
2.3. ОБОРОТНЫЕ И ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ, КРАТКОСРОЧНЫЕ И ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	15
2.4. УЧЕТ НЕМАТЕРИАЛЬНЫХ АКТИВОВ И КАПИТАЛЬНЫХ ВЛОЖЕНИЙ В НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ	15
2.5. УЧЕТ ОСНОВНЫХ СРЕДСТВ И КАПИТАЛЬНЫХ ВЛОЖЕНИЙ	16
2.6. ЗАПАСЫ.....	18
2.7. УЧЕТ ФИНАНСОВЫХ ВЛОЖЕНИЙ.....	19
2.8. УЧЕТ АРЕНДЫ.....	20
2.9. УЧЕТ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ И ДЕНЕЖНЫХ ЭКВИВАЛЕНТОВ	22
2.10. УЧЕТ ДЕБИТОРСКОЙ ЗАДОЛЖЕННОСТИ	22
2.11. УЧЕТ РАСХОДОВ ПО КРЕДИТАМ И ЗАЙМАМ	22
2.12. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ И ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ.....	23
2.13. УЧЕТ ФОРМИРОВАНИЯ ДОХОДОВ.....	23
2.14. УЧЕТ ФОРМИРОВАНИЯ РАСХОДОВ.....	23
2.15. ОТЛОЖЕННЫЙ НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ.....	24
2.16. ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ ИМУЩЕСТВА И ОБЯЗАТЕЛЬСТВ	25
2.17. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ	25
2.18. ИСПРАВЛЕНИЕ ОШИБОК В БУХГАЛТЕРСКОМ УЧЕТЕ И ОТЧЕТНОСТИ.....	26
3. ИЗМЕНЕНИЯ В УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКЕ И КОРРЕКТИРОВКА СРАВНИТЕЛЬНЫХ ПОКАЗАТЕЛЕЙ.....	26
4. ПОЯСНЕНИЯ ПО СУЩЕСТВЕННЫМ СТАТЬЯМ БУХГАЛТЕРСКОГО БАЛАНСА.....	27
4.1. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА	27
4.2. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ	29
4.3. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ	30
4.4. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ	31
4.5. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	32
4.6. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ	33
4.7. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ.....	33
4.8. КАПИТАЛ И РЕЗЕРВЫ	33
4.9. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА	33
4.10. КРАТКОСРОЧНЫЕ ЗАЕМНЫЕ СРЕДСТВА	34
4.11. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ	34
4.12. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	35
4.13. ОБЕСПЕЧЕНИЯ ОБЯЗАТЕЛЬСТВ ВЫДАННЫЕ	35
5. ПОЯСНЕНИЯ К ОТЧЕТУ О ФИНАНСОВЫХ РЕЗУЛЬТАТАХ	36
5.1. ВЫРУЧКА И ЗАТРАТЫ ПО ОБЫЧНЫМ ВИДАМ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ	36
5.2. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ И РАСХОДЫ.....	37
5.3. ПРОЧЕЕ	38
6. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ.....	38
7. АРЕНДА	39
8. ПРОЧИЕ ПОЯСНЕНИЯ	40
8.1. ИНФОРМАЦИЯ ПО ПРЕКРАЩАЕМОЙ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ.....	40
8.2. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ	40
8.3. СОБЫТИЯ, ПРОИЗОШЕДШИЕ ПОСЛЕ 31 ДЕКАБРЯ 2023 ГОДА.....	42
8.4. ОПЕРАЦИОННАЯ СРЕДА	42
8.5. НАЛОГОВОЕ ЗАКОНОДАТЕЛЬСТВО.....	42
8.6. ОСНОВНЫЕ ФАКТОРЫ РИСКА, СВЯЗАННЫЕ С ДЕЯТЕЛЬНОСТЬЮ ОБЩЕСТВА.....	43
8.7. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И УСЛОВНЫЕ АКТИВЫ	45

Данные Пояснения являются неотъемлемой частью годовой бухгалтерской отчетности ПАО «Группа Черкизово» за 2023 год, подготовленной в соответствии с действующим законодательством Российской Федерации.

1. Основные сведения

1.1. Описание Общества

Публичное акционерное общество «Группа Черкизово» (сокращенное название – ПАО «Группа Черкизово», далее – «Общество»), ИНН 7718560636 зарегистрировано в Российской Федерации (далее «РФ»), и в Единый государственный реестр юридических лиц запись о создании Общества внесена 22 сентября 2005 года Межрайонной ИФНС России № 46 по г. Москве за основным государственным регистрационным номером 1057748318473 (Свидетельство о государственной регистрации юридического лица серия 77 № 007739493 от 22 сентября 2005 года).

Деятельность Общества регламентируется законодательством Российской Федерации.

Общество зарегистрировано по адресу: 142931, Российская Федерация, Московская область, город Кашира, деревня Топканово, тер. Мясопереработка, улица Черкизовская, дом 1, помещение 1, кабинет 206.

Почтовый адрес Общества: 142931, Российская Федерация, Московская область, город Кашира, деревня Топканово, тер. Мясопереработка, улица Черкизовская, дом 1, строение 1, кабинет 206.

Общество не имеет филиалов и представительств.

В соответствии с Уставом основным видом деятельности Общества является: консультирование по вопросам коммерческой деятельности и управления.

Для осуществления текущей деятельности Общества лицензии не требуются.

Численность сотрудников в 2023 и 2022 годах составила:

Таблица 1

Наименование показателя	Показатель	
	2023 год	2022 год
Среднесписочная численность	611	918

1.2. Информация об органах управления

Уставный капитал Общества сформирован в полном объеме и составляет 422 тыс. руб. Задолженность по уплате вклада в уставный капитал отсутствует.

Таблица 2

Информация об органах управления Обществом

Органы управления	Наименование	Компетенция
Высший орган	Общее собрание акционеров	Вопросы общего руководства деятельностью Общества согласно Уставу
Коллегиальный орган управления	Совет директоров	Вопросы общего руководства деятельностью Общества согласно Уставу
Коллегиальный исполнительный орган	Правление Общества	Вопросы общего руководства деятельностью Общества согласно Уставу
Единоличный исполнительный орган	Генеральный директор	Руководство текущей деятельностью Общества

Таблица 3

Исполнительный орган

Должность	Фамилия, Имя, Отчество	Дата назначения на должность	Основание назначения на должность
Генеральный директор	Михайлов Сергей Игоревич	23.09.2019 года	Решение Совета директоров (Протокол № 12/099д от 12.09.2019 года)

Ведение бухгалтерского учета осуществляет Связанная сторона согласно договору возмездного оказания услуг № ОТД-77065 от 01.07.2020 года.

2. Основа представления информации в отчетности

2.1. Основные положения учетной политики

Бухгалтерская отчетность Общества сформирована согласно действующим в РФ правилам бухгалтерского учета и отчетности.

Бухгалтерский учет в Обществе организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета в 2023 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Общества, утвержденной приказом финансового директора от 31 декабря 2022 года № 01/01-03-56.

Ведение бухгалтерского учета в Обществе осуществляется в соответствии с требованиями Федерального закона РФ «О бухгалтерском учете», а также принятых в соответствии с ним Положений по бухгалтерскому учету, утвержденных приказами Министерства Финансов РФ.

Принятая Обществом учетная политика сформирована на основе следующих основных допущений:

- активы и обязательства Общества существуют обособленно от имущества и обязательств собственника, а также активов и обязательств других организаций (допущение имущественной обособленности);

- Общество планирует продолжать свою деятельность в обозримом будущем и у него отсутствуют намерения и необходимость ликвидации или существенного сокращения деятельности. Обязательства будут погашаться в установленном порядке (допущение непрерывности деятельности);
- выбранная учетная политика применяется последовательно от одного отчетного года к другому (допущение последовательности применения учетной политики);
- факты хозяйственной деятельности Общества относятся к тому отчетному периоду (и отражаются в бухгалтерском учете), в котором они имели место, независимо от фактического времени поступления или выплаты денежных средств, связанных с этими фактами (допущение временной определенности фактов хозяйственной деятельности).

Учетная политика Общества предполагает соблюдение требований полноты, осмотрительности, приоритета содержания перед формой, непротиворечивости и рациональности.

2.2. Порядок учета активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком Российской Федерации (далее – «ЦБ РФ»), действующий на день совершения операции.

Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в бухгалтерской отчетности в суммах, исчисленных на основании официального курса российского рубля, установленного ЦБ РФ, действовавшего на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов, соответственно.

Порядок учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте или условных единицах и подлежащих оплате как в рублях, так и в валюте, регулируется Положением по бухгалтерскому учету «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте» ПБУ 3/2006, утвержденным Приказом Министерства Финансов РФ от 27.11.2006 года № 154н.

В соответствии с ПБУ 3/2006 активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте или условных единицах, но оплачиваемые в рублях, подлежат пересчету в рубли по состоянию:

- на отчетную дату;
- на дату совершения операций;
- на дату погашения актива (обязательства).

Курсовые разницы, возникшие в течение года по операциям с активами и обязательствами в иностранной валюте, а также при пересчете их по состоянию на отчетную дату, отражаются в составе прочих доходов и расходов отчета о финансовых результатах Общества развернуто.

Официальный курс иностранной валюты к рублю, установленный ЦБ РФ, на отчетные даты:

Таблица 4

Валюта	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Доллар США	89,6883	70,3375	74,2926
Евро	99,1919	75,6553	84,0695

2.3. Оборотные и внеоборотные активы, краткосрочные и долгосрочные обязательства

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в производственной и иной деятельности в течение последующих 12 месяцев после отчетной даты. Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение последующих 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как внеоборотные.

2.4. Учет нематериальных активов и капитальных вложений в нематериальные активы

Учет нематериальных активов (далее – НМА) ведется в соответствии с ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы». Учет капитальных вложений в НМА ведется в соответствии с ФСБУ 26/2020 «Капитальные вложения».

К НМА Общества относятся активы, отвечающие единовременно условиям, приведенным в п.4 ФСБУ 14/2022. Стоимостной лимит для отнесения активов к объектам НМА Общество не применяет.

Капитальные вложения, связанные с приобретением объектов НМА, признаются в бухгалтерском учете по мере осуществления Обществом фактических затрат на создание, приобретение, и улучшение соответствующих объектов нематериальных активов.

Первоначальной стоимостью НМА признается общая сумма связанных с этими объектами капитальных вложений, осуществленных до признания объекта НМА в бухгалтерском учете, которая включает в себя сумму фактических затрат на приобретение, создание, в том числе в результате выполнения научно-исследовательских, опытно-конструкторских и технологических работ, улучшение и (или) восстановление объектов НМА, связанное с улучшением (повышением) первоначально принятых нормативных показателей функционирования таких объектов, за вычетом возмещаемых сумм налогов и сборов и с учетом всех скидок, уступок, вычетов, премий, льгот, предоставляемых Обществу поставщиками, подрядчиками или продавцами, вне зависимости от формы их предоставления.

Переоценка НМА не производится.

Определение срока полезного использования производится в соответствии с п.31 ФСБУ 14/2022, в т.ч. исходя из периода времени, в течение которого организация ожидает получать экономическую выгоду от их использования.

Сроки полезного использования нематериальных активов (в годах), применяемые для начисления амортизации, приведены ниже:

Таблица 5

Сроки полезного использования групп нематериальных активов

Группы нематериальных активов	Сроки полезного использования (лет)
Программное обеспечение	от 1 до 12
Прочие права	2
Товарные знаки	от 1 до 10

Амортизация НМА производится линейным способом. Начисление амортизации объекта НМА осуществляется ежемесячно и начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта НМА в бухгалтерском учете, прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта НМА с бухгалтерского учета.

Сумма амортизации за отчетный период определяется как отношение разности между балансовой и ликвидационной стоимостью объекта НМА к величине оставшегося срока полезного использования данного объекта.

Элементы амортизации объекта НМА (срок полезного использования, ликвидационная стоимость и способ начисления амортизации) подлежат проверке на соответствие условиям использования объекта НМА. Такая проверка проводится в конце каждого отчетного года, а также при наступлении обстоятельств, свидетельствующих о возможном изменении элементов амортизации.

Общество проверяет НМА на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

2.5. Учет основных средств и капитальных вложений

В составе объектов основных средств учитываются активы, единовременно отвечающие условиям, приведенным в пункте 4 ФСБУ 6/2020.

Все активы, в отношении которых выполняются условия признания основных средств, отражаются в бухгалтерском учете как основные средства независимо от их стоимости – лимит стоимости для принятия к учету не применяется.

Основные средства, представляющие собой недвижимость, предназначенную для предоставления за плату во временное пользование и (или) получения дохода от прироста ее стоимости, а не для использования в производстве или поставке товаров или услуг либо в административных целях или продажи в ходе обычной деятельности, образуют отдельную группу основных средств - инвестиционную недвижимость.

Амортизация объектов основных средств начисляется линейным способом. Сумма амортизации за отчетный период определяется как отношение разности между балансовой и ликвидационной стоимостью объекта основных средств к величине оставшегося срока полезного использования данного объекта.

Начисление амортизации объекта основных средств начинается с первого числа месяца, следующего за месяцем признания объекта основных средств в бухгалтерском учете, прекращается с первого числа месяца, следующего за месяцем списания объекта основных средств с бухгалтерского учета.

Определение срока полезного использования производится исходя из:

- ожидаемого срока использования этого объекта в соответствии с ожидаемой производительностью или мощностью;
- ожидаемого физического износа, зависящего от режима эксплуатации (количества смен), естественных условий и влияния агрессивной среды, системы проведения ремонта и иных аналогичных факторов;
- нормативных, договорных и других ограничений использования этого объекта (например, срок аренды), намерений руководства организации в отношении использования объекта;
- ожидаемого морального устаревания, в частности, в результате изменения или усовершенствования производственного процесса или в результате изменения рыночного спроса на продукцию или услуги, производимые при помощи основных средств;
- планов по замене основных средств, модернизации, реконструкции, технического перевооружения.

При принятии к учету объектов основных средств, бывших в эксплуатации, срок полезного использования устанавливается с учетом времени его эксплуатации. Если срок полезного использования у предыдущих собственников окажется равным или превышающим текущий, срок полезного использования устанавливается Обществом самостоятельно.

Принятые Обществом сроки полезного использования объектов основных средств представлены в таблице ниже:

Таблица 6

Сроки полезного использования групп основных средств

Группы основных средств	Количество лет
Машины и оборудование (кроме офисного)	от 1 до 10
Офисное оборудование	от 1 до 10
Транспортные средства	от 3 до 7
Производственный и хозяйственный инвентарь	от 1 до 15
Другие виды основных средств (в т.ч. проектные и строительные работы офиса)	от 1 до 15

Доходы и расходы от выбытия объектов основных средств отражаются в бухгалтерской отчетности развернуто в составе прочих доходов и расходов отчета о финансовых результатах соответственно.

К капитальным вложениям относятся затраты на улучшение и (или) восстановление объекта основных средств (в частности, замену частей, ремонт, технические осмотры, техническое обслуживание) при соответствии таких затрат условиям признания капитальных вложений в соответствии с п.6 ФСБУ 26/2020.

Первоначальная стоимость объекта основных средств увеличивается на сумму капитальных вложений, связанных с улучшением и (или) восстановлением этого объекта, в момент завершения таких капитальных вложений, если срок использования этих капитальных вложений существенно не отличается от оставшегося срока полезного использования основного средства.

Если срок использования этих капитальных вложений существенно отличается от оставшегося срока полезного использования основного средства, то они признаются самостоятельными инвентарными объектами.

Организация проверяет основные средства и капитальные вложения на обесценение и учитывает изменение их балансовой стоимости вследствие обесценения в порядке, предусмотренном Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 36 «Обесценение активов».

2.6. Запасы

Запасы (кроме незавершенного производства и готовой продукции) отражаются в учете и отчетности по фактической себестоимости, определяемой как сумма фактических затрат на приобретение (создание) запасов, приведение их в состояние и местоположение, необходимые для потребления, продажи или использования, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством), а также с учетом всех скидок, премий и иных аналогичных вычетов.

Фактическая себестоимость запасов формируется в соответствии с требованиями нормативных актов по бухгалтерскому учету с учетом следующих особенностей:

- Проценты по кредитам и займам, использованные на приобретение материальных запасов, не включаются в стоимость запасов, а относятся к прочим расходам (кроме процентов, которые подлежат включению в стоимость инвестиционного актива);
- Расходы, связанные с содержанием складского заготовительного аппарата, а также расходы, связанные с последующим внутренним перемещением запасов после их принятия на учет, не включаются в фактическую стоимость запасов, как расходы, непосредственно не связанные с процессом приобретения запасов.
- Фактической стоимостью запасов, полученных по договорам, предусматривающим исполнение обязательств (оплату) неденежными средствами, признается справедливая стоимость передаваемого имущества, имущественных прав, работ, услуг. Если невозможно установить эту стоимость, то стоимость полученных запасов определяется исходя из справедливой стоимости аналогичных запасов. При невозможности определения справедливой стоимости передаваемого имущества, справедливой стоимости запасов фактической стоимостью полученных запасов считается балансовая стоимость передаваемых активов, фактические затраты, понесенные на выполнение работ, оказание услуг.
- Затратами, включаемыми в фактическую себестоимость безвозмездно полученных запасов, признается справедливая стоимость этих запасов.
- Фактической стоимостью запасов, полученных от выбытия ВНА, считается наименьшая из следующих величин: а) стоимость аналогичных запасов, приобретенных (созданных) организацией; б) сумма балансовой стоимости списываемых активов и затрат, понесенных в связи с демонтажем и разборкой объектов, извлечением МЦ и приведением их в состояние, необходимое для потребления (продажи, использования) в качестве запасов.

Оценка запасов после их признания в учете производится в соответствии с положениями ФСБУ 5/2019.

Готовая продукция отражается в бухгалтерском учете по фактической производственной себестоимости за вычетом резерва под снижение чистой стоимости продажи. При отпуске готовой продукции и ином выбытии ее оценка производится по средней себестоимости.

Общество проводит проверку запасов на обесценение и начисляет резерв на обесценение в соответствии с пп. 28-31 ФСБУ 5/2019.

Учет специальной одежды, осуществляется в порядке, изложенном в ФСБУ 5/2019 и ФСБУ 6/2020.

Специальная одежда со сроком использования не более 12 месяцев учитывается в составе оборотных активов Общества и списывается единовременно по факту передачи спецодежды в эксплуатацию.

Специальная одежда со сроком использования 12 месяцев и более учитывается в составе внеоборотных активов. Ее стоимость погашается линейным способом исходя из сроков полезного использования специальной одежды.

2.7. Учет финансовых вложений

Учет финансовых вложений осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет финансовых вложений» ПБУ 19/02, утвержденного Приказом Министерства Финансов РФ от 10.12.2002 года № 126н.

Первоначальная стоимость финансовых вложений формируется в соответствии с требованиями нормативных актов по бухгалтерскому учету с учетом следующих особенностей:

- затраты на приобретение ценных бумаг, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (вне зависимости от величины существенности дополнительных затрат по отношению к стоимости ценных бумаг, уплачиваемой в соответствии с договором продавцу) формируют первоначальную стоимость ценных бумаг (до момента их принятия к бухгалтерскому учету). Затраты, связанные с приобретением ценных бумаг, возникающие после принятия их к бухгалтерскому учету, признаются прочими расходами в составе отчета о финансовых результатах в периоде их возникновения;
- первоначальная стоимость финансовых вложений в виде вкладов в уставный капитал других организаций, предусматривающих исполнение обязательств не денежными средствами, складывается исходя из остаточной стоимости передаваемых активов.

Обесценение финансовых вложений признается при условии устойчивого снижения стоимости финансовых вложений ниже величины экономических выгод, которые Общество рассчитывало получить от данных финансовых вложений.

В случае возникновения ситуации, в которой может произойти обесценение финансовых вложений (появление у организации – эмитента ценных бумаг, имеющих в собственности у Общества, либо у должника по договору займа признаков банкротства и т.д.), Обществом осуществляется проверка наличия условий устойчивого снижения стоимости (обесценения) финансовых вложений.

По состоянию на 31 декабря каждого отчетного года, а также при наличии признаков обесценения финансовых вложений проводится проверка на обесценение, и при необходимости в бухгалтерском учете начисляется резерв под обесценение финансовых вложений в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений». Резерв формируется в том случае, если в результате проведенной проверки подтверждается устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений.

Классификация финансовых вложений (для целей составления бухгалтерской отчетности) и представление в составе долгосрочных или краткосрочных активов осуществляется в соответствии с установленным сроком погашения или сроком, в течение которого у Общества имеется намерение извлекать доход, в зависимости от видов финансовых вложений.

Доходы по финансовым вложениям признаются Обществом прочими поступлениями в составе прочих доходов.

2.8. Учет аренды

Общество входит в консолидированную Группу, головная компания которой, применяет стандарты Международной финансовой отчетности (далее – «МСФО») для составления консолидированной отчетности по Группе.

В соответствии с пунктом 7 Положения ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», утвержденным приказом Министерства Финансов России от 03.10.2008 года № 106н, допускается, что Группа, раскрывающая консолидированную отчетность по МСФО, вправе не применять способы ведения бухгалтерского учета, установленные федеральным стандартом бухгалтерского учета, когда такие способы приводят к несоответствию учетной политики требованиям МСФО. Аналогичное право распространяется и на дочерние предприятия, если Группа утвердила такие способы ведения учета в учетных политиках дочерних компаний. В связи с этим, Общество руководствуется ФСБУ 25/2018 «Бухгалтерский учет аренды» с учетом требований МСФО (IFRS) 16 «Аренда».

Объекты бухгалтерского учета классифицируются как объекты учета аренды при одновременном выполнении следующих условий:

1. Арендодатель предоставляет арендатору предмет аренды на определенный срок;
2. Предмет аренды идентифицируется (предмет аренды определен в договоре аренды, и этим договором не предусмотрено право арендодателя по своему усмотрению заменить предмет аренды в любой момент в течение срока аренды);
3. Арендатор имеет право на получение экономических выгод от использования предмета аренды в течение срока аренды;
4. Арендатор имеет право определять, как и для какой цели используется предмет аренды в той степени, в которой это не предусмотрено техническими характеристиками предмета аренды.

Учет при получении имущества в аренду

Общество признает предмет аренды на дату получения предмета аренды в качестве права пользования активом с одновременным признанием обязательства по аренде.

Обязательство по аренде первоначально оценивается как сумма приведенной стоимости будущих арендных платежей. В большинстве случаев дисконтирование производится с применением ставки, по которой Общество привлекает или могло бы привлечь заемные средства на срок, сопоставимый со сроком аренды, так как ставка, при использовании которой приведенная стоимость будущих арендных платежей и негарантированной ликвидационной стоимости предмета аренды становится равна справедливой стоимости предмета аренды, не может быть определена.

Обязательство по аренде отражается в составе прочих обязательств и кредиторской задолженности.

Впоследствии величина обязательства по аренде увеличивается на величину начисляемых процентов и уменьшается на величину фактически уплаченных арендных платежей.

Право пользования активом признается по фактической стоимости, которая включает: а) величину первоначальной оценки обязательства по аренде, б) арендные платежи, осуществленные на дату предоставления предмета аренды и до такой даты, в) затраты Общества в связи с поступлением предмета аренды и приведением его в состояние, пригодное для использования в запланированных целях.

Впоследствии стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации линейным способом.

Право пользования активом отражается в составе основных средств.

Общество использует право не признавать предмет аренды в качестве права пользования активом и обязательство по аренде, если:

- срок аренды не превышает 12 месяцев на дату предоставления предмета аренды;
- рыночная стоимость предмета аренды без учета износа (т.е. стоимость аналогичного нового объекта) не превышает 300 тыс. руб. и при этом арендатор имеет возможность получать экономические выгоды от предмета аренды преимущественно независимо от других активов.

Стоимость права пользования активом погашается посредством амортизации, а величина обязательства по аренде увеличивается на сумму начисляемых процентов и уменьшается на сумму фактически уплаченных арендных платежей.

Амортизация права пользования активом начисляется с 1-го числа месяца, следующего за месяцем принятия к учету права пользования активом.

Проценты начисляются Обществом ежемесячно.

Арендные платежи по операционной аренде признаются в составе расходов равномерно в течение срока действия договора аренды.

Учет при передаче имущества в аренду

В учете арендодателя ФСБУ 25 не применяли., т.к. нет договоров с переходом практически всех рисков и выгод.

Объекты учета аренды и субаренды классифицируются в качестве объектов учета операционной или неоперационной (финансовой) аренды, в зависимости от того, переходят ли к арендатору экономические выгоды и риски, обусловленные правом собственности арендодателя на предмет аренды.

2.9. Учет денежных средств и денежных эквивалентов

Высоколиквидные финансовые вложения со сроком первоначального погашения менее трех месяцев, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости, отражаются в составе строки «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

2.10. Учет дебиторской задолженности

Общество создает резерв по сомнительным долгам в случае признания дебиторской задолженности сомнительной с отнесением сумм резервов на финансовые результаты. Сомнительной считается дебиторская задолженность, которая не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

2.11. Учет расходов по кредитам и займам

Учет кредитов и займов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Учет расходов по займам и кредитам» ПБУ 15/2008, утвержденного Приказом Министерства Финансов РФ от 06.10.2008 года № 107н.

Задолженность по полученным займам и кредитам подразделяется на краткосрочную (срок погашения которой, согласно условиям договора, не превышает 12 месяцев) и долгосрочную (со сроком погашения более 12 месяцев).

Перевод долгосрочной задолженности в краткосрочную по полученным займам и кредитам производится исходя из оставшегося срока погашения.

Затраты по полученным займам и кредитам признаются расходами того периода, в котором данные расходы были произведены, в сумме причитающихся платежей согласно заключенным договорам, за исключением той их части, которая подлежит включению в состав инвестиционного актива.

К инвестиционным активам относятся объекты незавершенного производства и незавершенного строительства, которые впоследствии будут приняты к бухгалтерскому учету заемщиком и (или) заказчиком (инвестором, покупателем) в качестве основных средств (включая земельные участки), нематериальных активов или иных внеоборотных активов.

Непогашенные проценты отражаются в бухгалтерской отчетности как долгосрочная или краткосрочная задолженность исходя из срока их погашения, установленного кредитным договором (договором займа).

2.12. Прочие оборотные и внеоборотные активы

Затраты, произведенные Обществом в отчетном периоде, но относящиеся к следующим отчетным периодам, отражаются в бухгалтерской отчетности в соответствии с условиями признания активов, установленными нормативными правовыми актами по бухгалтерскому учету, и подлежат списанию в порядке, установленном для списания стоимости активов данного вида.

К прочим активам относятся также беспроцентные займы.

2.13. Учет формирования доходов

Учет доходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Доходы организации» ПБУ 9/99, утвержденного Приказом Министерства Финансов РФ от 06.05.1999 года № 32н.

Выручка признается в учете в порядке, предусмотренном пунктом 12 ПБУ 9/99.

Основными видами деятельности Общества являются:

- участие в капитале других организаций;
- оказание консультационных услуг компаниям Группы (в данном случае подразумевается Группа компаний Черкизово);
- предоставление неисключительных прав на использование товарных знаков;
- субаренда нежилых помещений и прочие сервисные услуги.

Доходы от указанных выше видов деятельности признаются в составе выручки.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями и отражаются в составе прочих доходов.

2.14. Учет формирования расходов

Учет расходов осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Расходы организации» ПБУ 10/99, утвержденного Приказом Министерства Финансов РФ от 06.05.1999 года № 33н.

Расходы отчетного периода подразделяются на прямые расходы, связанные непосредственно с выпуском продукции, выполнением работ, оказанием услуг, и косвенные расходы, связанные с управлением, продажей и обслуживанием производства. Косвенные расходы, связанные с управлением производства и продажей, в виде общехозяйственных и коммерческих расходов в конце отчетного периода списываются в состав себестоимости или в состав управленческих расходов.

Прямые расходы, связанные непосредственно с выполнением работ и оказанием услуг, в том числе от сдачи имущества в аренду, отражаются на счете 20 «Основное производство».

Общехозяйственные расходы учитываются на отдельных субсчетах 26 счета и относятся непосредственно на субсчет «Управленческие расходы» счета 90 «Продажи», в том отчетном периоде, в котором они были произведены.

Расходы, произведенные в иностранной валюте или условных единицах, которые предварительно были оплачены Обществом, либо в счет оплаты которых Общество перечислило аванс или задаток, признаются в бухгалтерском учете Общества в российских рублях по курсу, действовавшему на дату перевода средств выданного аванса, задатка, предварительной оплаты (в части, приходящейся на аванс, задаток, предварительную оплату).

2.15. Отложенный налог на прибыль

Общество входит в консолидированную группу, головная компания которой, ПАО «Группа Черкизово», применяет стандарты Международной финансовой отчетности (далее – «МСФО») для составления консолидированной отчетности по Группе.

В соответствии с пунктом 7 Положения ПБУ 1/2008 «Учетная политика организации», утвержденным приказом Министерства Финансов России от 03.10.2008 года № 106н, допускается, что Группа, раскрывающая консолидированную отчетность по МСФО, вправе не применять способы ведения бухгалтерского учета, установленные федеральным стандартом бухгалтерского учета, когда такие способы приводят к несоответствию учетной политики требованиям МСФО. Аналогичное право распространяется и на дочерние предприятия, если Группа утвердила такие способы ведения учета в учетных политиках дочерних компаний. В связи с этим, учет отложенных налогов производится Обществом в соответствии с требованиями МСБУ 12 «Налог на прибыль», а именно, с учетом исключений для признания временных разниц, возникающих в результате первоначального признания актива и обязательства. Согласно пункту 15 МСБУ 12 «Налог на прибыль», отложенное налоговое обязательство не возникает в отношении временных налогооблагаемых разниц, возникающих при первоначальном признании актива вследствие операций, которые не являются объединением бизнеса и на момент их совершения не оказывают влияния ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль. Соответственно, поступление активов в пользу Общества в качестве взноса в уставный капитал или безвозмездной помощи от материнской компании Группы или компаний, находящихся под общим контролем Группы, является примером операций, подпадающих под исключение при первоначальном признании отложенного налогового обязательства. Таким образом, отложенное налоговое обязательство не возникает и данное требование применяется последовательно от периода к периоду.

Разница между бухгалтерской прибылью (убытком) и налогооблагаемой прибылью (убытком) отчетного периода, образовавшаяся в результате применения различных правил признания доходов и расходов, которые установлены в нормативных правовых актах по бухгалтерскому учету и законодательством РФ о налогах и сборах, состоит из постоянных и временных разниц.

Отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства в бухгалтерском учете отражаются на счетах 09 «Отложенные налоговые активы» и 77 «Отложенные налоговые обязательства» соответственно. Общество признает отложенные налоговые активы, при условии существования вероятности того, что оно получит налогооблагаемую прибыль в последующих отчетных периодах.

В бухгалтерском балансе однородные отложенные налоговые активы и обязательства отражаются развернуто, в качестве внеоборотных активов и долгосрочных обязательств, соответственно.

2.16. Инвентаризация имущества и обязательств

Порядок проведения инвентаризации имущества и обязательств, а также формирования в бухгалтерской отчетности результатов ее проведения осуществляется в соответствии с требованиями Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного Приказом Министерства Финансов РФ от 29.07.1998 года № 34н, а также Методических указаний по инвентаризации имущества и финансовых обязательств, утвержденных Приказом Министерства Финансов РФ от 13.06.1995 года № 49.

В целях обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и отчетности комиссией, созданной на основании приказа генерального директора Общества, ежегодно (но не ранее 1 октября) проводится обязательная инвентаризация имущества и финансовых обязательств Общества. Инвентаризация основных средств производится 1 раз в 3 года.

Последняя инвентаризация основных средств была проведена по состоянию на 1 ноября 2022 года, согласно приказу № 01/07-01-09/1 от 1 августа 2022 года.

В 2023 году инвентаризация товарно-материальных ценностей была проведена на 01 декабря 2023 года согласно приказу № 01/07-01-09/1 от 1 августа 2023 года.

Инвентаризация прочих активов и обязательств была проведена по состоянию на 31 декабря 2023 года.

2.17. Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы

Порядок формирования в бухгалтерской отчетности информации об условных фактах хозяйственной деятельности осуществляется в соответствии с требованиями Положения по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» ПБУ 8/2010, утвержденного Приказом Министерства Финансов РФ от 13.12.2010 года № 167н.

Оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

- у Общества существует обязательство, появившееся вследствие прошлых событий ее хозяйственной деятельности, исполнение которого, Общество не может избежать. В случае, когда у Общества возникают сомнения в наличии такого обязательства, Общество признает его, если в результате анализа всех обстоятельств и условий, включая мнения экспертов, вероятность его существования больше, чем вероятность его отсутствия;
- существует вероятность уменьшения экономических выгод Общества, необходимых для исполнения оценочного обязательства;
- величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

Оценочные обязательства отражаются на счете учета резервов предстоящих расходов. В состав оценочных обязательств входят резерв на оплату ежегодных премий, резерв на оплату ежегодных отпусков, а также прочие резервы.

Условное обязательство возникает у Общества вследствие прошлых событий его хозяйственной жизни, когда существование у Общества обязательства на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом.

Условный актив возникает у Общества вследствие прошлых событий его хозяйственной жизни, когда существование у Общества актива на отчетную дату зависит от наступления (ненаступления) одного или нескольких будущих неопределенных событий, не контролируемых Обществом.

Условные обязательства и условные активы не признаются в бухгалтерском учете.

2.18. Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности

Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности производится на основании ПБУ 22/2010 «Исправление ошибок в бухгалтерском учете и отчетности», утвержденного Приказом Министерства Финансов РФ от 28.06.2010 года № 63н.

Ошибка признается Обществом существенной, если она в отдельности или в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный период может повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые ими на основе бухгалтерской отчетности, составленной за этот отчетный период.

Ошибка признается существенной, если она в совокупности с другими ошибками за один и тот же отчетный год по одному и тому же показателю (статье) бухгалтерской отчетности составляет сумму, отношение которой к сумме по соответствующей статье бухгалтерской отчетности составляет не менее 5 процентов.

В конкретных случаях по выявленным ошибкам могут быть установлены иные (дополнительные) критерии признания ошибки существенной с учетом величины и характера соответствующей статьи (группы статей) бухгалтерской отчетности.

3. Изменения в учетной политике и корректировка сравнительных показателей

Досрочное применение ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы»

Начиная с настоящей бухгалтерской отчетности Общество применило ФСБУ 14/2022 «Нематериальные активы». При переходе на новый стандарт учета НМА и капитальных вложений в НМА Общество применяет альтернативный способ, предусмотренный п.53 ФСБУ 14/2022 и п.25.1 ФСБУ 26/2020, путем проведения единовременной корректировки балансовой стоимости на начало 2023 года.

В отношении объектов бухгалтерского учета, которые признаны в бухгалтерском учете как нематериальные активы, но в соответствии с ранее применявшейся учетной политикой учитывались в составе активов других видов (расходы будущих периодов в составе строк бухгалтерского баланса «Прочие внеоборотные активы» и «Прочие оборотные активы»), и которые на начало 2023 года были переклассифицированы в нематериальные активы, в качестве их первоначальной стоимости была признана балансовая стоимость соответствующего объекта бухгалтерского учета на момент его переклассификации, в сумме 1 194 578 тыс. руб.. Кроме этого был определен оставшийся срок полезного использования, способ начисления амортизации и ликвидационная стоимость объектов нематериальных активов. Установленные в связи с этим величины погашения стоимости объектов нематериальных активов отражены в бухгалтерском учете как изменения оценочных значений.

Принятые с 2023 года существенные способы ведения бухгалтерского учета НМА представлены в Пояснении 2.4.

Корректировка сравнительных показателей

При составлении отчетности за 2023 год в связи с изменением учетной политики по отражению расходов на Совет Директоров в составе статьи «Управленческие расходы» соответствующие данные отчета о финансовых результатах за 2022 год были скорректированы для целей сопоставимости.

Таблица 7 (тыс. руб.)

Отчет о финансовых результатах

Код строки	Наименование строки	Показатель в форме за 2022 год	Величина изменений	Показатель за 2022 год в форме за 2023 год	Причина корректировки
2220	Управленческие расходы	(2 254 868)	133 722	(2 388 590)	В целях сопоставимости данных перенос расходов на Совет директоров
2200	Прибыль (убыток) от продаж	3 549 003	133 722	3 415 281	
2300	Прибыль (убыток) до налогообложения	3 374 764	133 722	3 241 042	
2460	Прочее	(173 230)	(133 722)	(39 508)	

4. Пояснения по существенным статьям бухгалтерского баланса

4.1. Основные средства

Основные средства Общества по состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлены следующим образом:

Таблица 8 (тыс. руб.)

Наименование	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Основные средства, отличные от инвестиционной недвижимости	216 477	92 463	80 954
Капитальные вложения в основные средства, отличные от инвестиционной недвижимости (незавершенное строительство)	217 819	309 683	149 331
Право пользования активом (Поясн. 7)	1 227 539	1 431 033	-
Итого	1 661 835	1 833 179	230 285

а) Информация об основных средствах за 2023 и 2022 год (ФСБУ 6/2020)

Основные средства, отличные от инвестиционной недвижимости

Сверка остатков основных средств по группам в разрезе первоначальной стоимости, накопленной амортизации и накопленного обесценения и их движения представлена следующим образом:

Таблица 9 (тыс. руб.)

	Сооружения и неотделимые улучшения основных средств	Машины и оборудование (кроме офисного)	Офисное оборудование	Транспортные средства	Производственный и хозяйственный инвентарь	Другие виды основных средств	Итого
Первоначальная стоимость							
На 31 декабря 2021 года	-	70 391	87 359	59 112	25 885	43 249	285 996
Поступление	-	968	17 994	3 259	26 571	-	48 792
Выбытие	-	-	(525)	-	(11)	(719)	(1 255)
На 31 декабря 2022 года	-	71 359	104 828	62 371	52 445	42 530	333 533
Поступление	103 712	29 003	27 250	26 804	2 760	-	189 529
Выбытие	-	(243)	(14 658)	(1 667)	(234)	-	(16 802)
На 31 декабря 2023 года	103 712	100 119	117 420	87 508	54 971	42 530	506 260
Накопленная амортизация и накопленное обесценение							
На 31 декабря 2021 года	-	(43 575)	(66 865)	(31 867)	(20 268)	(42 468)	(205 043)
Амортизация	-	(3 713)	(17 511)	(10 201)	(5 682)	(61)	(37 168)
Выбытие	-	-	411	-	11	719	1 141
На 31 декабря 2022 года	-	(47 288)	(83 965)	(42 068)	(25 939)	(41 810)	(241 070)
Амортизация	(14 404)	(6 118)	(20 187)	(10 416)	(12 140)	(61)	(63 326)
Выбытие	-	11	13 439	929	234	-	14 613
На 31 декабря 2023 года	(14 404)	(53 395)	(90 713)	(51 555)	(37 845)	(41 871)	(289 783)
Балансовая стоимость							
На 31 декабря 2021 года	-	26 816	20 494	27 245	5 617	781	80 953
На 31 декабря 2022 года	-	24 071	20 863	20 303	26 506	720	92 463
На 31 декабря 2023 года	89 308	46 724	26 707	35 953	17 126	659	216 477

В составе основных средств, отраженных в отчетности, объектов, переведенных на консервацию, нет.

По состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов основные средства не переоценивались. Объекты недвижимости, находящиеся в процессе государственной регистрации, но уже принятые в эксплуатацию и фактически используемые у Общества, отсутствуют.

По состоянию на 31 декабря 2023 года признаков обесценения в отношении основных средств и капитальных вложений не наблюдалось.

В отчетном периоде Обществом не приобретались объекты основных средств по договорам лизинга.

б) Незавершенное строительство

Объекты незавершенного строительства на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлены следующим образом:

Таблица 10 (тыс. руб.)

Группа основных средств	на 31.12.2023	на 31.12.2022	на 31.12.2021
Вложения во внеоборотные активы	215 092	296 731	140 159
Оборудование к установке	2 727	12 952	9 172
Итого:	217 819	309 683	149 331

4.2. Нематериальные активы

Нематериальные активы Общества по состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов представлены следующим образом:

Таблица 11 (тыс. руб.)

Наименование	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Программное обеспечение	1 436 823	68	98
Товарные знаки	93 577	7 048	8 647
Прочие права	3 890	-	-
Приобретение нематериальных активов	159 875	5 039	2 250
Итого	1 694 165	12 155	10 995

а) Информация о нематериальных активах за 2023 год (ФСБУ 14/2022)

Сверка остатков нематериальных активов по группам в разрезе первоначальной стоимости, накопленной амортизации и накопленного обесценения, и их движения представлена следующим образом:

Таблица 12 (тыс. руб.)

	Программное обеспечение	Товарные знаки	Прочие права	Итого
Первоначальная стоимость				
На 31 декабря 2022 года	69 504	14 471	2 118	86 093
Поступление	589 340	122 763	3 923	716 026
Эффект первого применения ФСБУ 14/2022	1 194 578			1 194 578
Выбытие	-	-	-	-
На 31 декабря 2023 года	1 853 422	137 234	6 041	1 996 697
Накопленная амортизация и накопленное обесценение				
На 31 декабря 2022 года	(69 436)	(7 423)	(2 118)	(78 977)
Включая накопленное обесценение	-	-	-	-
Амортизация	(347 163)	(36 234)	(33)	(383 430)
Выбытие	-	-	-	-
Обесценение	-	-	-	-
На 31 декабря 2023 года	(416 599)	(43 657)	(2 151)	(462 407)
Балансовая стоимость				
На 31 декабря 2022 года	68	7 048	-	7 116
На 31 декабря 2023 года	1 436 823	93 577	3 890	1 534 290

По состоянию на 31 декабря 2023, а также в течение 2023 года, признаков обесценения НМА и капитальных вложений в создание (приобретение) НМА не наблюдалось.

б) Информация о нематериальных активах за 2022 год (ПБУ 14/2007)

Движение первоначальной стоимости нематериальных активов в течение отчетного и предыдущего годов по основным группам (поступление, выбытие и т.п.) и изменения стоимости нематериальных активов, по которой они приняты к бухгалтерскому учету приведены в таблице:

Таблица 13 (тыс. руб.)

Движение нематериальных активов

Вид нематериальных активов	Первоначальная стоимость на 31.12.2021	Приобретение в течение года	Выбытие в течение года	Первоначальная стоимость на 31.12.2022
Программное обеспечение	69 504	-	-	69 504
Прочие права	2 118	-	-	2 118
Товарные знаки	14 011	460	-	14 471
Итого:	85 633	460	-	86 093

Данные о движении в течение года сумм начисленной амортизации по нематериальным активам приведены в следующей таблице:

Таблица 14 (тыс. руб.)

Движение сумм начисленной амортизации

Вид нематериальных активов	Накопленная амортизация на 31.12.2021	Начисленная амортизация в течение года	Списано амортизации в течение года	Накопленная амортизация на 31.12.2022
Программное обеспечение	(69 406)	(30)	-	(69 436)
Прочие права	(2 118)	-	-	(2 118)
Товарные знаки	(5 364)	(2 059)	-	(7 423)
Итого:	(76 888)	(2 089)	-	(78 977)

Стоимость приобретенных, но не введенных в эксплуатацию объектов нематериальных активов по состоянию на 31 декабря 2023 года – 159 875 тыс. руб., на 31 декабря 2022 года – 5 039 тыс. руб., на 31 декабря 2021 года – 2 263 тыс. руб.

4.3. Финансовые вложения

Структура долгосрочных финансовых вложений по состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов приведена в таблице ниже:

Таблица 15.1 (тыс. руб.)

Долгосрочные финансовые вложения

Долгосрочные финансовые вложения	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Паи и акции, доли в уставном капитале дочерних и зависимых Обществ	8 267 339	8 267 339	8 267 339
Выданные займы	-	15 552 724	23 409 800
Итого:	8 267 339	23 820 063	31 677 139

По состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов резервы под обесценение долгосрочных финансовых вложений не создавались, так как отсутствовали признаки устойчивого снижения их стоимости.

Долгосрочные займы выданы юридическим лицам, входящим в группу, а именно:

Таблица 15.2 (тыс. руб.)

Контрагент	Номер договора	Дата договора	Срок погашения	Ставка	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Связанная сторона 2	№ДЗ-1803-21	18.03.2021	16.03.2024	6,30%	-	2 251 500	2 251 500
Связанная сторона 3	№ДЗ-2512-20	25.12.2020	31.12.2024	6,50%	-	2 000 000	2 000 000
Связанная сторона 3	№ДЗ-2512-20/1	25.12.2020	31.12.2024	6,50%	-	2 000 000	2 000 000
Связанная сторона 1	№ДЗ-2512-19	25.12.2019	16.03.2024	6,30%	-	2 000 000	2 000 000
Связанная сторона 4	№ДЗ-2811-19/4	28.11.2019	31.12.2024	7,55%	-	2 000 000	2 000 000
Связанная сторона 4	№ДЗ-2812-20	28.12.2020	31.12.2024	6,50%	-	1 002 000	1 999 300
Связанная сторона 1	№ДЗ-3/2018	27.08.2018	16.03.2024	6,30%	-	1 982 400	1 982 400
Связанная сторона 2	№ДЗ-1603-21	16.03.2021	16.03.2024	6,30%	-	1 176 600	1 176 600
Связанная сторона 4	№ДЗ-2811-19/5	28.11.2019	31.12.2024	7,55%	-	1 140 224	1 238 224
Связанная сторона 4	№ДЗ-2811-19/2	28.11.2019	31.05.2023	7,55%	-	-	2 000 000
Связанная сторона 4	№ДЗ-2811-19/3	28.11.2019	31.05.2023	7,55%	-	-	2 000 000
Связанная сторона 1	№ДЗ-2811-19	28.11.2019	31.05.2023	7,55%	-	-	1 500 000
Связанная сторона 5	№ДЗ-2811-19/1	28.11.2019	31.05.2023	7,55%	-	-	1 261 776
Итого:					-	15 552 724	23 409 800

Структура краткосрочных финансовых вложений по состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов приведена в таблице ниже:

Таблица 16.1 (тыс. руб.)

Краткосрочные финансовые вложения

Краткосрочные финансовые вложения	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Краткосрочная часть долгосрочного выданного займа	11 360 100	6 711 376	2 449 600
Краткосрочные выданные займы	15 152 000	11 152 000	17 000
Резерв на краткосрочные выданные займы	(17 000)	(17 000)	-
Итого:	26 495 100	17 846 376	2 466 600

Краткосрочные займы выданы юридическим лицам, входящим в группу, а именно:

Таблица 16.2 (тыс. руб.)

Контрагент	Номер договора	Дата договора	Срок погашения	Ставка	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Связанная сторона 2	№ДЗ-2212-22	22.12.2022	16.03.2024	11,35%	1 500 000	1 500 000	-
Связанная сторона 2	№ДЗ-2312-22	23.12.2022	16.03.2024	11,35%	2 000 000	2 000 000	-
Связанная сторона 2	№ДЗ-2612-22	26.12.2022	31.12.2024	11,35%	2 000 000	2 000 000	-
Связанная сторона 2	№ДЗ-1005-23	10.05.2023	31.12.2024	8,25%	1 500 000	-	-
Связанная сторона 1	№ДЗ-1212-22	12.12.2022	31.12.2024	9,00%	3 135 000	3 135 000	-
Связанная сторона 1	№ДЗ-0512-22	05.12.2022	31.12.2024	10,00%	2 500 000	2 500 000	-
Связанная сторона 1	№ДЗ-0812-22/3	08.12.2022	31.12.2024	10,00%	2 500 000	-	-
Связанная сторона 2	№ДЗ-2206-21	22.06.2021	31.12.2024	5,10%	2 449 600	2 449 600	2 449 600
Связанная сторона 2	№ДЗ-1603-21	16.06.2021	15.03.2024	6,30%	1 176 600	-	-
Связанная сторона 2	№ ДЗ-1803-21	18.03.2021	15.03.2024	6,30%	2 251 500	-	-
Связанная сторона 1	№ДЗ-2811-19	28.11.2019	31.05.2023	7,55%	-	1 500 000	-
Связанная сторона 1	№ДЗ-2410-22	24.10.2022	31.12.2024	7,55%	1 500 000	1 500 000	-
Связанная сторона 1	№ДЗ-3/2018	24.08.2018	15.03.2024	6,30%	1 982 400	-	-
Связанная сторона 1	№ ДЗ-2512-19	25.12.2019	15.03.2024	6,30%	2 000 000	-	-
Связанная сторона 5	№ДЗ-2811-19/1	28.11.2019	31.05.2023	7,55%	-	1 261 776	-
Итого:					26 495 100	17 846 376	2 449 600

4.4. Прочие внеоборотные активы

Структура прочих внеоборотных активов по состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов приведена в таблице ниже:

Таблица 17 (тыс. руб.)

Прочие внеоборотные активы

Прочие внеоборотные активы	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Расходы будущих периодов, со сроком погашения более года	473 592	1 127 313	842 000
Обеспечительные платежи выданные	132 000	108 280	-
Авансы на приобретение внеоборотных активов	21 422	2 361	5 514
Долгосрочные беспроцентные займы	-	-	3 481 100
Проценты по долгосрочным выданным займам, подлежащие погашению вместе с основной суммой долга	-	1 025 334	2 321 793
Итого	627 014	2 263 288	6 650 407

4.5. Дебиторская задолженность

Структура дебиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов приведена в таблице ниже:

Таблица 18.1 (тыс. руб.)

Дебиторская задолженность

Дебиторская задолженность	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Покупатели и заказчики	6 457 765	5 845 727	3 896 447
Беспроцентные краткосрочные займы	16 560 390	4 454 400	4 127 100
Авансы, выданные поставщикам и подрядчикам	30 557	39 773	156 947
Налоги и сборы	16 328	19 590	45 089
Проценты по выданным займам	1 857 598	498 849	25 606
Проценты по р/с и депозитам не более 3 мес.	555	163 220	-
НДС по авансам и предоплатам	2	36	-
Резерв по сомнительным долгам	(5 013)	(5 857)	(6 064)
Прочие дебиторы	238 140	169 741	58 533
Итого:	25 156 322	11 185 479	8 303 658

Покупатели Общества осуществляют оплату за предоставленные им услуги денежными средствами. Зачет взаимных требований за 2023 год не производился.

Беспроцентные краткосрочные займы выданы юридическим лицам, входящим в группу, а именно:

Таблица 18.2 (тыс. руб.)

Контрагент	Номер договора	Дата договора	Срок погашения	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Связанная сторона 2	№ ДЗ-0906-23	09.06.2023	31.12.2024	5 598 790	-	-
Связанная сторона 2	№ ДЗ-2609-23	26.09.2023	31.12.2024	4 800 000	-	-
Связанная сторона 2	№ ДЗ-2311-23	23.11.2023	31.12.2024	4 000 000	-	-
Связанная сторона 1	№ ДЗ-2112-21/2	21.12.2021	31.12.2024	1 507 600	1 507 600	1 598 000
Связанная сторона 1	№ ДЗ-1809/2-23	18.09.2023	31.12.2024	654 000	-	-
Связанная сторона 1	№ ДЗ-0812-22/3	08.12.2022	31.12.2023	-	2 500 000	-
Связанная сторона 6	№ ДЗ-2312-19	23.12.2019	31.12.2023	-	445 800	-
Связанная сторона 2	№ ДЗ-1012-21	10.12.2021	31.12.2023	-	1 000	529 100
Связанная сторона 4	№ ДЗ-2112-21/1	21.12.2021	31.12.2022	-	-	2 000 000
Итого				16 560 390	4 454 400	4 127 100

Информация о движении резерва по сомнительной дебиторской задолженности за 2023, 2022 и 2021 годы приведена в следующей таблице:

Таблица 18.3 (тыс. руб.)

Движение резерва по сомнительной дебиторской задолженности

Резерв по сомнительным долгам	Дебиторская задолженность
Баланс на 31 декабря 2021 года	6 064
Увеличение резерва	4 850
Использование резерва	(1 260)
Восстановление резерва	(3 797)
Баланс на 31 декабря 2022 года	5 857
Увеличение резерва	674
Использование резерва	(1 016)
Восстановление резерва	(502)
Баланс на 31 декабря 2023 года	5 013

4.6. Денежные средства и денежные эквиваленты

Структура денежных средств по состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов приведена в таблице ниже:

Таблица 19 (тыс. руб.)

Денежные средства и денежные эквиваленты

Денежные средства и денежные эквиваленты	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Рублевые счета	16 146	7 514 929	22 748
Краткосрочные депозиты не более 3 мес.	95 000	4 000 000	-
Валютные счета	-	-	438
Итого:	111 146	11 514 929	23 186

4.7. Прочие оборотные активы

Прочие оборотные активы представлены расходами будущих периодов, подлежащим погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты по состоянию на 31 декабря 2023 года 53 862 тыс. руб., на 31 декабря 2022 года 350 342 тыс. руб., на 31 декабря 2021 года 369 650 тыс. руб. соответственно.

4.8. Капитал и резервы

По состоянию на 31 декабря 2023 и на 31 декабря 2022 года уставный капитал Общества составил 422 тыс. руб. и на 31 декабря 2021 - 410 тыс. руб. По состоянию на отчетную дату Обществом размещено 42 222 042 (сорок два миллиона двести двадцать две тысячи сорок два) штук обыкновенных именных бездокументарных акций номинальной стоимостью 0,01 (один) рубля каждая.

В 2023 году были объявлены и выплачены дивиденды в размере 5 000 356 тыс. руб. (в 2022 году – 6 250 973 тыс. руб.).

По состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов резервный капитал Общества сформирован в полном объеме и составляет 22 тыс. руб.

4.9. Долгосрочные заемные средства

Структура долгосрочных кредитов и займов по состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов приведена в следующей таблице:

Таблица 20 (тыс. руб.)

Долгосрочные кредиты и займы

Займодавец	Номер договора	Дата получения	Дата погашения	Форма предоставления	на 31.12.2023	на 31.12.2022	На 31.12.2021
Держатели облигаций	серия БО-001Р-06	15.12.2022	09.12.2027	облигации	10 000 000	10 000 000	-
Держатели облигаций	серия БО-001Р-05	27.10.2022	25.10.2025	облигации	10 000 000	10 000 000	-
Держатели облигаций	серия БО-001Р-03	18.09.2020	15.03.2024	облигации	-	6 300 000	6 300 000
Держатели облигаций	серия БО-001Р-04	25.12.2020	19.12.2025	облигации	133 510	6 000 000	6 000 000
Держатели облигаций	серия БО-001Р-02	28.11.2019	24.05.2023	облигации	-	-	10 000 000
Итого:					20 133 510	32 300 000	22 300 000

В декабре 2020 года Общество разместило облигации серии БО-001P-04 на сумму 6 000 000 тыс. руб. Срок обращения ценных бумаг составляет 1 820 дней (5 лет) с даты размещения с возможностью досрочного погашения через 3 года (дата оферты – 27.12.2023), ставка купона – 6,40% годовых.

В октябре 2022 года Общество разместило облигации серии БО-001P-05 на сумму 10 000 000 тыс. руб. Срок обращения ценных бумаг составляет 1 092 дней (3 года) с даты размещения, ставка купона – 9,95% годовых.

В декабре 2022 года Общество разместило облигации серии БО-001P-06 на сумму 10 000 000 тыс. руб. Срок обращения ценных бумаг составляет 1 820 дней (5 лет) с даты размещения, ставка купона – 11,3% годовых.

4.10. Краткосрочные заемные средства

Структура краткосрочных кредитов и займов по состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов приведена в следующей таблице:

Таблица 21 (тыс. руб.)

Краткосрочные кредиты и займы

Займодавец	Номер договора	Дата получения	Дата погашения	Форма предоставления	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Держатели облигаций	серии БО-001P-02	28.11.2019	24.05.2023	облигации и купон	-	10 075 863	73 863
Держатели облигаций	серия БО-001P-05	27.10.2022	25.10.2025	облигации (купон)	179 792	177 192	-
Держатели облигаций	серия БО-001P-06	15.12.2022	09.12.2027	облигации (купон)	52 734	49 534	-
Держатели облигаций	серия БО-001P-03	18.09.2020	15.03.2024	облигации и купон	6 317 684	16 675	15 668
Держатели облигаций	серия БО-001P-04	25.12.2020	19.12.2025	облигации (купон)	3	9 265	8 304
Итого:					6 550 213	10 328 529	97 835

Погашение задолженности по договорам займов производится в соответствии с графиками, утвержденными договорами.

В 2023 году в разряд краткосрочных займов перешла сумма размещенных Обществом облигаций БО-001P-03 на сумму 6 300 000 тыс. руб.

4.11. Кредиторская задолженность

Структура кредиторской задолженности по состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов приведена в следующей таблице:

Таблица 22 (тыс. руб.)

Кредиторская задолженность

Показатель	На 31.12.2023	На 31.12.2022	На 31.12.2021
Арендные обязательства краткосрочные	554 991	378 880	-
Поставщики и подрядчики	760 236	308 303	155 200
Расчеты по налогам и сборам, взносам	304 427	191 732	127 470
Авансы полученные	13	216	-
Прочие кредиторы	71 113	26 281	36 124
Итого:	1 690 780	905 412	318 794

4.12. Оценочные обязательства

Структура оценочных обязательств по состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов приведена в следующей таблице:

Таблица 23.1 (тыс. руб.)

Оценочные обязательства долгосрочные

Оценочные обязательства	На 31.12.2021	Начисленный резерв в течение года	Использованный резерв в течение года	На 31.12.2022	Начисленный резерв в течение года	Использованный резерв в течение года	На 31.12.2023
Резерв по программе LTI (долгосрочного премирования)	-	-	-	-	418 563	-	418 563
Итого:	-	-	-	-	418 563	-	418 563

Таблица 23.2 (тыс. руб.)

Оценочные обязательства краткосрочные

Оценочные обязательства	На 31.12.2021	Начисленный резерв в течение года	Использованный резерв в течение года	На 31.12.2022	Начисленный резерв в течение года	Использованный резерв в течение года	На 31.12.2023
Резерв на оплату ежегодных премий	542 517	684 959	(574 417)	653 059	1 224 370	(762 366)	1 115 063
Резерв на оплату отпусков	46 598	255 601	(250 089)	52 110	290 076	(198 278)	143 908
Прочие резервы	62 731	150 523	(133 482)	79 772	190 005	(114 210)	155 567
Итого:	651 846	1 091 083	(957 988)	784 941	1 704 451	(1 074 854)	1 414 538

4.13. Обеспечения обязательств выданные

По состоянию на 31 декабря 2023 года Общество имело следующие полученные поручительства:

Таблица 24 (тыс. руб.)

Поручительства полученные

Наименование кредитора	Наименование договора	Наименование поручителя	Дата предоставления	Дата истечения срока поручительства	Фактическая сумма поручительства с учетом задолженности на 31.12.2023
ООО «ТД Содружество»	508/102753 от 04.02.2022	Связанная сторона 4	04.02.2022	31.12.2025	-
ООО «ТД Содружество»	508/102754 от 04.02.2022	Связанная сторона 7	04.02.2022	31.12.2025	-
ООО «ТД Содружество»	508/103734 от 23.03.2022	Связанная сторона 5	23.03.2022	31.12.2025	-
Итого					-

5. Пояснения к Отчету о финансовых результатах

5.1. Выручка и затраты по обычным видам деятельности

Информация о выручке (нетто) от работ, услуг (за минусом НДС, акцизов и аналогичных обязательных платежей), себестоимости работ, услуг, а также управленческих расходах представлена в таблице ниже:

Таблица 25 (тыс. руб.)

Выручка от реализации и себестоимость реализованной продукции (услуг)

Наименование	Выручка		Себестоимость	
	2023	2022	2023	2022
Дивиденды	15 408 736	3 976 448	-	-
Консультационные услуги	5 684 089	3 718 903	3 545 519	2 488 543
Неисключительные права на использование товарных знаков	777 868	550 586	35 375	1 482
Субаренда нежилых помещений	191 943	159 206	119 474	114 800
Прочие услуги	5 528	3 553	-	-
Итого:	22 068 164	8 408 696	3 700 368	2 604 825

Ниже представлена информация о произведенных расходах, связанных с полученными доходами от обычных видов деятельности, в разрезе элементов затрат:

Таблица 26 (тыс. руб.)

Расходы от обычных видов деятельности (себестоимость)

Расшифровка себестоимости по элементам затрат	Всего	
	2023	2022
Расходы на оплату труда	1 791 268	1 533 319
Расходы на социальное страхование и обеспечение	423 118	374 727
Амортизация основных средств и нематериальных активов	485 913	156 247
Материальные расходы	12 764	12 435
Прочие затраты, в том числе:	987 305	528 097
<i>Лицензии, ПО, неисключительные права</i>	145 978	383 466
<i>Аренда имущества</i>	28 179	27 968
<i>Консультационные услуги</i>	490 992	55 150
<i>Командировочные расходы</i>	72 726	47 755
<i>Маркетинговые расходы</i>	77 555	6 223
<i>Прочие расходы</i>	171 875	7 535
Итого:	3 700 368	2 604 825

Таблица 27 (тыс. руб.)

Расходы от обычных видов деятельности (управленческие расходы)

Расшифровка управленческих расходов по элементам затрат	Всего	
	2023	2022
Расходы на оплату труда	1 698 134	1 025 723
Расходы на социальное страхование и обеспечение	322 910	200 553
Амортизация основных средств, нематериальных активов, по правам пользования актива	398 962	311 691
Материальные затраты	13 812	15 485
Прочие затраты, в том числе:	999 927	835 138
<i>Аренда имущества</i>	23 921	5 764
<i>Консультационные услуги</i>	552 011	299 737
<i>Кадровое администрирование</i>	89 872	114 314
<i>Расходы на Совет директоров</i>	138 158	133 722
<i>Добровольное медицинское страхование</i>	30 615	28 121
<i>Содержание и ремонт помещений</i>	15 763	14 777
<i>Командировочные расходы</i>	35 330	19 203
<i>Маркетинговые расходы, PR</i>	26 386	82 167
<i>Членские взносы</i>	27 384	22 724
<i>Расходы на связь</i>	11 619	9 125
<i>Лицензии, ПО, неисключительные права</i>	3 710	49 218
<i>Налоги и сборы</i>	1 571	984
<i>Прочие расходы</i>	43 587	55 282
Итого:	3 433 745	2 388 590

5.2. Прочие доходы и расходы

Расшифровка прочих доходов за 2023 и 2022 годы представлена в таблице ниже:

Таблица 28 (тыс. руб.)

Прочие доходы

Прочие доходы	Всего	
	2023	2022
Курсовые разницы	208 566	117 096
Прибыль прошлых лет	176 203	146 947
Доходы по прочим операциям	5 209	6 762
Доходы от прочей реализации	10 990	3 597
Доход связанный с продажей / покупкой валюты	356	2 241
Итого:	401 324	276 643

Расшифровка прочих расходов за 2023 и 2022 годы представлена в таблице ниже:

Таблица 29 (тыс. руб.)

Прочие расходы

Прочие расходы	Всего	
	2023	2022
Курсовые разницы	207 633	124 142
Убытки прошлых лет	128 507	185 760
Резерв по судебным искам	77 231	-
Благотворительность	65 604	68 323
Корпоративные мероприятия и подарки сотрудникам	50 724	38 683
Расходы по прочей реализации	14 134	10 606
Услуги банков	10 386	3 207
НДС, не возмещаемый из бюджета	8 091	8 579
Прочие расходы	4 764	7 135
Резерв на списание сомнительной дебиторской задолженности	2 980	26 243
Списание дебиторской задолженности	1 495	2 049
Штрафы, пени, неустойки по договорам	1 129	753
Материальная помощь	740	3 758
Расход связанный с продажей / покупкой валюты	665	3 644
Итого:	574 083	482 882

5.3. Прочее

Расшифровка прочих прибылей и убытков за 2023 и 2022 годы представлена в таблице ниже:

Таблица 30 (тыс. руб.)

Наименование показателя	Всего	
	2023	2022
Налог на прибыль прошлых годов	24 352	39 508
Итого:	24 352	39 508

6. Налог на прибыль

Величина налога на прибыль для целей налогообложения (текущего налога на прибыль) определена исходя из величины условного расхода (условного дохода), скорректированного на суммы постоянного налогового обязательства, отложенного налогового актива и отложенного налогового обязательства отчетного периода и составил за 2023 год – 10 961 тыс. руб. (за 2022 год – 501 тыс. руб.)

Расшифровка временных и постоянных разниц представлена ниже:

Таблица 31.1 (тыс. руб.)

Наименование показателя	2023	2022
Прибыль до налогообложения	14 661 631	3 241 042
в том числе		
<i>Прибыль (убыток) по текущим операциям</i>	<i>(747 105)</i>	<i>(735 406)</i>
<i>Прибыль (убыток) прочая (дивиденды полученные)</i>	<i>15 408 736</i>	<i>3 976 448</i>
Ставка налога на прибыль	20%	20%
Условный расход по налогу на прибыль	2 932 326	648 208
Постоянный налоговый расход	76 969	77 547
Постоянный налоговый доход	(3 081 748)	(795 403)
<i>в т.ч. Постоянный налоговый доход по сумме полученных дивидендов</i>	<i>(3 081 747)</i>	<i>(795 290)</i>
Изменение отложенных налоговых активов	81 727	68 288
в том числе:		
<i>ОНА ФСБУ 25</i>	<i>21 937</i>	<i>29 126</i>
<i>отложенные налоговые активы прочие</i>	<i>(11 060)</i>	<i>3 298</i>
<i>отложенные налоговые активы на начисленные резервы</i>	<i>78 825</i>	<i>34 552</i>
<i>отложенные налоговые активы на прибыль/убыток прошлых лет</i>	<i>(7 975)</i>	<i>1 312</i>
Изменение отложенных налоговых обязательств	1 687	1 861
Итого текущий налог на прибыль	10 961	501

В 2023 и 2022 годах были проведены следующие корректировки отложенных налоговых активов, отложенных налоговых обязательств и постоянных налоговых обязательств:

Таблица 31.2 (тыс. руб.)

Корректировки начислений прошлых лет	2023	2022
Строка 2412 Формы 2 Отложенный налог на прибыль	60 753	59 116
в том числе:		
начисление отложенного налогового обязательства за отчетный год	1 687	1 860
корректировка ошибочно начисленного в прошлых отчетных периодах отложенного налогового обязательства	(3 394)	32 053
начисление отложенного налогового актива за отчетный год	81 727	68 288
корректировка ошибочно начисленного в прошлых отчетных периодах отложенного налогового актива	(19 267)	(43 085)

7. Аренда

Общество как арендатор.

Договоры аренды Общества представлены главным образом арендой следующих объектов: транспортные средства, помещения, оборудование.

Сверка остатков права пользования активом по группам в разрезе первоначальной стоимости, накопленной амортизации и его движения представлена следующим образом:

Таблица 32 (тыс. руб.)

	Здания	Машины и оборудование (кроме офисного)	Транспортные средства	Итого
Срок полезного использования, лет	1-7	2-3	2-3	
Первоначальная стоимость				
На 31 декабря 2021 года	-	-	-	-
Эффект первого применения ФСБУ 25/2018	1 754 627	15 466	55 234	1 825 327
Поступление	8 119	-	21 575	29 694
Пересмотр стоимости	5 099	-	(408)	4 691
На 31 декабря 2022 года	1 767 845	15 466	76 401	1 859 712
Поступление	799	-	66 889	67 688
Выбытие	(11 678)	(15 466)	(54 779)	(81 923)
Пересмотр стоимости	190 938	-	-	190 938
На 31 декабря 2023 года	1 947 904	-	88 511	2 036 415
Накопленная амортизация и накопленное обесценение				
На 31 декабря 2021 года	-	-	-	-
Амортизация	(387 218)	(5 155)	(36 306)	(428 679)
На 31 декабря 2022 года	(387 218)	(5 155)	(36 306)	(428 679)
Включая накопленное обесценение	-	-	-	-
Амортизация	(407 437)	-	(13 702)	(421 139)
Выбытие	532	5 155	35 255	40 942
На 31 декабря 2023 года	(794 123)	-	(14 753)	(808 876)
Включая накопленное обесценение	-	-	-	-
Балансовая стоимость				
На 31 декабря 2021 года	-	-	-	-
На 31 декабря 2022 года	1 380 627	10 311	40 095	1 431 033
На 31 декабря 2023 года	1 153 781	-	73 758	1 227 539

Движение стоимости обязательства по аренде представлено следующим образом:

Таблица 33.1 (тыс. руб.)

на 31 декабря 2022 года	Поступило	Выбыло	Проценты начисленные	Выплата арендных платежей	Пересмотр стоимости	Курсовые разницы	На 31 декабря 2023 года
1 580 089	67 688	(81 923)	173 708	(448 601)	190 938	1 331	1 483 230

Таблица 33.2 (тыс. руб.)

на 31 декабря 2021 года	Эффект первого применения ФСБУ 25/2018	Поступило	Проценты начисленные	Выплата арендных платежей	Пересмотр стоимости	Курсовые разницы	На 31 декабря 2022 года
-	1 825 327	29 694	164 211	(442 357)	4 691	(1 477)	1 580 089

Дополнительные показатели, характеризующие объекты учета аренды Общества, представлены следующим образом:

Таблица 34 (тыс. руб.)

	За 2023 год
Расходы, относящиеся к переменным платежам, которые не учитываются при оценке обязательства по аренде	(6 975)
Расходы в отношении договоров аренды со сроком аренды не более 12 месяцев	(108)
Затраты, связанные с произведенными улучшениями предмета аренды (не компенсируются арендодателем)	89 307

Таблица 35 (тыс. руб.)

	За 2022 год
Расходы, относящиеся к переменным платежам, которые не учитываются при оценке обязательства по аренде	(1 678)

ФСБУ 25/2018 не применяли к договорам аренды с ограничением использования.

Арендатор использовал право не признавать предмета аренды в качестве ППА по п.11 ФСБУ 25/2018. Не применяли ФСБУ 25/2018 к нематериальным договорам аренды и (или) краткосрочным договорам аренды (со сроком аренды менее 12 мес.).

При определении приведенной стоимости будущих арендных платежей не учитывались переменные арендные платежи (например, техобслуживание, ремонт, запчасти, штрафные санкции, коммунальные платежи, перепробег, недопробег ТС). Исключение: переменные платежи (фиксированные по сути).

8. Прочие пояснения

8.1. Информация по прекращаемой деятельности

В 2023 году Общество не принимало решений о прекращении деятельности.

8.2. Связанные стороны

Для целей подготовки бухгалтерской отчетности под связанными сторонами понимаются юридические и физические лица, которые способны оказывать влияние на деятельность Общества или на деятельность которых способно оказывать влияние Общество.

Информация по видам операций со связанными сторонами, а также об объеме операций каждого вида в абсолютном выражении (тыс. руб.) за отчетный период приведена ниже (включая НДС, где применимо).

За 2023 год

Таблица 36 (тыс. руб.)

Виды операций	Объем операций каждого вида (в абсолютном или относительном выражении); («+» реализация, «-» приобретение)	Стоимость показателей по незавершенным на конец отчетного периода операциям («+» дебиторская задолженность, «-» кредиторская задолженность)	Условия и сроки осуществления (завершения) расчетов по операциям, а также форму расчетов;
Авансы полученные	(10 272)	-	Безналичная путем перечисления
Авансы выданные	522 831	-	
Выплата дивидендов	(5 000 356)	-	
Полученные дивиденды	15 408 736	-	
Реализация товаров, работ, услуг	8 131 212	6 671 329	
Приобретение товаров, работ, услуг	(1 716 972)	(523 090)	
Арендные обязательства	(3 371)	(15 984)	
Предоставленные займы	25 574 240	43 055 490	
Проценты по предоставленным займам	2 819 779	1 857 597	

Все операции со связанными сторонами осуществляются в соответствии с договорными условиями.

Списание задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания по связанным сторонам не производилось.

В Обществе выплачено вознаграждение основному управленческому персоналу за 2023 год в размере 353 580 тыс. руб., в том числе расходы на социальное страхование и обеспечение в размере 54 848 тыс. руб.

Сумма вознаграждения независимым директорам коллегиального органа управления, выплаченная за 2023 год составила 114 898 тыс. руб.

За 2022 год

Таблица 37 (тыс. руб.)

Виды операций	Объем операций каждого вида (в абсолютном или относительном выражении); («+» реализация, «-» приобретение)	Стоимость показателей по незавершенным на конец отчетного периода операциям («+» дебиторская задолженность, «-» кредиторская задолженность)	Условия и сроки осуществления (завершения) расчетов по операциям, а также форму расчетов;
Авансы полученные	(1 906)	(216)	Безналичная путем перечисления
Авансы выданные	92 874	-	
Выплата дивидендов	(6 250 973)	-	
Полученные дивиденды	3 976 448	-	
Реализация товаров, работ, услуг	5 494 889	5 992 061	
Приобретение товаров, работ, услуг	(227 483)	(103 907)	
Предоставленные займы	21 699 100	37 853 500	
Проценты по предоставленным займам	1 738 638	1 524 184	

Все операции со связанными сторонами осуществляются в соответствии с договорными условиями.

Списание задолженности, по которой срок исковой давности истек, других долгов, нереальных для взыскания по связанным сторонам не производилось.

В Обществе выплачено вознаграждение основному управленческому персоналу за 2022 год в размере 208 573 тыс. руб., в том числе расходы на социальное страхование и обеспечение в размере 32 406 тыс. руб.

Сумма вознаграждения независимым директорам коллегиального органа управления, выплаченная за 2022 год составила 114 201 тыс. руб.

8.3. События, произошедшие после 31 декабря 2023 года

События, произошедшие после 31 декабря 2023 года до даты подписания отчетности и существенно влияющие на бухгалтерскую отчетность за 2023 год, отсутствуют.

8.4. Операционная среда

Рынки развивающихся стран, включая Россию, подвержены экономическим, политическим, социальным, юридическим и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро изменяться, существует возможность их различной интерпретации. Будущее направление развития России в большой степени зависит от геополитических факторов и внутривнутриполитической ситуации в стране, налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов. В связи с тем, что Россия добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика России особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ.

Начиная с 2014 года, США, Великобритания, Евросоюз и другие страны ввели несколько пакетов санкций в отношении ряда российских чиновников, бизнесменов и организаций. 24 февраля 2022 года было объявлено о начале проведения специальной военной операции на территории Украины. В ответ на эти события, США, Великобритания, Евросоюз и другие страны существенно расширили санкции в отношении Российской Федерации, органов государственной власти, чиновников, бизнесменов, организаций. Это привело к ограничению доступа российских организаций к международным рынкам капитала, товаров и услуг, снижению котировок на финансовых рынках, падению ВВП и прочим негативным экономическим последствиям. 21 сентября 2022 года указом Президента РФ был объявлен частичный призыв граждан на военную службу по мобилизации. Существует риск дальнейшего расширения санкций.

Влияние изменений в экономической ситуации на будущие результаты деятельности и финансовое положение Общества может оказаться значительным.

8.5. Налоговое законодательство

Российское законодательство, регулирующее налогообложение для целей ведения бизнеса, продолжает быстро меняться. Интерпретация руководством такого законодательства применительно к деятельности Общества может быть оспорена налоговыми органами. В последнее время налоговые органы часто занимают более жесткую позицию при интерпретации указанного законодательства. В результате, ранее не оспариваемые подходы к расчету налогов могут быть оспорены в ходе будущих налоговых проверок. Как правило, три года, предшествующие отчетному, открыты для проверки налоговыми органами. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать и более длительные периоды. Руководство Общества, основываясь на своей трактовке налогового законодательства, полагает, что все применимые налоги были начислены. Тем не менее, налоговые органы могут по-иному трактовать положения действующего налогового законодательства и такие различия в трактовке могут существенно повлиять на бухгалтерскую отчетность.

8.6. Основные факторы риска, связанные с деятельностью Общества

Управление рисками Общества осуществляется в рамках общей политики в области управления рисками Группы Черкизово в целом, основанной на комплексном подходе и продуманных решениях менеджмента Общества. 26 июня 2013 года Приказом Генерального директора введено в действие Положение об интегрированной системе управления рисками Группы предприятий «Черкизово». Контроль за исполнением приказа возложен на руководителя внутреннего контроля и рисков. Отдельным приказом от той же даты было введено в действие Положение о Комитете по рискам Группы предприятий «Черкизово».

Установлены следующие основные риски, контроль за которыми осуществляется непосредственно Советом директоров и комитетами Совета директоров:

Страновые и региональные риски

Поскольку Общество осуществляет свою основную деятельность в пределах РФ, основные страновые и региональные риски, влияющие на Общество, это риски, связанные с Российской Федерацией. Экономическая и политическая нестабильность в России, введение санкций, неустойчивость российской банковской системы, недостаточное развитие инфраструктуры, а также колебания в экономике могут отрицательно сказаться на деятельности Общества.

Указанные выше факторы приводят к следующим последствиям, которые могут оказать негативное влияние на развитие Общества:

- недостаточная развитость политических, правовых и экономических институтов;
- негативные последствия от введения санкций;
- ухудшение демографической ситуации;
- несовершенство судебной системы;
- противоречивость и частые изменения налогового, валютного законодательства;
- серьезные препятствия для эффективного проведения реформ со стороны бюрократического аппарата;
- высокая зависимость экономики от сырьевого сектора и вытекающая из этого чувствительность экономики страны к падению мировых цен на сырьевые товары;
- сильная изношенность инфраструктурных объектов в сфере энергетики и транспорта;
- низкая мобильность рабочей силы.

Колебания мировых цен на нефть и газ, курса рубля по отношению к доллару США, а также наличие других факторов могут неблагоприятно отразиться на состоянии российской экономики и на будущей деятельности Общества.

По оценкам Общества, риск стихийных бедствий, возможного прекращения транспортного сообщения минимален.

Финансовые риски

Общество подвержено влиянию следующих основных финансовых рисков:

- *Кредитный риск* (неоплата / несвоевременная оплата счетов клиентами). Влиянию данного риска наиболее подвержены такие показатели бухгалтерской отчетности Общества, как дебиторская задолженность, которая может уменьшиться в случае повышения оценки данного риска (увеличения резерва по сомнительным долгам). Вероятность риска связана, прежде всего, с платежеспособностью контрагентов Общества и общеэкономической ситуацией в стране. Риск для такого показателя бухгалтерской отчетности, как займы выданные, минимален, поскольку все займы выданы зависимым обществам;
- *Риск ликвидности*. Влиянию данного риска наиболее подвержены такие показатели бухгалтерской отчетности Общества, как финансовые вложения, кредиторская задолженность в связи с их возможным увеличением. Вероятность риска связана, прежде всего, с финансовым положением Общества. Общество оценивает этот риск как умеренный;
- *Риск изменения процентных ставок* не оказывает существенного влияния на финансовые вложения Общества, так как договорами займа предусмотрена фиксированная процентная ставка, экономически обоснованная как для Общества, так и для заемщиков – зависимых обществ;
- *Валютный риск*. Влиянию данного риска наиболее подвержены такие показатели бухгалтерской отчетности Общества, как кредиторская задолженность, прочие доходы и расходы в связи с возможным изменением стоимости сырья по причине волатильности валютного курса. Общество оценивает этот риск как умеренный.

Риски, связанные с деятельностью Общества

Риски, связанные с деятельностью Общества, могут возникать вследствие принятия управленческих решений, которые могут привести к негативным последствиям для Общества, участия в судебных процессах.

Резерв под возможные риски, связанные с неблагоприятным исходом судебных разбирательств, по состоянию на 31 декабря 2023 года не создавался ввиду незначительности размеров претензий, предъявляемых к Обществу контрагентами.

Риск, связанный с возможной ответственностью Общества по долгам третьего лица, дочернего общества

По мнению органов управления Общества, указанный риск раскрывается в разделе 4.13.

8.7. Условные обязательства и условные активы

Общество участвует в судебных разбирательствах, возникших в ходе ведения финансово-хозяйственной деятельности (иски к покупателям, от поставщиков). Резерв под возможные риски, связанные с неблагоприятным исходом судебных разбирательств, по состоянию на 31 декабря 2023, 2022 и 2021 годов не создавался ввиду незначительности размеров претензий, предъявляемых к Обществу контрагентами.

Представитель
по доверенности №ОЦО п/23/0210
от 09.06.2023 года



Федотова Е.В.

1 февраля 2024 года