

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
независимого аудитора
о финансовой отчетности со сравнительной
информацией и вступительными остатками
Публичного акционерного общества
«ВИКО-СМНМ»
за год, закончившийся 31 декабря 2021 г.

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ
независимого аудитора
о финансовой отчетности со сравнительной информацией
и вступительными остатками
ПАО «ВИКО-СМНМ»

Содержание

Аудиторское заключение независимых аудиторов	3
Приложения	
Заявление об ответственности руководства	9
Отчет о финансовом положении	10
Отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	11
Отчет об изменениях в собственном капитале	12
Отчет о движении денежных средств	13
Примечания к финансовой отчетности	
1.Отчитывающееся предприятие	14
2.Основы учета	15
3.Функциональная валюта и валюта представления отчетности	15
4.Использование расчетных оценок и профессиональных суждений	15
5.Изменение существенных принципов учетной политики	16
6.Прибыль на акцию	15
7.Выручка	19
8.Доходы и расходы	20
9.Финансовых расходов	20
10.Расходы на вознаграждение работникам	20
11.Расход по налогу на прибыль	21
12.Обязательство по налогу на прибыль	21
13.Инвестиции в Ассоциированные компании, учитываемые методом долевого участия	21
14.Торговая и прочая дебиторская задолженность	22
15.Денежные средства и их эквиваленты	23
16.Собственный капитал	23
17.Резервы	23
18.Торговая и прочая кредиторская задолженность	24
19.Справедливая стоимость и управление рисками	24
20.Условные активы и обязательства	27
21.Связанные стороны	28
22.События после отчетной даты	28
23.Основные положения учетной политики	29

**Аудиторское заключение
независимого аудитора**

Акционерам и совету директоров
Публичного акционерного общества «ВИКО-СМНМ»

МНЕНИЕ

Мы провели аудит финансовой отчетности со сравнительной информацией и вступительными остатками ПАО «ВИКО-СМНМ» (ОГРН 1176501001016, 694496, Сахалинская область, г Оха, Спортивная ул, д. 2, офис 5), состоящей из отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2021 г. со сравнительной информацией по состоянию на 31 декабря 2020 года и вступительными остатками, отчетов о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, изменениях в капитале и движении денежных средств за 2021 год со сравнительной информацией по состоянию на 31 декабря 2020 года и вступительными остатками, а также примечаний к финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая финансовая отчетность со сравнительной информацией и вступительными остатками отражает достоверно во всех существенных отношениях финансовое положение ПАО «ВИКО-СМНМ» по состоянию на 31 декабря 2021 г., а также финансовые результаты и движение денежных средств за 2021 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

ОСНОВАНИЕ ДЛЯ ВЫРАЖЕНИЯ МНЕНИЯ

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

Ключевые вопросы аудита

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения об этих вопросах.

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

Ключевой вопрос аудита	Аудиторские процедуры в отношении ключевого вопроса
События после отчетной даты <i>См. пункт 22 Примечаний к финансовой отчетности</i> Общество рассматривает специальную военную операцию, которую Российская Федерация начала 24 февраля 2022 года и ее последствия, как существенное событие после отчетной даты, свидетельствующие об обстоятельствах, которые возникли после отчетной даты. При этом по мнению руководства: -изменения валютного законодательства и курсов валют не окажет значительного влияния на деятельность общества. Общество осуществляет свою деятельность в рублях, основные поставщики и подрядчики не связаны с валютными рисками. -влияние изменений, связанных с логистикой, производственными цепочками не значительны, договора с поставщиками и подрядчиками все актуальны и исполняются в установленные сроки, при этом имеется риск повышения цен на товары, оказанные услуги, работы; -основной договор на реализацию, оказанных услуг заключен с российской компанией (ООО «СМНМ-ВИКО, ИСК») и конечным получателем услуг (основным акционером) является российская компания (ГАЗПРОМ), введение санкционных ограничений не окажут существенное влияние на результаты деятельности общества. Мы уделили особое внимание анализу влияния указанного события на деятельность Общества и на оценки, сделанные руководством Общества, включая оценку соблюдения принципа непрерывности деятельности, поскольку указанные выше обстоятельства могут оказывать существенное влияние на показатели, представленные в	Наши процедуры в целях анализа влияния указанного события на деятельность ПАО «ВИКО-СМНМ» и оценки, сделанные руководством, включали: •обсуждение влияния события на деятельность и оценку мер по минимизации влияния на будущие финансовые результаты ПАО «ВИКО-СМНМ» с его руководством; •анализ соблюдения принципа непрерывности деятельности, в том числе: - анализ достаточности ликвидности для погашения обязательств в ходе обычной деятельности, - проверка соблюдения ограничительных условий, содержащихся в кредитных соглашениях, - анализ событий после отчетной даты; •анализ признаков обесценения финансовых вложений и наличия условий устойчивого существенного снижения их стоимости; •проверка достаточности начисления резерва по сомнительным долгам. Мы также проанализировали достаточность и адекватность раскрытия информации в отношении влияния События после отчетной даты в финансовой отчетности со сравнительной информацией и вступительными остатками за год, закончившийся 31 декабря 2021 г. По результатам проведенных процедур мы не обнаружили каких-либо фактов, свидетельствующих о необходимости существенных корректировок в финансовой отчетности со сравнительной информацией и вступительными остатками.

АО «ИНАУДИТ»

финансовой отчетности, и на финансовую отчетность со сравнительной информацией и вступительными остатками в целом.	
Ключевой вопрос аудита	Аудиторские процедуры в отношении ключевого вопроса
Вложение в ассоциированную компанию ООО «СМНМ-ВИКО, ИСК» <i>См. пункты 1, 13 Примечаний к финансовой отчетности</i> В силу существенности инвестиции в ООО «СМНМ-ВИКО, ИСК» для финансовой отчетности, данный вопрос являлся одним из ключевых вопросов аудита. Расчет вложений был выполнен по методу долевого участия, что требует применения суждения в отношении наличия совместного контроля или значительного влияния над ООО «СМНМ-ВИКО, ИСК». Метод долевого участия применяется для вложений в ассоциированную компанию, но не применяется для дочерних компаний. Поэтому мы уделили особое внимание анализу наличия контроля ПАО «ВИКО-СМНМ» над ООО «СМНМ-ВИКО, ИСК».	Мы оценили методику проведения расчета вложений в ООО «СМНМ-ВИКО, ИСК» на соответствие принципам МСФО (IAS) 28. С помощью наших внутренних экспертов в области права мы проанализировали учредительные документы, решения акционеров и учредителей, проверили существование других документов, связанных с управлением обществ, для установления степени контроля над объектом инвестиций. Мы осуществили проверку расчета вложений в ассоциированную компанию по методу долевого участия. А также проанализировали раскрываемую Обществом информацию в отношении инвестиции в ООО «СМНМ-ВИКО, ИСК». По результатам проведенных процедур мы убедились в том, что ООО «СМНМ-ВИКО, ИСК» является ассоциированной компанией по отношению к ПАО «ВИКО-СМНМ».

ПРОЧИЕ СВЕДЕНИЯ

Прилагаемая финансовая отчетность со сравнительной информацией и вступительными остатками за год, завершившийся 31 декабря 2021 года, является первой финансовой отчетностью ПАО «ВИКО-СМНМ», подготовленной согласно МСФО. За предыдущие отчетные периоды, заканчивая годом, завершившимся 31 декабря 2020 года, ПАО «ВИКО-СМНМ» подготавливала отдельную финансовую отчетность согласно российским стандартам бухгалтерского учета (РСБУ).

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация представляет собой информацию в годовом отчете, за исключением финансовой отчетности со сравнительной информацией и вступительными остатками и нашего аудиторского заключения о ней.

Наше мнение о финансовой отчетности со сравнительной информацией и вступительными остатками не распространяется на прочую информацию, и мы не предоставляем вывода, обеспечивающего в какой-либо форме уверенность в отношении данной информации.

В связи с проведением нами аудита финансовой отчетности со сравнительной информацией и вступительными остатками наша обязанность заключается в ознакомлении с прочей информацией и рассмотрении вопроса о том, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и финансовой отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных возможных существенных искажений. Если на основании проведенной нами работы мы приходим к выводу о том, что такая прочая информация содержит существенное искажение, мы обязаны сообщить об этом факте. Мы не выявили никаких фактов, которые необходимо отразить в нашем заключении.

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ РУКОВОДСТВА И ЛИЦ, ОТВЕЧАЮЩИХ ЗА КОРПОРАТИВНОЕ УПРАВЛЕНИЕ, ЗА ФИНАНСОВУЮ ОТЧЕТНОСТЬ

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

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности ПАО «ВИКО-СМНМ» 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 ПАО «ВИКО-СМНМ», прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой финансовой отчетности ПАО «ВИКО-СМНМ».

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ АУДИТОРА ЗА АУДИТ ГОДОВОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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

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

- а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем

- риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля ПАО «ВИКО-СМНМ»;
 - в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность бухгалтерских оценок и соответствующего раскрытия информации, подготовленного руководством;
 - г) делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности ПАО «ВИКО-СМНМ» продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что ПАО «ВИКО-СМНМ» утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
 - д) проводим оценку представления финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;
 - е) получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства, относящиеся к финансовой информации организаций и их хозяйственной деятельности, чтобы выразить мнение о финансовой отчетности. Мы отвечаем за общее руководство, контроль и проведение аудита ПАО «ВИКО-СМНМ». Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское заключение.

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 аудиторов, 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

финансовой отчетности за текущий период, и которые, 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 освещена в нашем заключении, так как можно обосновано предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Руководитель аудита, по результатам которого выпущено настоящее аудиторское заключение независимого аудитора - Руф Алексей Леопольдович, аттестат аудитора №06-000365 от 12.04.2016г., протокол №215. Член СРО «ААС» ОРНЗ:21206003883.

Аудиторская организация:

АО «Инаудит»

ОГРН: 1027739016337

Член саморегулируемой организации аудиторов

Ассоциация «Содружество»

ОРНЗ 11706031776



«11» октября 2022 г.

ЗАЯВЛЕНИЕ ОБ ОТВЕТСТВЕННОСТИ РУКОВОДСТВА ЗА ПОДГОТОВКУ И УТВЕРЖДЕНИЕ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2021 ГОДА

Нижеследующее заявление, которое должно рассматриваться совместно с описанием обязанностей независимых аудиторов, содержащимся в представленном Аудиторском заключении, сделано с целью разграничения ответственности руководства и независимых аудиторов в отношении консолидированной финансовой отчетности ПАО «ВИКО-СМНМ» и его дочерней (зависимой) компании ООО «СМНМ-ВИКО, ИСК» (далее Группа).

Руководство несет ответственность за предоставление консолидированной финансовой отчетности, которая достоверно и объективно отражает финансовое состояние Группы на 31 декабря 2021 года, а также результаты ее деятельности, движение денежных средств и изменение капитала за 2021 год, в сравнении с 2020 годом в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее – МСФО).

При подготовке финансовой отчетности руководство несет ответственность за:

- соблюдение принципов ведения бухгалтерского учета в составлении консолидированной финансовой отчетности;
- использование обоснованных применительно к обстоятельствам бухгалтерских оценок;
- соблюдение требований МСФО или раскрытие и объяснение всех существенных отклонений от МСФО в финансовой отчетности;
- подготовку финансовой отчетности, исходя из допущения, что предприятие будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, за исключением случаев, когда такое допущение неправомерно.

Руководство также несет ответственность за:

- разработку, внедрение и поддержание системы внутреннего контроля, связанной с подготовкой и объективным представлением финансовой отчетности;
- своевременное представление данных, раскрывающих с достаточной степенью точности финансовое положение Группы и позволяющих обеспечить соответствие консолидированной финансовой отчетности требованиям МСФО;
- обеспечение соответствия бухгалтерского учета записей требованиям законодательства и стандартов бухгалтерского учета Российской Федерации;
- принятие мер, в разумной степени доступных для него, для обеспечения сохранности активов Группы;
- выявление и предотвращение фактов мошенничества и прочих злоупотреблений.

Финансовая отчетность, составленная за 2021 год, и сопоставимые показатели за 2020 год, одобрена 11 октября 2022 года.

Генеральный директор

Будневский В.В.

11 октября 2022



ПАО «ВИКО-СМНМ»

Отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2021 года, 31 декабря 2020 года,
31 декабря 2019 года

тыс. руб.	Прим.	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
АКТИВЫ				
Инвестиции в ассоциированные компании, учтенные по методу долевого участия	13	324 059	223 236	219 048
Отложенные налоговые активы		275	152	277
Внеоборотные активы		324 334	223 388	219 325
Торговая и прочая дебиторская задолженность	14	931	1 128	113 970
Денежные средства и их эквиваленты	15	8 828	6 336	70
Прочие оборотные активы		52	120	144
Оборотные активы		9 811	7 584	116 801
Итого активов		334 145	230 972	336 126
Собственный капитал				
Акционерный капитал	16	219 048	219 048	219 048
Нераспределенная прибыль		92 701	10 170	5 301
Итого собственного капитала	5	311 749	229 218	224 349
Обязательства				
Отложенные налоговые обязательства		21 002	838	-
Итого долгосрочных обязательств		21 002	838	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	18	617	617	110 936
Обязательство по налогу на прибыль	12	198	157	68
Резервы	17	580	146	775
Итого краткосрочных обязательств		1 395	920	111 779
Итого обязательств		22 397	1 758	111 779
Итого собственного капитала и обязательств		334 145	230 976	336 128

ПАО «ВИКО-СМНМ»
Отчет о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе за 2021, 2020 годы

тыс. руб.	Прим.	2021 год	2020 год
Выручка	7	7 281	10 194
Себестоимость продаж	8a	(3 848)	(4 943)
Валовая прибыль		49 704 832	34 888 108
Административные расходы	8в	(857)	(481)
Прочие доходы/расходы(нетто)	8с	(234)	(60)
Результаты операционной деятельности		2 342	4 710
Финансовые доходы	9	-	100
Доля в прибыли ассоциированной компании	5	100 823	4 188
Нетто-величина финансовых расходов		100 823	4 288
Прибыль до налогообложения		103 165	8 998
Расход по налогу на прибыль	11	(20 633)	(4 129)
Прибыль за отчетный период	5	82 532	4 869

Данная Финансовая отчетность была утверждена «11» октября 2022г. и от имени руководства ее подписали:

Генеральный директор

Будневский В.В.



ПАО «ВИКО-СМНМ»
Отчет об изменениях в собственном капитале за 2021, 2020, 2019 годы

тыс. руб.

	При м.	Акционерный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого собственного капитала
Остаток на 1 января 2020 года	16	219 048	5 301	224 349
Общий совокупный доход				
Прибыль за отчетный период		-	4 869	4 869
Общий совокупный доход за отчетный период		-	4 869	4 869
Остаток на 31 декабря 2020 года		219 048	10 170	224 349
Остаток на 1 января 2021 года		219 048	10 170	224 349
Общий совокупный доход				
Прибыль за отчетный период		-	82 532	82 532
Общий совокупный доход за отчетный период	5	-	82 532	82 532
Остаток на 31 декабря 2021 года	16	219 048	92 701	306 881

Генеральный директор

Будневский В.В.



ПАО «ВИКО-СМНМ»
Отчеты о движении денежных средств за 2021, 2020, 2019 годы

тыс. руб.	Прим.	2021 год	2020 год
Денежные потоки от операционной деятельности			
Поступление	7	7 281	19 121
<i>В том числе</i>			
От продажи товаров, продукции, работ, услуг		7 281	7 281
Прочие поступления		-	11 840
Платежи		(4 789)	(6 618)
<i>В том числе</i>			
Оплата труда		(258)	(553)
Поставщика, подрядчикам		(3 969)	(5 882)
Прочие платежи		(11)	(18)
Налог на прибыль уплаченный		(551)	(165)
Чистый поток денежных средств от операционной деятельности		2 492	12 503
 Денежные потоки от инвестиционной деятельности			
Дивиденды полученные		-	101 220
Чистый поток денежных средств, использованный в инвестиционной деятельности		-	101 220
 Денежные потоки от финансовой деятельности			
Дивиденды выплаченные		-	(110 005)
Чистый поток денежных средств, использованный в финансовой деятельности		-	(110 005)
 Нетто-(уменьшение)/увеличение денежных средств и их эквивалентов		2 492	3 718
Денежные средства и их эквиваленты на 1 января		6 336	2 617
Денежные средства и их эквиваленты на 31 декабря	15	8 828	6 336

Генеральный директор

Будневский В.В.



1. Отчитывающееся предприятие

(a) Условия осуществления хозяйственной деятельности

Компания осуществляет свою деятельность преимущественно в Российской Федерации. Соответственно, на бизнес Компании оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи особенности развивающегося рынка. Правовая, налоговая и регуляторная системы продолжают развиваться, однако сопряжены с риском неоднозначности толкования их требований, которые, к тому же, подвержены частым изменениям, что вкпе с другими юридическими и фискальными преградами создают дополнительные проблемы для предприятий, ведущих бизнес в Российской Федерации.

Начиная с 2014 года, Соединенные Штаты Америки, Европейский Союз и некоторые другие страны вводили и постепенно ужесточали экономические санкции в отношении ряда российских граждан и юридических лиц. Введение санкций повлекло за собой увеличение экономической неопределенности, в том числе большую волатильность на рынках капитала, падение курса российского рубля, сокращение объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, а также существенное снижение доступности источников долгового финансирования. В частности, некоторые российские компании могут испытывать сложности при получении доступа к международному фондовому рынку и рынку заемного капитала, что может привести к усилению их зависимости от государственной поддержки. Оценить последствия введенных и возможных дополнительных санкций в долгосрочной перспективе представляется затруднительным.

Представленная Финансовая отчетность (далее - «Финансовая отчетность») отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Компании. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

(b) Организационная структура и деятельность

ПАО «ВИКО-СМНМ» зарегистрировано Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 4 по Сахалинской области 14 февраля 2017 года, основной государственный регистрационный номер 1176501001016.

Основным видом деятельности, который является преобладающим и имеет приоритетное значение для ПАО «ВИКО-СМНМ», является «Производство строительных работ» (ОКВЭД 41.20).

Дополнительный вид деятельности:

- разработка гравийных и песчаных карьеров;
- деятельность автомобильного грузового транспорта;
- производство изделий из бетона для использования в строительстве.

ПАО «ВИКО-СМНМ» ведет основную хозяйственную деятельность на территории Российской Федерации. Не имеет обособленных структурных подразделений.

100% в уставном капитале Компании принадлежит ООО «СМНМ-ВИКО, ИСК»

Информация об изменениях в структуре Уставного капитала раскрыта в Примечании 16.

Операции со связанными сторонами и доли участия в Компании раскрыты в Примечании 21.

2. Основы учета**(a) Заявление о соответствии**

Данная Финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО), выпущенные Советом по Международным стандартам финансовой отчетности.

(b) Допущение о непрерывности деятельности

Представленная финансовая отчетность подготовлена на основе допущения о непрерывности деятельности.

(c) База для оценки

Данная Финансовая отчетность была подготовлена на основе исторической (первоначальной) стоимости.

3. Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Национальной валютой Российской Федерации является российский рубль (далее – рубль или руб.), и эта же валюта является функциональной валютой Компании, а также валютой, в которой представлена настоящая Финансовая отчетность. Все числовые показатели, представленные в рублях, округлены до (ближайшей) тысячи, если не указано иное.

Финансовый результат и финансовое положение дочернего предприятия, функциональная валюта которого отличается от валюты представления, переводится в валюту представления с использованием следующих процедур:

- активы и обязательства в каждом из представленных отчетов о финансовом положении переводятся по курсу закрытия на дату составления данного отчета о финансовом положении;
- доходы и расходы для каждого отчета о совокупном доходе переводятся по обменным курсам валют на даты соответствующих операций;
- все возникающие в результате перевода курсовые разницы признаются в составе прочего совокупного дохода.

4. Использование расчетных оценок и профессиональных суждений

Подготовка финансовой отчетности в соответствии с МСФО требует использования руководством профессиональных суждений, допущений и расчетных оценок, которые влияют на то, как применяются положения учетной политики и в каких суммах отражаются активы, обязательства, доходы и расходы. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок.

Допущения и сделанные на их основе расчетные оценки регулярно анализируются на предмет необходимости их изменения. Изменения в расчетных оценках признаются в том отчетном периоде, когда эти оценки были пересмотрены, и во всех последующих периодах, затронутых указанными изменениями.

Информация о наиболее важных суждениях, сформированных в процессе применения положений учетных политик и оказавших наиболее значительное влияние на суммы, отраженные в финансовой отчетности, а также допущения в отношении расчетных оценок представлены в следующих примечаниях (в порядке значимости – по убыванию):

- Примечание 23 (o) – определение срока аренды и ставки дисконтирования;
- Примечание 23 (i) – определение срока полезного использования неотделимых улучшений и основных средств;
- Примечание 23 (m) – обесценение внеоборотных активов;

- Примечание 23(h) – оценка запасов.

Оценка справедливой стоимости

Определенные положения учетной политики Компании и ряд раскрытий требуют оценки справедливой стоимости как финансовых, так и нефинансовых активов и обязательств.

При оценке справедливой стоимости актива или обязательства Компания применяет, насколько это возможно, наблюдаемые рыночные данные. Оценки справедливой стоимости относятся к различным уровням иерархии справедливой стоимости в зависимости от исходных данных, используемых в рамках соответствующих методов оценки:

- *Уровень 1:* котируемые (нескорректированные) цены на идентичные активы и обязательства на активных рынках.
- *Уровень 2:* исходные данные, помимо котируемых цен, применяемых для оценок Уровня 1, которые являются наблюдаемыми либо непосредственно (т. е. такие как цены), либо косвенно (т. е. определенные на основе цен).
- *Уровень 3:* исходные данные для активов и обязательств, которые не основаны на наблюдаемых рыночных данных (ненаблюдаемые исходные данные).

Если исходные данные, используемые для оценки справедливой стоимости актива или обязательства, могут быть отнесены к различным уровням иерархии справедливой стоимости, то оценка справедливой стоимости в целом относится к тому уровню иерархии, которому соответствуют исходные данные наиболее низкого уровня, являющиеся существенными для всей оценки.

Компания признает переводы между уровнями иерархии справедливой стоимости на дату окончания отчетного периода, в течение которого данное изменение имело место.

Справедливая стоимость была определена для оценки и раскрытия информации с использованием допущений, если это применимо. Дополнительная информация о допущениях, сделанных при оценке справедливой стоимости, содержится в Примечании 19.

5. Изменение существенных принципов учетной политики

(a) Новые стандарты и разъяснения и изменения к действующим стандартам и разъяснениям

Следующие разъяснения и изменения к действующим стандартам вступили в силу, начиная с 1 января 2020 года:

- Поправки к Концептуальным основам МСФО (КО), включая поправки, связанные со ссылками в стандартах на КО с 1 января 2020 года.
- Поправки к МСФО (IFRS) 3 - Объединение бизнеса с 1 января 2020 года.
- Поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8 - Определение существенности с 1 января 2020 года.
- Поправки к МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 7 и МСФО (IFRS) 9 с 1 января 2020 года.

Компания рассмотрела данные разъяснения и изменения к стандартам при подготовке консолидированной финансовой отчетности и считает, что они не оказали существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Компании.

Следующие разъяснения и изменения к действующим стандартам вступили в силу, начиная с 1 января 2021 года:

В годовой финансовой отчетности за период, закончившийся 31 декабря 2021 года, не был применен один новый стандарт, оказывающий влияние на Компанию:

ПАО «ВИКО-СМНМ»*Примечания к финансовой отчетности за 2021, 2020 годы*

- Уступки по аренде в связи с Ковид-19 после 30 июня 2021 года (поправки к МСФО (IFRS) 16).

Поправки в МСФО (IFRS) 16 вступили в силу, начиная с 1 июня 2020 года, их цель – практическое упрощение для арендаторов учета уступок по аренде, которые являются прямым следствием эпидемии коронавируса Ковид-19 и удовлетворяют следующим критериям:

- а) изменения арендных платежей представляют собой пересмотренное возмещение за аренду, которое практически такое же или меньше, чем возмещение за аренду непосредственно до изменения;
- б) снижение арендных платежей повлияло только на платежи, подлежащие уплате 30 июня 2021 или до этой даты; и
- в) прочие положения и условия аренды существенно не изменились.

Уступки по аренде, которые удовлетворяют этим критериям, могут учитываться в соответствии с практическим упрощением, которое означает, что арендатор может не оценивать, соответствует ли уступка по аренде определению модификации аренды. Для учета уступок по аренде арендаторы применяют прочие требования МСФО (IFRS) 16.

Новые стандарты, которые вступили в силу в отношении годовой финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 года, но не оказавшие значительного влияния на Компанию:

- Реформа базовых процентных ставок – Этап 2 (поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 4 и МСФО (IFRS) 16).

Ряд стандартов, поправок к стандартам и разъяснений, выпущенные Советом по МСФО, вступят в силу в будущих отчетных периодах и не применены Компанией досрочно:

- Обременительные договоры – Затраты на выполнение договора (поправки к МСФО (IAS) 37), вступают в силу 1 января 2022 года;
- Основные средства - Поступления до предполагаемого использования (поправки к МСФО (IAS) 16), вступают в силу 1 января 2022 года;
- Ежегодные усовершенствования МСФО – цикл поправок 2018-2020 годов (поправки к МСФО (IFRS) 1, МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IAS) 41), вступают в силу 1 января 2022 года;
- Ссылки на Концептуальные основы финансовой отчетности (поправки к МСФО (IFRS) 3), вступают в силу 1 января 2023 года;
- Раскрытие учетной политики (поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям по применению МСФО №2), вступают в силу 1 января 2023 года;
- Определение бухгалтерских оценок (поправки к МСФО (IAS) 8), вступают в силу 1 января 2023 года;
- Отложенный налог с активов и обязательств, возникающих в результате одной операции (поправки к МСФО (IAS) 12), вступают в силу 1 января 2023 года;
- Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных (поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8), вступают в силу 1 января 2024 года.

В январе 2020 Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 1, которые уточняют критерии, используемые для определения классификации обязательств, как краткосрочных или долгосрочных.

ПАО «ВИКО-СМНМ»*Примечания к финансовой отчетности за 2021, 2020 годы*

Эти поправки уточняют, что краткосрочная или долгосрочная классификация основана на наличии у организации на конец отчетного периода права отсрочить урегулирование обязательства как минимум на двенадцать месяцев после отчетного периода. Поправки также проясняют, что «урегулирование» включает передачу денежных средств, товаров, услуг или долевых инструментов, за исключением случаев, когда обязательство по передаче долевых инструментов возникает из права на конвертацию, классифицированного как долевой инструмент отдельно от компонента обязательства составного финансового инструмента. Первоначально поправки вступали в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 года или позже. Однако в мае 2022 года дата вступления в силу была отложена до годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года.

В ответ на обратные мнения и вопросы от заинтересованных сторон, в декабре 2020 года Комитет по разъяснениям МСФО выпустил предварительное решение по повестке дня, где проводился анализ применимости поправок к трем сценариям. Однако, в связи с полученными комментариями и поднятыми вопросами по некоторым аспектам поправок, в апреле 2021 года КРМФО решил не финализировать решение по повестке дня и перенаправил вопрос в Совет по МСФО. Совет по МСФО, на встрече в июне 2021 года, предварительно решил скорректировать требования МСФО (IAS) 1 в отношении классификации обязательств под условиями и раскрытия информации о таких условиях и отложить дату вступления поправок 2020 года как минимум на 1 год.

В настоящее время Компания оценивает влияние этих новых стандартов и поправок на финансовую отчетность. Компания будет оценивать влияние финальных поправок к МСФО (IAS) 1 на классификацию своих обязательств, как только они будут выпущены Советом по МСФО. Компания не верит, что поправка к МСФО (IAS) 1 в ее текущем виде будет иметь значительное влияние на классификацию ее обязательств, так как право на конвертацию ее составных долговых инструментов классифицировано как долевой инструмент и поэтому не влияет на классификацию конвертируемого долга как долгосрочного обязательства.

Компания не ожидает, что нижеследующие прочие стандарты, выпущенные Советом по МСФО, но еще не вступившие в силу, будут иметь значительное влияние на Компанию.

- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», вступает в силу 1 января 2023.

Первое применение МСФО

Настоящая финансовая отчетность за год, завершившийся 31 декабря 2021 года, является первой финансовой отчетностью Компании, подготовленной согласно МСФО. За предыдущие отчетные периоды, заканчивая годом, завершившимся 31 декабря 2020 года, Компания подготавливала отдельную финансовую отчетность согласно российским стандартам бухгалтерского учета (РСБУ). Компания подготовила финансовую отчетность, соответствующую МСФО, которые применяются в отношении отчетных периодов, завершающихся 31 декабря 2021 года или после этой даты, вместе со сравнительной информацией по состоянию на 31 декабря 2020 года, и за год, завершившийся на указанную дату. При подготовке настоящей финансовой отчетности соответствующий МСФО вступительный отчет о финансовом положении Компании был подготовлен на 1 января 2020 года, дату перехода Компании на МСФО.

Сверка капитала

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Капитал, сформированный в соответствии с РСБУ	228 378	226 359	224 838
Трансформационные корректировки по МСФО	-		
Прибыль методом долевого участия	105 011	4 188	

ПАО «ВИКО-СМНМ»

Примечания к финансовой отчетности за 2021, 2020 годы

обесценение авансов	(185)	5		
Резерв ОКУ	(611)	(611)	-	611
отложенные налоги	(20 843)	(723)		122

Капитал по МСФО	311 750	229 218	224 349
------------------------	----------------	----------------	----------------

Сверка совокупного дохода**За год, закончившийся**

2 021	2 020
--------------	--------------

Совокупный доход/(расход) по РСБУ

2 019	1 521
--------------	--------------

Трансформационные корректировки по МСФО

Прибыль методом долевого участия	100 823	4 188
обесценение авансов	(180)	(5)
отложенные налоги	(20 130)	(836)

Совокупный доход/(расход) по МСФО

82 532	4 869
---------------	--------------

6. Прибыль на акцию

Базовая прибыль на акцию рассчитывается путем деления прибыли или убытка, приходящихся на акционеров Компании, на средневзвешенное количество обыкновенных акций в течение года. Прибыль на акцию была рассчитана следующим образом:

	2021 год	2020 год
Прибыль, причитающаяся держателям обыкновенных акций, тыс. руб.	8252	481
Количество обыкновенных акций, находящихся в обращении, акций	10	100
Показатель базовой и разводненной прибыли на акцию, тыс.руб.		

Компания не выпускала никаких инструментов с эффектом разводнения, соответственно, разводненная прибыль на акцию равна базовой прибыли на акцию.

7. Выручка

тыс. руб.	2021 год	2020 год
Предоставление услуг	7 281	10194
Итого себестоимость продаж	7 281	10194

ПАО «ВИКО-СМНМ»

Примечания к финансовой отчетности за 2021, 2020 годы

8. Доходы и расходы**(a) Себестоимость продаж**

тыс. руб.

	2021 год	2020 год
Расходы по вознаграждению сотрудников	3 848	4943
Итого себестоимость продаж	3 848	4943

(b) Административные расходы

тыс. руб.

	2021 год	2020 год
Расходы по вознаграждению сотрудников	563	-
Банковское обслуживание	0	18
Прочие расходы	284	463
Итого коммерческие и административные расходы	847	481

(c) Прочие расходы

тыс. руб.

	2021 год	2020 год
Обесценение торговых дебиторской задолженности	(180)	(5)
Прочие расходы	(54)	(55)
Итого прочие расходы	(234)	(60)

9. Финансовых расходов

тыс. руб.

	2021 год	2020 год
Процентные доходы	-	100
Финансовые доходы	-	100

10. Расходы на вознаграждение работникам

тыс. руб.

	2021 год	2020 год
Заработная плата	3 481	3 965
Социальные отчисления	930	978
Итого затраты на персонал	4 411	4 943

тыс. руб.

	2021 год	2020 год
Себестоимость	3 848	4 943
Административные расходы	563	-
Итого затраты на персонал	4 411	4 943

ПАО «ВИКО-СМНМ»

Примечания к финансовой отчетности за 2021, 2020 годы

На 31 декабря 2021 года среднесписочная численность работников Компании составила 1 человек (на 31 декабря 2020 года – 1 человек; на 31 декабря 2019 года – 1 человек).

11. Расход по налогу на прибыль

Применяемая для Компании налоговая ставка составляет 20% и представляет собой ставку налога на прибыль, действующую в РФ.

Расход по налогу на прибыль признается в сумме, определенной путем умножения показателя прибыли (убытка) до налогообложения за отчетный период на ставку, равную наилучшей оценке руководством средневзвешенной годовой ставки налога на прибыль за весь финансовый год, с корректировкой на налоговый эффект определенных объектов, признанных в полной сумме в данном промежуточном периоде. Таким образом, эффективная налоговая ставка в финансовой отчетности может отличаться от выполненной руководством оценки эффективной налоговой ставки для годовой финансовой отчетности.

Эффективная налоговая ставка Компании в отношении продолжающейся деятельности за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2021 года, составила -20% (за 12 месяцев, закончившихся 31 декабря 2020 года: 20%).

12. Обязательство по налогу на прибыль

тыс. руб.	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Текущий налог на прибыль	₽	₽	₽
Итого обязательство по налогу на прибыль	₽	₽	₽

13. Инвестиции в ассоциированные компании, учтенные по методу долевого участия

Наименование	Страна	Основная деятельность	Доля участия в ассоциированной компании		
			31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
ООО "СМНМ-Вико, инженерно-строительная компания"	РФ	строительство жилых и нежилых зданий	50%	50%	50%
тыс. руб.			31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
ООО «СМНМ-ВИКО, инженерно-строительная компания»			324 059	223 236	219 048
Итого			324 059	223 236	219 048

ПАО «ВИКО-СМНМ»

Примечания к финансовой отчетности за 2021, 2020 годы

Доля в прибыли ассоциированной компании

тыс. руб.	2021 год	2020 год
ООО «СМНМ-ВИКО, инженерно-строительная компания»	100 823	4 188
Итого	100 823	4 188

Изменения в балансовой стоимости ассоциированной компании

тыс. руб.	2021 год	2020 год
На начало периода	223 236	219 048
Доля в прибыли ассоциированной компании	100 823	4 188
На конец периода	324 059	223 236

ООО «СМНМ-ВИКО, инженерно-строительная компания»

тыс. руб.	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Внеоборотные активы	136 628	168 201	76 272
Оборотные активы	1 425 993	928	1 036 710
Долгосрочные обязательства	(187 768)	(107 948)	(101 488)
Краткосрочные обязательства	(870 116)	(685 549)	(716 780)
Итого	504 737	303 092	294 714

тыс. руб.	2021 год	2020 год
Выручка	4 478 979	3 674 330
Прибыль	480 363	276 832

тыс. руб.	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Чистые активы ассоциированной компании	504 737	303 092	294 714
Доля владения в ассоциированной компании	252 368	151 546	147 357
Гудвилл	71 692	71 692	71 692
Итого	324 059	223 236	219 048

14. Торговая и прочая дебиторская задолженность

тыс. руб.	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Финансовые активы			

ПАО «ВИКО-СМНМ»

Примечания к финансовой отчетности за 2021, 2020 годы

тыс. руб.	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Торговая дебиторская задолженность по договорам с покупателями	1 456	1 456	1 456
Прочая дебиторская задолженность	41	43	101 288
Резерв под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности	(611)	(611)	(611)
Итого финансовых активов	886	888	102 133
Нефинансовые активы			
Авансы, выданные поставщикам товаров	230	245	11 837
Резерв под обесценение авансов выданных	(185)	0	-
Итого нефинансовых активов	931	1 128	113 970

Информация о подверженности Компании кредитному и валютному рискам и об убытках от обесценения торговой и прочей дебиторской задолженности раскрыта в Примечании 19.

15. Денежные средства и их эквиваленты

тыс. руб.	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Остатки на банковских счетах	8 828	6 336	2 617
Денежные средства и их эквиваленты в консолидированном отчете о финансовом	8 828	6 336	2 617

Информация о подверженности Компании процентному риску и анализ чувствительности в отношении финансовых активов и обязательств раскрыты в примечании 19.

16. Собственный капитал**Акционерный капитал**

Акционерный капитал Компании состоит из номинальной стоимости долей участников. Участники имеют право принимать участие в распределение прибыли и голосовать на собраниях участников пропорционально их доле участия в уставном капитале.

По состоянию на 31 декабря 2019, 31 декабря 2020 и 31 декабря 2021 года акционерный капитал ПАО «ВИКО-СМНМ» был представлен следующими долями участников:

Шт.	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
ООО «СМН-ВИКО, ИСК»	1 000 (100%)	1 000 (100%)	1 000 (100%)

17. Резервы

Резервы представляют собой резерв на отпуск.

тыс. руб.	2021 год	2020 год
Сальдо на 1 января	146	775

ПАО «ВИКО-СМНМ»

Примечания к финансовой отчетности за 2021, 2020 годы

Начисление резерва за год	434	-
Использование резерва за год	-	(629)
Сальдо на 31 декабря	580	146

18. Торговая и прочая кредиторская задолженность

тыс. руб.	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Финансовые обязательства			
Задолженность перед поставщиками и подрядчиками	8	8	-
Итого финансовые обязательства	8	8	-
Нефинансовые обязательства			
Дивиденды к выплате	-	-	110 005
Прочие налоги к уплате	430	430	516
Задолженность по оплате труда	179	179	415
Итого нефинансовые обязательства	617	617	110 936
Итого торговая и прочая кредиторская задолженность	625	625	110 936

19. Справедливая стоимость и управление рисками**(а) Оценка справедливой стоимости**

Справедливые стоимости финансовых активов, включающих дебиторскую задолженность, учитываемые по амортизированной стоимости, а также производных финансовых обязательств, относящиеся к уровню 3 иерархии справедливой стоимости, рассчитываются по приведенной стоимости будущих потоков денежных средств, дисконтированных по рыночной ставке процента исключительно в целях раскрытия.

Справедливая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств существенно не отличается от их балансовой стоимости на отчетные даты.

(b) Управление финансовыми рисками

Использование финансовых инструментов подвергает Компанию следующим видам риска:

- кредитный риск (Примечание 19 (b) (ii));
- риск ликвидности (Примечание 19 (b)(iii));
- рыночный риск (Примечание 19 (b) (iv), в том числе:
 1. валютный риск (Примечание 19 (b) (iv.i);
 2. процентный риск (Примечание 19 (b) (iv.ii).

(i) Основные принципы управления рисками

Руководство несет общую ответственность за выявление возможных рисков, разработку процедур их предотвращения и мониторинга исполнения данных процедур.

(ii) Кредитный риск

ПАО «ВИКО-СМНМ»*Примечания к финансовой отчетности за 2021, 2020 годы*

Кредитный риск – это риск возникновения у Компании финансового убытка, вызванного неисполнением покупателем или контрагентом по финансовому инструменту своих договорных обязательств. Кредитный риск связан, в основном, с имеющимися у Компании гарантийными депозитами и дебиторской задолженностью.

Балансовая стоимость финансовых активов отражает максимальную подверженность Компании кредитному риску.

Максимальная подверженность кредитному риску по состоянию на отчетную дату была следующей:

тыс. руб.	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Торговая и прочая дебиторская задолженность			
Денежные средства и их эквиваленты		6	
Итого		7	

Торговая и прочая дебиторская задолженность

В отношении торговой дебиторской задолженности и прочей дебиторской задолженности, возникающей из договоров продаж, Компания применяет индивидуальный подход при оценке ожидаемых кредитных убытков и оценивает резерв под обесценение в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок.

11 марта 2020 года Всемирная организация здравоохранения охарактеризовала новое коронавирусное заболевание («COVID-19») как глобальную пандемию; первый подтвержденный случай заболевания в России был зарегистрирован 2 марта 2020 года. Вспышка COVID-19 оказывает значительное влияние на мировые рынки, обусловленное сбоями в цепочке поставок и производства, ограничениями рабочей силы, ограничениями на поездки, снижением потребительских расходов и настроений, среди других факторов, которые негативно сказываются на финансовых показателях компаний. Существует значительная неопределенность в отношении вероятных последствий этого заболевания и правительственных и социальных действий в ответ на него. В марте 2020 года на российскую экономику негативно повлияло значительное падение цен на сырую нефть и значительная девальвация российского рубля.

Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты размещаются в банках, имеющих рейтинг от Ba1 до Baa3 по данным рейтингового агентства ЭкспертРА:

Банк	Рейтинг	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
АО «Дальневосточный банк»	BBn	8 828	6 336	2 617
Итого		8 828	6 336	2 617

Компания оценила исходя из сроков и рейтингов кредитных организаций, что ожидаемые кредитные убытки не существенны. Денежные средства и их эквиваленты в отчете о финансовом положении также включают денежные средства в кассе и денежные средства в пути у небанковских кредитных организаций, осуществляющих услуги по инкассации и промежуточному хранению денег.

(iii) Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что у Компании возникнут сложности при выполнении обязанностей, связанных с финансовыми обязательствами, расчеты по которым осуществляются путем передачи денежных средств или другого финансового актива. Подход Компании к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Компании ликвидных средств, достаточных для погашения своих обязательств в срок, как в обычных,

ПАО «ВИКО-СМНМ»

Примечания к финансовой отчетности за 2021, 2020 годы

так и в стрессовых условиях, не допуская возникновения неприемлемых убытков и не подвергая риску репутацию Компании.

Руководство Компании не имеет формализованной политики в части контроля потребности в денежных средствах и минимальной ликвидности. Руководство Компании ежеквартально проводит анализ для оценки платежеспособности Компании и своевременно предпринимает все необходимые меры по недопущению возникновения трудностей с погашением собственных финансовых обязательств.

Подверженность риску ликвидности

Ниже представлена информация об оставшихся договорных сроках погашения финансовых обязательств на отчетную дату. Представлены валовые и недисконтированные суммы, включающие расчетные суммы процентных платежей и исключающие влияние соглашений о зачете.

31 декабря 2021 года

тыс. руб.	Балансовая стоимость	Денежные потоки по договору	Менее 6 мес.
Непроизводные финансовые обязательства			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	815	815	815

31 декабря 2020 года

тыс. руб.	Балансовая стоимость	Денежные потоки по договору	Менее 6 мес.
Непроизводные финансовые обязательства			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	774	774	774

31 декабря 2019 года

тыс. руб.	Балансовая стоимость	Денежные потоки по договору	Менее 6 мес.
Непроизводные финансовые обязательства			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	111 004	111 004	111 004

(iv) Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что изменения рыночных цен, например, обменных курсов иностранных валют, ставок процента и цен на акции, окажут негативное влияние на прибыль Компании или на стоимость имеющихся у нее финансовых инструментов. Цель управления рыночным риском заключается в том, чтобы контролировать подверженность рыночному риску и

ПАО «ВИКО-СМНМ»*Примечания к финансовой отчетности за 2021, 2020 годы*

удерживать ее в допустимых пределах, при этом добиваясь оптимизации доходности инвестиций. Компания существенно не подвержена рыночному риску.

(iv.i) Валютный риск

Компания подвергается валютному риску в той степени, в какой существует несоответствие между валютами, в которых выражены продажи, закупки и займы и соответствующими функциональными валютами предприятий Компании. Функциональной валютой компаний Компании является, российские рубли. Компания существенно не подвержена валютному риску

(iv.ii) Процентный риск

Компания не учитывает какие-либо финансовые инструменты с фиксированной или переменной ставкой процента. Поэтому какое-либо изменение ставок процента на отчетную дату не повлияло бы на величину прибыли или убытка за период или величину капитала.

20. Условные активы и обязательства**(a) Налоговые риски****Условные налоговые обязательства в Российской Федерации**

Налоговая система Российской Федерации продолжает развиваться и характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений, которые временами являются противоречивыми, что допускает их неоднозначное толкование различными налоговыми органами.

Проверками и расследованиями в отношении правильности исчисления налогов занимаются несколько регулирующих органов, имеющих право налагать крупные штрафы и начислять пени. Правильность исчисления налогов в отчетном периоде может быть проверена в течение трех последующих календарных лет. В последнее время практика в Российской Федерации такова, что налоговые органы занимают более жесткую позицию в части интерпретации и требований соблюдения налогового законодательства.

Данные обстоятельства могут привести к тому, что налоговые риски в Российской Федерации будут гораздо выше, чем в других странах. Руководство Компании, исходя из своего понимания применимого российского налогового законодательства, официальных разъяснений и судебных решений, считает, что налоговые обязательства отражены в адекватной сумме. Тем не менее, трактовка этих положений налоговыми и судебными органами, особенно в связи с проведенной реформой высших судебных органов, отвечающих за разрешение налоговых споров, может быть иной и в случае, если налоговые органы смогут доказать правомерность своей позиции, это может оказать значительное влияние на настоящую консолидированную финансовую отчетность.

(b) Страхование

Рынок страховых услуг в Российской Федерации находится на стадии становления и многие формы страхования, распространенные в других странах мира, пока не доступны в России. Компания не имеет страховой защиты в отношении своих запасов, основных средств, потенциальных обязательств перед третьими сторонами в связи с ущербом, нанесенном их объектам недвижимости или окружающей среде в результате аварий или деятельности Компании. В настоящее время Компания страхует арендуемые помещения, только если данное условие является обязательным по договору аренды. Большинство договоров аренды не предусматривает страхование арендуемых помещений. До тех пор, пока Компания не будет иметь полноценного страхового покрытия, существует риск того, что утрата или повреждение определенных активов, а также нанесение вреда третьим лицам могут оказать существенное негативное влияние на деятельность и финансовое положение Компании.

21. Связанные стороны

(a) Материнское предприятие и конечная контролирующая сторона

Стороны считаются связанными, если они находятся под общим контролем или если одна сторона имеет возможность контролировать другую, или может оказывать существенное влияние на нее или совместно контролировать другую сторону при принятии финансовых и операционных решений, как определено в МСФО (IAS) 24 «Раскрытие информации о связанных сторонах». При рассмотрении любой операции, потенциально вовлекающей связанную сторону, основное внимание уделяется содержанию отношений, а не юридической форме.

(b) Операции со старшим руководящим персоналом

Вознаграждение старшего руководящего персонала

Вознаграждения, полученные старшим руководящим персоналом, в отчетном году составили следующие суммы, отраженные в составе затрат на персонал (см. Примечание 10):

	2021 год	2020 год	2019 год
тыс. руб.			
Заработная плата и премии	208	342	342
Компенсация выплат на основе акций			
Итого	208	342	342

(c) Операции с объектами инвестиций, учитываемыми по методу долевого участия, и предприятиями, находящимися под существенным влиянием

тыс. руб.	2021	2020	2019
Продажа товаров и услуг	8 738	8 738	8 738

Приобретение товаров и услуг по связанным сторонам включает приобретение НМА на сумму 7 898 тыс. руб. за 12 месяцев 2021 года и на сумму 3 765 тыс. руб. за 12 месяцев 2020 года.

	Сальдо расчетов по состоянию на		
тыс. руб.	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Дебиторская задолженность	1 456	1 456	101 220

22. События после отчетной даты

Общество рассматривает специальную военную операцию, которую Российская Федерация начала 24 февраля 2022 года и ее последствия, как существенное событие после отчетной даты, свидетельствующие об обстоятельствах, которые возникли после отчетной даты.

При этом:

- изменения валютного законодательства и курсов валют не окажет значительного влияния на деятельность общества. Общество осуществляет свою деятельность в рублях, основные поставщики и подрядчики не связаны с валютными рисками;

ПАО «ВИКО-СМНМ»*Примечания к финансовой отчетности за 2021, 2020 годы*

- влияние изменений, связанных с логистикой, производственными цепочками не значительны, договора с поставщиками и подрядчиками все актуальны и исполняются в установленные сроки, при этом имеется риск повышения цен на товары, оказанные услуги, работы;

- основной договор на реализацию, оказанных услуг заключен с российской компанией (ООО «СМНМ- ВИКО.ИСК») и конечным получателем услуг (основным акционером) является российская компания (ГАЗПРОМ), введение санкционных ограничений не окажут существенное влияние на результаты деятельности общества.

23. Основные положения учетной политики

Положения учетной политики, описанные ниже, применялись последовательно во всех отчетных периодах, представленных в настоящей консолидированной финансовой отчетности, и являются единообразными для предприятий Компании.

Ниже приведен перечень основных положений учетной политики, подробная информация о которых изложена далее:

- (a) Принципы консолидации
- (b) Операции в иностранной валюте
- (c) Выручка
- (d) Финансовые доходы и расходы
- (e) Вознаграждения работникам
- (f) Операции, предполагающие выплаты, основанные на акциях, расчеты по которым производятся долевыми инструментами
- (g) Налог на прибыль
- (h) Запасы
- (i) Основные средства
- (j) Нематериальные активы
- (k) Финансовые инструменты
- (l) Акционерный капитал
- (m) Обесценение
- (n) Резервы
- (o) Аренда
- (p) Прочие расходы
- (q) Прибыль на акцию
- (r) Сегментная отчетность
- (s) Новые стандарты и разъяснения, еще не принятые к использованию

(a) Принципы консолидации***Сделки по объединению бизнеса***

Сделки по объединению бизнеса учитываются методом приобретения по состоянию на дату приобретения, а именно на дату перехода контроля к Компании.

Компания оценивает гудвил на дату приобретения следующим образом:

ПАО «ВИКО-СМНМ»*Примечания к финансовой отчетности за 2021, 2020 годы*

- справедливая стоимость переданного возмещения; плюс
- сумма признанной неконтролирующей доли в приобретаемом предприятии; плюс
- справедливая стоимость уже имеющейся доли в капитале приобретенного предприятия, если сделка по объединению бизнеса осуществлялась поэтапно; минус
- нетто-величина признанных сумм (как правило, справедливая стоимость) идентифицируемых приобретенных активов за вычетом принятых обязательств.

Если эта разница выражается отрицательной величиной, то в составе прибыли или убытка за период сразу признается доход от выгодного приобретения.

В состав переданного возмещения не включаются суммы, относящиеся к урегулированию существующих ранее отношений. Такие суммы в общем случае признаются в составе прибыли или убытка за период.

Понесенные Компанией в результате операции по объединению бизнеса затраты по сделкам, отличные от затрат, связанных с выпуском долговых или долевого ценных бумаг, относятся на расходы по мере их возникновения.

Любое условное возмещение оценивается по справедливой стоимости на дату приобретения. Если обязательство по уплате условного возмещения, которое отвечает определению финансового инструмента, классифицировано как капитал, то его величина впоследствии не переоценивается, а его выплата отражается в составе капитала. В противном случае условное возмещение переоценивается по справедливой стоимости на каждую отчетную дату, и изменения справедливой стоимости условного возмещения признаются в составе прибыли или убытка за период.

Неконтролирующие доли

Неконтролирующая доля оценивается как пропорциональная часть идентифицируемых чистых активов приобретаемого предприятия на дату приобретения.

Изменения доли Компании в дочернем предприятии, не приводящее к потере контроля, учитываются как сделки с собственным капиталом с признанием результата в составе нераспределенной прибыли.

Дочерние предприятия

Дочерними являются предприятия, контролируемые Компанией. Компания контролирует дочернее предприятие, когда Компания подвержена рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций или, имеет права на получение такого дохода, и имеет возможность использовать свои полномочия в отношении данного предприятия с целью оказания влияния на величину этого дохода. Показатели финансовой отчетности дочерних предприятий отражаются в составе консолидированной финансовой отчетности с даты получения контроля до даты его прекращения. Учетная политика дочерних предприятий подвергалась изменениям в тех случаях, когда ее необходимо было привести в соответствие с учетной политикой, принятой в Компании. Убытки, приходящиеся на неконтролирующую долю в дочернем предприятии, в полном объеме относятся на счет неконтролирующих долей, даже если это приводит к возникновению дебетового сальдо («дефицита») на этом счете.

Потеря контроля

При потере контроля над дочерним предприятием Компания прекращает признание его активов и обязательств, а также относящихся к нему неконтролирующих долей и других компонентов капитала. Любая положительная или отрицательная разница, возникшая в результате потери контроля, признается в составе прибыли или убытка за период. Если Компания оставляет за собой часть инвестиции в бывшее дочернее предприятие, то такая доля оценивается по справедливой стоимости на дату потери контроля. Впоследствии эта доля учитывается как инвестиция в ассоциированное предприятие (с использованием метода долевого участия) или как финансовый актив, имеющийся в

ПАО «ВИКО-СМНМ»*Примечания к финансовой отчетности за 2021, 2020 годы*

наличии для продажи, в зависимости от того, в какой степени Компания продолжает влиять на указанное предприятие.

Операции, исключаемые (элиминируемые) при консолидации

Внутригрупповые остатки и операции, а также нереализованные доходы и расходы от внутригрупповых операций элиминируются. Нереализованная прибыль по операциям с объектами инвестиций, учитываемыми методом долевого участия, исключается за счет уменьшения стоимости инвестиции в пределах доли участия Компании в соответствующем объекте инвестиций. Нереализованные убытки элиминируются в том же порядке, что и нереализованная прибыль, но лишь в той степени, пока они не являются свидетельством обесценения.

Участие в объектах инвестиций, учитываемых методом долевого участия

Участие Компании в объектах инвестиций, учитываемых методом долевого участия, включает участие в ассоциированных и совместных предприятиях.

Ассоциированными являются предприятия, на финансовую и операционную политику которых Компания оказывает значительное влияние. При этом Компания не осуществляет контроль или совместный контроль над финансовой и операционной политикой таких предприятий. Если Компании принадлежит от 20 до 50 процентов прав голосования в предприятии, то наличие значительного влияния предполагается. Совместными предприятиями являются объекты соглашений, над которыми у Компании есть совместный контроль, при котором Компания обладает правами на чистые активы данных объектов. Компания не имеет прав на активы совместных предприятий и не несет ответственности по их обязательствам.

Доли в ассоциированных и совместных предприятиях учитываются методом долевого участия и при первоначальном признании отражаются по себестоимости. Себестоимость инвестиции включает также затраты по сделке.

В консолидированной финансовой отчетности Компания отражает свою долю в прибыли или убытке и в прочем совокупном доходе объектов инвестиций, учитываемых методом долевого участия. Данная доля рассчитывается с учетом корректировок, требующихся для приведения учетной политики конкретного объекта в соответствие с учетной политикой Компании, начиная с момента возникновения значительного влияния или осуществления совместного контроля и до даты прекращения этого значительного влияния или совместного контроля.

Когда доля Компании в убытках объекта инвестиций, учитываемого методом долевого участия, превышает ее долю участия в этом объекте, балансовая стоимость данной доли участия (включая любые долгосрочные инвестиции) снижается до нуля и дальнейшие убытки Компанией не признаются, кроме тех случаев, когда Компания приняла на себя обязательства по компенсации убытков этого объекта инвестиций, либо произвела выплаты от его имени.

(b) Операции в иностранной валюте

Операции в иностранной валюте пересчитываются в соответствующие функциональные валюты предприятий Компании по обменным курсам на даты совершения этих операций.

Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте на отчетную дату, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на эту отчетную дату. Положительная или отрицательная курсовая разница по монетарным статьям представляет собой разницу между амортизированной стоимостью соответствующей статьи в функциональной валюте на начало отчетного периода, скорректированная на проценты, начисленные по эффективной ставке процента, и платежи за отчетный период, и амортизированной стоимостью этой статьи в иностранной валюте, пересчитанной по обменному курсу на конец данного отчетного периода.

Немонетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте и оцениваемые по справедливой стоимости, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу,

ПАО «ВИКО-СМНМ»

Примечания к финансовой отчетности за 2021, 2020 годы

действующему на дату определения справедливой стоимости. Немонетарные статьи, которые оцениваются исходя из первоначальной стоимости в иностранной валюте, пересчитываются по обменному курсу на дату совершения соответствующей операции.

(с) Выручка

Согласно главному принципу МСФО (IFRS) 15, выручка признается Компанией по мере перехода контроля над обещанными товарами или услугами покупателям в сумме, соответствующей ожидаемому вознаграждению, на которое Компания имеет право в обмен на товары или услуги. Вся выручка признается в определенный момент времени.

(d) Финансовые доходы и расходы

В состав финансовых доходов и расходов Компании входят:

- процентный доход;
- процентный расход, включая расход по обязательствам по аренде;
- эффект дисконтирования гарантийных депозитов;

Иностранные подразделения

Активы и обязательства иностранных подразделений, включая гудвил и суммы корректировок до справедливой стоимости при приобретении, пересчитываются в рубли по соответствующим обменным курсам на отчетную дату. Доходы и расходы иностранных подразделений пересчитываются в рубли по обменным курсам на даты совершения соответствующих операций.

Курсовые разницы признаются в составе прочего совокупного дохода и отражаются как часть собственного капитала по статье резерва курсовых разниц при пересчете из других валют. Однако если иностранное подразделение не является 100-процентным дочерним предприятием Компании, то часть этих курсовых разниц относится в соответствующей пропорции на неконтролирующую долю.

При выбытии иностранного подразделения, в результате которого Компания утрачивает контроль, значительное влияние или совместный контроль, соответствующая сумма, отраженная в резерве курсовых разниц при пересчете из других валют, реклассифицируется в состав прибыли или убытка за период как часть прибыли или убытка от выбытия данного иностранного подразделения. В случае, когда Компания отчуждает лишь часть своей инвестиции в дочернее предприятие, включающего иностранное подразделение, сохранив при этом контроль над ним, часть резерва курсовых разниц при пересчете из других валют перераспределяется на неконтролирующую долю в соответствующей пропорции. Когда Компания отчуждает лишь часть своей инвестиции в ассоциированное или совместное предприятие, включающего иностранное подразделение, и сохраняет при этом значительное влияние или совместный контроль, соответствующая пропорциональная часть резерва курсовых разниц при пересчете из других валют реклассифицируется в состав прибыли или убытка за период.

В случае, когда Компания не ожидает и не планирует в ближайшем будущем осуществить расчеты по монетарной статье, подлежащей получению от иностранного подразделения или выплате иностранному подразделению, положительные и отрицательные курсовые разницы, возникающие в отношении такой статьи, формируют часть чистой инвестиции в иностранное подразделение; соответственно, они признаются в составе прочего совокупного дохода и представляются как часть собственного капитала по статье резерва курсовых разниц при пересчете из других валют.

(е) Вознаграждения работникам***Краткосрочные вознаграждения***

При определении величины обязательства в отношении краткосрочных вознаграждений работникам дисконтирование не применяется и соответствующие расходы признаются по мере оказания услуг работниками. В отношении сумм, ожидаемых к выплате в рамках краткосрочного плана выплаты денежных премий или участия в прибыли, признается обязательство, если у Компании есть существующее юридическое обязательство либо обусловленное сложившейся практикой обязательство по выплате соответствующей суммы, возникшее в результате оказания услуг работниками в прошлом, и величину этого обязательства можно надежно оценить.

Компания производит обязательные взносы в Пенсионный фонд Российской Федерации. Заработная плата, взносы в Пенсионный Фонд и Фонд социального страхования, оплачиваемые отпуска и больничные, премии и неденежные вознаграждения начисляются в том периоде, в котором соответствующие услуги были оказаны сотрудниками Компании.

Когда взносы Компании в социальные программы направлены на благо общества в целом, а не ограничиваются выплатами в пользу работников Компании, они признаются в составе прибыли или убытка за период по мере их осуществления.

Социальные налоги

Обязательства Компании по осуществлению взносов в фонды, через которые реализуются пенсионные планы с установленными взносами, ограничиваются социальными налогами, признаются в качестве расходов по вознаграждениям работникам в составе прибыли или убытка за те периоды, в которых работники оказывали соответствующие услуги в рамках трудовых договоров.

(f) Операции, предполагающие выплаты, основанные на акциях, расчеты по которым производятся долевыми инструментами

Стоимость данных выплат определяется на основе справедливой стоимости на дату предоставления субсидии с использованием соответствующей модели оценки, более подробная информация о которой представлена в примечании 20 (с).

Соответствующие расходы признаются в составе примечания «Вознаграждения сотрудникам», вместе с соответствующим увеличением капитала (нераспределенной прибыли), в течение периода, когда условия оказания услуг и, если применимо, условия исполнения выполняются (период вступления в права).

Условия предоставления услуг и нерыночные условия исполнения не учитываются при определении справедливой стоимости субсидий на дату предоставления, но вероятность выполнения этих условий оценивается как наилучшая оценка Компании количества долевого инструмента, которые в конечном итоге будут переданы в собственность. Рыночные условия исполнения отражаются в справедливой стоимости на дату предоставления субсидии. Любые другие условия, прилагаемые к вознаграждению, но без соответствующих эксплуатационных требований, считаются условиями, не предусматривающими наделение правами. Условия, не связанные с наделением правами, отражаются в справедливой стоимости вознаграждения и приводят к немедленному списанию вознаграждения в состав расходов, за исключением случаев, когда также существуют условия оказания услуг и/или условия исполнения.

На каждую отчетную дату Компания пересматривает оценки количества долевого инструмента, которыми будут наделены сотрудники. Если первоначальные оценки пересмотрены, эффект от пересмотра признается в составе прибыли или убытка в течение оставшегося периода наделения правами в отношении долевого инструмента, в соответствии со счетом резерва по операциям, предполагающим выплаты, основанные на акциях, расчеты по которым производятся долевыми инструментами.

(g) Налог на прибыль

Расход по налогу на прибыль включает в себя текущий налог на прибыль и отложенный налог и отражается в составе прибыли или убытка за период за исключением той их части, которая относится к сделке по объединению бизнеса или к операциям, признаваемым непосредственно в составе капитала или в составе прочего совокупного дохода.

Текущий налог

Текущий налог на прибыль включает сумму налога, которая, как ожидается, будет уплачена или возмещена в отношении налогооблагаемой прибыли или налогового убытка за год, и которая рассчитана на основе налоговых ставок, действующих или, по существу, действующих по состоянию на отчетную дату, а также корректировки по налогу на прибыль прошлых лет. В расчет обязательства по текущему налогу на прибыль также включается величина налогового обязательства, возникшего в связи дивидендами.

Отложенный налог

Отложенный налог признается в отношении временных разниц, возникающих между балансовой стоимостью активов и обязательств для целей финансового учета и для целей налогового учета. Отложенный налог не признается в отношении:

- временных разниц, возникающих при первоначальном признании активов и обязательств в результате осуществления сделки, не являющейся сделкой по объединению бизнеса и не оказывающей влияния ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль или налоговый убыток;
- временных разниц, относящихся к инвестициям в дочерние, ассоциированные предприятия и совместную деятельность, в той мере, в которой Компания способна контролировать сроки восстановления этих временных разниц и существует вероятность, что эти временные разницы не будут восстановлены в обозримом будущем; и
- налогооблагаемых временных разниц, возникающих при первоначальном признании гудвила.

Отложенные налоговые активы признаются в отношении неиспользованных налоговых убытков, налоговых кредитов и вычитаемых временных разниц только в той мере, в какой вероятно получение будущей налогооблагаемой прибыли, за счет которой они могут быть реализованы. Величина будущей налогооблагаемой прибыли определяется на основе величины соответствующих налогооблагаемых временных разниц к восстановлению. При отсутствии достаточной суммы соответствующих налогооблагаемых временных разниц для признания отложенного налогового актива в полном размере, дополнительно принимается во внимание будущая налогооблагаемая прибыль, которая определяется отдельно для каждого дочернего предприятия Компании на основе его бизнес-планов и не учитывает влияние восстановления существующих временных разниц. Величина отложенных налоговых активов анализируется по состоянию на каждую отчетную дату и уменьшается в той мере, в которой реализация соответствующих налоговых выгод более не является вероятной. Подобные списания подлежат восстановлению в случае повышения вероятности наличия будущей налогооблагаемой прибыли.

Непризнанные отложенные налоговые активы повторно оцениваются на каждую отчетную дату и признаются в той мере, в которой становится вероятным, что будущая налогооблагаемая прибыль позволит возместить этот отложенный налоговый актив.

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

Оценка отложенного налога отражает налоговые последствия, следующие из способа, которым Компания намеревается возместить или погасить балансовую стоимость своих активов или урегулировать обязательства на конец отчетного периода.

ПАО «ВИКО-СМНМ»*Примечания к финансовой отчетности за 2021, 2020 годы*

Отложенные налоговые активы и обязательства зачитываются в том случае, если имеется юридически закрепленное право проводить зачет текущих налоговых активов против текущих налоговых обязательств и эти активы и обязательства относятся к налогам на прибыль, взимаемым одним и тем же налоговым органом с одного и того же налогооблагаемого предприятия, либо с разных налогооблагаемых предприятий, но эти предприятия намерены урегулировать текущие налоговые обязательства и активы на нетто-основе или реализация налоговых активов этих предприятий будет осуществлена одновременно с погашением их налоговых обязательств.

В соответствии с налоговым законодательством Российской Федерации налоговые убытки и текущие налоговые активы компаний Компании не могут быть зачтены против налогооблагаемой прибыли и текущих налоговых обязательств других компаний Компании. Кроме того, налогооблагаемая база определяется отдельно по каждому основному виду деятельности Компании, и, следовательно, налоговые убытки и налогооблагаемая прибыль по разным видам деятельности не подлежат взаимозачету.

При определении величины текущего и отложенного налога на прибыль Компания учитывает влияние неопределенных налоговых позиций и возможность доначисления налогов и начисления штрафов и пеней за несвоевременную уплату налога. Основываясь на результатах своей оценки целого ряда факторов, а также на трактовке российского налогового законодательства и опыте прошлых лет, руководство Компании полагает, что обязательства по уплате налогов за все налоговые периоды, за которые налоговые органы имеют право проверить полноту расчетов с бюджетом, отражены в полном объеме. Данная оценка основана на расчетных оценках и допущениях и может предусматривать формирование ряда профессиональных суждений относительно влияния будущих событий. С течением времени в распоряжение Компании может поступать новая информация, в связи с чем у Компании может возникнуть необходимость изменить свои суждения относительно адекватности существующих обязательств по уплате налогов. Подобные изменения величины обязательств по уплате налогов повлияют на сумму налога за период, в котором данные суждения изменились.

(h) Запасы

Запасы отражаются по наименьшей из двух величин: себестоимости или чистой цене продажи. Себестоимость запасов определяется на основе средневзвешенной стоимости и в нее включаются затраты на приобретение запасов, упаковку, доставку запасов до их настоящего местоположения и приведения их в соответствующее состояние.

Чистая цена продажи представляет собой предполагаемую (расчетную) цену продажи запасов в ходе обычной деятельности предприятия, за вычетом расчетных затрат на их продажу.

(i) Основные средства***Признание и оценка***

Объекты основных средств, отражаются по себестоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и накопленных убытков от обесценения.

В себестоимость актива включаются затраты, непосредственно связанные с приобретением соответствующего актива. В себестоимость активов, возведенных (построенных) собственными силами, включаются затраты на материалы, прямые затраты на оплату труда, все другие затраты, непосредственно связанные с приведением активов в рабочее состояние для использования их по назначению, затраты на демонтаж и удаление активов и восстановление занимаемого ими участка, и капитализированные затраты по займам. Затраты на приобретение программного обеспечения, неразрывно связанного с функциональным назначением соответствующего оборудования, капитализируются в стоимости этого оборудования.

ПАО «ВИКО-СМНМ»*Примечания к финансовой отчетности за 2021, 2020 годы*

Если значительные компоненты, составляющие объект основных средств, имеют разный срок полезного использования, они учитываются как отдельные объекты (значительные компоненты) основных средств.

Любая сумма прибыли или убытка от выбытия объекта основных средств определяется посредством сравнения поступлений от его выбытия с его балансовой стоимостью и признается в нетто-величине по строке «прочие доходы» или «прочие расходы» в составе прибыли или убытка за период. При продаже переоцениваемых активов, любая соответствующая сумма, отраженная в резерве переоценки основных средств как «прирост стоимости от переоценки», переносится в состав нераспределенной прибыли.

Последующие затраты

Последующие затраты увеличивают стоимость объекта основных средств только, если существует высокая вероятность того, что они приведут к получению предприятием дополнительных экономических выгод в будущем.

Затраты, понесенные в связи с повседневным обслуживанием объекта основных средств, признаются в составе прибыли или убытка за период в момент их возникновения.

Амортизация

Объекты основных средств амортизируются с даты, когда они установлены и готовы к использованию. Амортизация рассчитывается исходя из себестоимости актива за вычетом его расчетной остаточной стоимости.

Как правило, каждый компонент объекта основных средств амортизируется линейным методом на протяжении ожидаемого срока его полезного использования, поскольку именно такой метод наиболее точно отражает характер ожидаемого потребления будущих экономических выгод, заключенных в активе, и амортизационные отчисления включаются в состав прибыли или убытка за период.

(j) Нематериальные активы

К нематериальным активам относятся программное обеспечение и прочие активы, которые имеют конечный срок полезного использования. Нематериальные активы, приобретенные Компанией, отражаются по себестоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и убытков от обесценения.

Исследования и разработки

Затраты на исследовательскую деятельность, предпринятую с целью получения новых научных или технических знаний и понимания, признаются в составе прибыли или убытка за период в момент возникновения.

Деятельность по разработке включает планирование или проектирование производства новых или существенно усовершенствованных видов продукции и процессов. Затраты на разработку капитализируются только в том случае, если их можно надежно оценить, производство продукции или процесс являются осуществимыми с технической и коммерческой точек зрения, вероятно получение будущих экономических выгод и Компания намерена завершить процесс разработки и использовать или продать актив и обладает достаточными ресурсами для этого. К капитализируемым затратам относятся затраты на материалы, прямые затраты на оплату труда и накладные расходы, затраты на программные обесценения, непосредственно относящиеся к подготовке актива

ПАО «ВИКО-СМНМ»*Примечания к финансовой отчетности за 2021, 2020 годы*

к использованию в намеченных целях, и капитализированные затраты по займам. Прочие затраты на разработку признаются в составе прибыли или убытка за период по мере возникновения.

После первоначального признания капитализированные затраты на разработку отражаются по себестоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Последующие затраты

Последующие затраты капитализируются в стоимости конкретного актива только в том случае, если они увеличивают будущие экономические выгоды, заключенные в данном активе. Все прочие затраты, включая таковые в отношении самостоятельно созданных брендов и гудвилла, признаются в составе прибыли или убытка за период по мере возникновения.

Амортизация

Амортизация рассчитывается на основе себестоимости актива за вычетом его расчетной остаточной стоимости.

Применительно к нематериальным активам, отличным от гудвила, амортизация, как правило, начисляется с момента готовности этих активов к использованию и признается в составе прибыли или убытка за период линейным способом на протяжении соответствующих сроков их полезного использования, поскольку именно такой метод наиболее точно отражает ожидаемый характер потребления предприятием будущих экономических выгод от этих активов.

(k) Финансовые инструменты***Признание, прекращение признания и первоначальная оценка***

К непроизводным финансовым активам относятся прочие инвестиции (займы выданные), дебиторская задолженность, гарантийные депозиты, денежные средства и их эквиваленты. Непроизводные финансовые обязательства представлены кредиторской задолженностью.

Компания первоначально признает дебиторскую задолженность на дату ее возникновения. Первоначальное признание всех прочих финансовых активов и обязательств осуществляется на дату заключения сделки, в результате которой Компания становится стороной договорных положений инструмента.

Финансовый актив (если это не торговая дебиторская задолженность, которая не содержит значительного компонента финансирования) или финансовое обязательство первоначально оценивается по справедливой стоимости, а для объекта учета, оцениваемого не по справедливой стоимости через прибыль или убыток, плюс сумма затрат по сделке, которые напрямую относятся к его приобретению или выпуску. Торговая дебиторская задолженность, которая не содержит значительного компонента финансирования, первоначально оценивается по цене сделки.

Компания прекращает признание финансового актива в тот момент, когда истекает срок действия договорных прав на потоки денежных средств от этого финансового актива, либо, когда Компания передает свои права на получение предусмотренных договором потоков денежных средств по этому финансовому активу в результате сделки, в которой другой стороне передаются практически все риски и выгоды, связанные с владением этим финансовым активом. Любое участие в переданном финансовом активе, возникшая или оставшаяся у Компании, признается в качестве отдельного актива или обязательства.

Компания прекращает признание финансового обязательства в тот момент, когда исполняются или аннулируются ее обязанности по соответствующему договору или, истекает срок их действия.

Финансовые активы и обязательства подлежат взаимозачету и представляются в консолидированном отчете о финансовом положении в нетто-величине только тогда, когда Компания в настоящий момент имеет обеспеченное юридической защитой право осуществить взаимозачет признанных сумм и намерена либо произвести расчет по ним на нетто-основе, либо реализовать актив и исполнить

ПАО «ВИКО-СМНМ»*Примечания к финансовой отчетности за 2021, 2020 годы*

обязательство одновременно. Компания в настоящий момент имеет обеспеченное юридической защитой право осуществить взаимозачет, если данное право не обусловлено событием в будущем и является юридически исполнимым как в ходе обычной деятельности, так и в случае неисполнения обязательства, несостоятельности или банкротства Компании, или кого-либо из контрагентов.

Классификация и последующая оценка**Финансовые активы**

При первоначальном признании финансовый актив классифицируется как оцениваемый: по амортизированной стоимости, по справедливой стоимости через прочий совокупный доход – для долговых и долевого инструментов, либо по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Все финансовые активы Компания классифицирует в настоящий момент как оцениваемые по амортизированной стоимости.

Финансовые активы реклассифицируются после их первоначального признания, только если Компания изменяет бизнес-модель управления финансовыми активами, и в этом случае все финансовые активы, на которые оказано влияние, реклассифицируются в первый день первого отчетного периода, следующего за изменением бизнес-модели.

Финансовый актив оценивается по амортизированной стоимости только в случае, если он отвечает обоим нижеследующим условиям и не классифицирован по усмотрению Компании как оцениваемый по справедливой стоимости через прибыль или убыток:

- он удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков, и
- его договорные условия предусматривают возникновение в установленные сроки денежных потоков, которые представляют собой выплату исключительно основной суммы и процентов на непогашенную часть основной суммы.

Компания проводит оценку цели бизнес-модели, в рамках которой удерживается актив, на уровне портфеля финансовых инструментов, поскольку это наилучшим образом отражает способ управления бизнесом и предоставления информации руководству.

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, впоследствии оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Амортизированная стоимость уменьшается на величину убытков от обесценения. Процентный доход, положительные и отрицательные курсовые разницы, и суммы обесценения признаются в составе прибыли или убытка. Любая прибыль или убыток от прекращения признания признается в составе прибыли или убытка за период.

Финансовые обязательства – классификация и последующая оценка

Финансовые обязательства классифицируются как оцениваемые по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

(I) Акционерный капитал**Обыкновенные акции**

Обыкновенные акции классифицируются как собственный капитал. Дополнительные затраты, непосредственно связанные с выпуском обыкновенных акций и опционов на акции, отражаются с учетом налогового эффекта как вычет из величины собственного капитала.

Добавочный капитал

Под добавочным капиталом понимаются взносы участников в денежной и натуральной формах, оцененные по справедливой стоимости, или разница между справедливой и номинальной стоимостью взносов в акционерный капитал.

(m) Обесценение***Непроизводные финансовые активы***

Финансовые инструменты и активы по договору.

Компания признает оценочные резервы под убытки в отношении ожидаемых кредитных убытков (далее – ОКУ) по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости.

Все финансовые активы Компании классифицируются в настоящий момент как оцененные по амортизированной стоимости.

В отношении торговой дебиторской задолженности и прочей дебиторской задолженности, возникающий из договоров продаж, Компания применяет индивидуальный подход при оценке ожидаемых кредитных убытков и оценивает оценочный резерв под убытки в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок.

Оценка ОКУ

Ожидаемые кредитные убытки представляют собой расчетную оценку, взвешенную с учетом вероятности, кредитных убытков. Кредитные убытки оцениваются как приведенная стоимость всех ожидаемых недополучений денежных средств (т.е. разница между денежными потоками, причитающимися Компании в соответствии с договором, и денежными потоками, которые Компания ожидает получить).

ОКУ дисконтируются по эффективной ставке процента данного финансового актива и списываются в прочие доходы или расходы в составе прибыли или убытка за период.

Кредитно-обесцененные финансовые активы

На каждую отчетную дату Компания оценивает финансовые активы, отражаемые по амортизированной стоимости на предмет кредитного обесценения. Финансовый актив является «кредитно-обесцененным», когда происходит одно или несколько событий, которые оказывают негативное влияние на расчетные будущие денежные потоки по такому финансовому активу.

Подтверждением кредитного обесценения финансового актива являются, в частности, следующие наблюдаемые данные:

- значительные финансовые затруднения заемщика или эмитента;
- нарушение условий договора, такое как дефолт или просрочка платежа более, чем на 90 дней;
- реструктуризация Компанией займа или авансового платежа на условиях, которые в иных обстоятельствах она бы не рассматривала;
- появление вероятности банкротства или иной финансовой реорганизации заемщика; или
- исчезновение активного рынка для ценной бумаги в результате финансовых затруднений.

Оценочные резервы под убытки по финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости, вычитаются из валовой балансовой стоимости данных активов.

Списания

Полная балансовая стоимость финансового актива списывается, когда у Компании нет оснований ожидать возмещения финансового актива в полной сумме или его части. В отношении предприятий Компания выполняет индивидуальную оценку по срокам и суммам списания исходя из обоснованных ожиданий возмещения сумм. Компания не ожидает значительного возмещения списанных сумм. Однако списанные финансовые активы могут продолжать оставаться объектом правоприменения в целях обеспечения соответствия процедурам Компании в отношении возмещения причитающихся сумм.

Нефинансовые активы

Балансовая стоимость нефинансовых активов Компании, отличных от запасов и отложенных налоговых активов, анализируется на каждую отчетную дату для того, чтобы определить, существуют ли признаки их обесценения. При наличии любого такого признака рассчитывается возмещаемая стоимость соответствующего актива. В отношении тех нематериальных активов, которые имеют неопределенный срок полезного использования или еще не готовы к использованию, возмещаемая стоимость рассчитывается каждый год в одно и то же время.

Для целей проведения проверки на предмет обесценения активы, которые не могут быть проверены по отдельности, объединяются в наименьшую Компанию, которая генерирует приток денежных средств в результате продолжающегося использования соответствующих активов, в значительной степени независимый от других активов или ЕГДС.

Для проверки наличия обесценения торгового оборудования и неотделимых улучшений Компания рассматривает в качестве ЕГДС магазин. Корпоративные активы Компании не генерируют отдельные денежные потоки и ими пользуются более одной ЕГДС. Стоимость корпоративных активов распределяется между ЕГДС на обоснованной и последовательной основе, их проверка на обесценение осуществляется в рамках тестирования той ЕГДС, на которую был распределен соответствующий корпоративный актив.

Возмещаемая стоимость актива или ЕГДС, представляет собой наибольшую из двух величин: ценности использования этого актива (этой единицы) и его (ее) справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу. При расчете ценности использования, ожидаемые в будущем денежные потоки дисконтируются до их приведенной стоимости с использованием доналоговой ставки дисконтирования, отражающей текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, специфичные для данного актива или ЕГДС.

Убытки от обесценения признаются в случаях, когда балансовая стоимость актива или ЕГДС, к которой этот актив относится, превышает его возмещаемую стоимость.

Убытки от обесценения признаются в составе прибыли или убытка за период.

В отношении прочих активов, на каждую отчетную дату проводится анализ убытка от их обесценения, признанного в одном из прошлых периодов, с целью выявления признаков того, что величину этого убытка следует уменьшить или что его более не следует признавать. Суммы, списанные на убытки от обесценения, восстанавливаются в том случае, если произошли изменения в оценках, использованных при расчете возмещаемой величины. Убыток от обесценения восстанавливается только в пределах суммы, позволяющей восстановить стоимость активов до их балансовой стоимости, по которой они бы отражались (за вычетом накопленных сумм амортизации), если бы не был признан убыток от обесценения.

(n) Резервы

Резерв признается в том случае, если в результате прошлого события у Компании возникло правовое обязательство или обязательство, обусловленное сложившейся практикой, величину которого можно надежно оценить, и вероятен отток экономических выгод для урегулирования данного обязательства. Величина резерва определяется путем дисконтирования ожидаемых денежных потоков по

ПАО «ВИКО-СМНМ»*Примечания к финансовой отчетности за 2021, 2020 годы*

доналоговой ставке, которая отражает текущие рыночные оценки временной стоимости денег и рисков, присущих данному обязательству. Суммы, отражающие амортизацию дисконта, признаются в качестве финансовых расходов.

(о) Аренда***Компания как арендодатель***

При начале действия или модификации договора, содержащего компонент аренды, Компания распределяет предусмотренное договором возмещение на каждый компонент аренды на основе существующих для них относительных цен обособленной сделки.

В случаях, когда Компания является арендодателем, на дату начала арендных отношений она определяет, является ли каждый из договоров финансовой арендой или операционной арендой.

Для того, чтобы классифицировать договор аренды, Компания проводит общую оценку того, передает ли договор аренды практически все риски и выгоды, связанные с владением базовым активом. Если это имеет место, тогда договор аренды является финансовой арендой; в противном случае договор является операционной арендой. В рамках данной оценки Компания рассматривает определенные индикаторы, в частности, составляет ли срок аренды значительную часть срока экономического использования актива.

В случаях, когда Компания является промежуточным арендодателем, главный договор аренды и договор субаренды учитываются отдельно. Компания определяет классификацию договора субаренды на основании актива в форме права пользования, а не на основании базового актива. Если главный договор аренды является краткосрочным, в отношении которого Компания применяет исключение, описанное выше, договор субаренды классифицируется как операционная аренда.

Компания признает арендные платежи, полученные по договорам операционной аренды, в качестве дохода линейным методом в течение срока аренды в составе статьи «Прочие доходы».

Компания как арендатор

В момент заключения договора Компания оценивает, является ли договор в целом или его отдельные компоненты договором аренды. Договор в целом или его отдельные компоненты являются договором аренды, если по этому договору передается право контролировать использование идентифицированного актива в течение определенного периода в обмен на возмещение.

Компания применяет упрощение практического характера и не выделяет компоненты договоров, которые не являются арендой от компонентов, которые являются арендой, а вместо этого учитывает каждый компонент аренды и соответствующие компоненты, не являющиеся арендой, в качестве одного компонента аренды.

Компания признает активы в форме права пользования и обязательства по аренде, выделяя следующие категории:

- аренда торговых помещений;
- аренда складов;
- аренда офисов;
- аренда оборудования.

В составе актива по аренде Компания учитывает:

- фиксированную постоянную часть арендной платы в месяц,
- фиксированную постоянную часть коммунальных и эксплуатационных платежей в месяц.

Переменные арендные платежи, не включенные в оценку обязательства по аренде в периоде, признаются в составе прибыли или убытка в том периоде, в котором наступает событие или условие, приводящее к осуществлению таких платежей.

Актив в форме права пользования

На дату начала аренды Компания оценивает актив в форме права пользования по первоначальной стоимости. Первоначальная стоимость актива в форме права пользования включает в себя следующее:

- величину первоначальной оценки обязательства по аренде;
- арендные платежи на дату начала аренды или до такой даты за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде;
- любые первоначальные прямые затраты, понесенные арендатором;
- обеспечительный платеж по аренде в том случае, если по условиям договоров обеспечительный платеж должен быть зачтен в счет арендных платежей или арендодатель принимает решение об использовании депозита;
- обесценение обеспечительного платежа в момент первоначального признания, если обеспечительный платеж будет возвращен по окончании договора аренды;
- оценку затрат, которые будут понесены арендатором при демонтаже и перемещении базового актива, восстановлении участка, на котором он располагается, или восстановлении базового актива до состояния, которое требуется в соответствии с условиями аренды, за исключением случаев, когда такие затраты понесены для производства запасов. Обязанность арендатора в отношении таких затрат возникает либо на дату начала аренды, либо вследствие использования базового актива в течение определенного периода.

При первоначальном признании арендованный актив оценивается в сумме, равной приведенной (дисконтированной) стоимости минимальных арендных платежей.

После даты начала аренды Компания оценивает актив в форме права пользования по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения с корректировкой на переоценку обязательства по аренде.

Впоследствии этот актив учитывается по амортизированной стоимости. Амортизация актива по аренде производится линейным способом в течение срока использования актива. Амортизационные начисления актива по аренде включаются в коммерческие и административные расходы.

Компания применяет положения МСФО (IAS) 36 "Обесценение активов" для определения наличия обесценения активов в форме права пользования и учета любых выявленных убытков от обесценения. Для целей теста на обесценения единицей, генерирующей денежные средства, признается торговая точка. На конец каждого отчетного периода Компания определяет признаки обесценения актива в форме права пользования и определяет его возмещаемую стоимость.

На отчетную дату проверяется наличие прав аренды на обременение в пользу третьих лиц, а также выявляются убыточные арендованные торговые точки, под которые формируются резервы под обесценение.

Впоследствии актив в форме права пользования отражается по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Обязательство по аренде

Обязательство по аренде оценивается по приведенной стоимости арендных платежей, которые ещё не осуществлены на эту дату. Арендные платежи дисконтируются с использованием средневзвешенной процентной ставки по данным статистики Центрального Банка РФ по займам, выданным коммерческим предприятиям со сходными сроками, валютами в случае, если у Компании нет кредитов со сходными условиями, процентная ставка которых может быть использована в качестве ставки дисконтирования.

ПАО «ВИКО-СМНМ»*Примечания к финансовой отчетности за 2021, 2020 годы*

На дату начала аренды арендные платежи, которые включаются в оценку обязательства по аренде, состоят из следующих платежей за право пользования базовым активом в течение срока аренды, которые еще не осуществлены на дату начала аренды:

- фиксированные платежи (включая, по существу, фиксированные платежи) за вычетом любых стимулирующих платежей по аренде к получению;
- переменные арендные платежи, которые зависят от индекса или ставки, первоначально оцениваемые с использованием индекса или ставки на дату начала аренды;
- цена исполнения опциона на покупку, если имеется достаточная уверенность в том, что арендатор исполнит этот опцион;
- выплаты штрафов за прекращение аренды, если срок аренды отражает потенциальное исполнение арендатором опциона на прекращение аренды. После даты начала аренды Компания оценивает обязательство по аренде следующим образом:
- увеличивая балансовую стоимость для отражения процентов по обязательству по аренде;
- уменьшая балансовую стоимость для отражения осуществленных арендных платежей; и
- переоценивая балансовую стоимость для отражения переоценки или модификации договоров аренды или для отражения пересмотренных по существу фиксированных арендных платежей.

Компания переоценивает обязательство по аренде, (и вносит надлежащую корректировку в соответствующий актив в форме права пользования) всякий раз, когда:

- изменился срок аренды или изменилась вероятность исполнения опциона на покупку. В этом случае обязательство по аренде переоценивается путем дисконтирования пересмотренных арендных платежей с использованием пересмотренной ставки дисконтирования;
- арендные платежи изменяются из-за изменений в индексе или ставке, или изменения ожидаемого платежа по гарантированной остаточной стоимости. В этом случае обязательство по аренде переоценивается путем дисконтирования пересмотренных арендных платежей с использованием первоначальной ставки дисконтирования (за исключением случаев, когда арендные платежи изменяются из-за изменения плавающей процентной ставки, тогда используется пересмотренная ставка дисконтирования);
- договор аренды модифицирован, и модификация договора аренды не учитывается как новый договор. В этом случае обязательство по аренде переоценивается путем дисконтирования пересмотренных арендных платежей с использованием пересмотренной ставки дисконтирования.

Компания признает сумму переоценки обязательства по аренде в качестве корректировки актива в форме права пользования. Однако если балансовая стоимость актива в форме права пользования уменьшается до нуля и при этом дополнительно уменьшается оценка обязательства по аренде, Компания признает оставшуюся величину переоценки в составе прибыли или убытка. Проценты по обязательству по аренде в каждом периоде в течение срока аренды представлены суммой, которая производит неизменную периодическую процентную ставку на остаток обязательства по аренде. Периодическая процентная ставка является ставкой дисконтирования.

Срок аренды

Компания определяет срок аренды как не подлежащий досрочному прекращению период аренды вместе с:

- (a) периодами, в отношении которых предусмотрен опцион на продление аренды, если Компания достаточно уверена в том, что арендатор исполнит этот опцион; и
- (b) периодами, в отношении которых предусмотрен опцион на прекращение аренды, если Компания достаточно уверена в том, что арендатор не исполнит этот опцион.

ПАО «ВИКО-СМНМ»*Примечания к финансовой отчетности за 2021, 2020 годы*

Оценивая наличие достаточной уверенности в том, что Компания исполнит опцион на продление аренды, либо в том, что Компания не исполнит опцион на прекращение аренды, Компания учитывает все уместные факты и обстоятельства, которые приводят к возникновению у Компании экономического стимула для исполнения опциона на продление аренды или неисполнения опциона на прекращение аренды.

При оценке сроков договора аренды Компания не применяет упрощение практического характера в отношении договоров аренды, по которым срок аренды заканчивается в соответствии с условиями договоров в пределах двенадцати месяцев с даты начала аренды.

При оценке срока договора аренды Компания принимает во внимание все имеющиеся факты и обстоятельства, которые обуславливают наличие экономического стимула для исполнения опциона на продление аренды или неисполнения опциона на её досрочное прекращение.

Ожидаемые сроки аренды анализируются Компанией на каждую отчетную дату и корректируются в случае высокой вероятности более раннего расторжения договора по причинам недостаточности доходности или убытков.

Компания принимает во внимание все опционы на продление, в исполнении которых имеет разумную уверенность, а также опционы на досрочное расторжение, которыми Компания с разумной уверенностью не воспользуется. При рассмотрении таких опционов, руководство учитывает оставшийся срок полезного использования основных неотделимых улучшений соответствующих арендуемых помещений, инвестиционную стратегию Компании и релевантные инвестиционные решения, а также продолжительность времени до рассматриваемого опциона на продление или расторжение.

Переменные арендные платежи

Переменные арендные платежи, не включенные в оценку обязательства по аренде в периоде, признаются в составе прибыли или убытка в том периоде, в котором наступает событие или условие, приводящее к осуществлению таких платежей.

(p) Прочие расходы

Когда взносы Компании в социальные программы направлены на благо общества в целом, а не ограничиваются выплатами в пользу работников Компании, они признаются в составе прибыли или убытка за период по мере их осуществления.

(q) Прибыль на акцию

Компания представляет показатели базовой прибыли на акцию в отношении своих обыкновенных акций. Базовая прибыль на акцию рассчитывается путем деления прибыли или убытков, приходящихся на долю держателей обыкновенных акций материнского предприятия, на средневзвешенное количество обыкновенных акций, находившихся в обращении в течение этого периода, скорректированное на количество находящихся у Компании собственных акций. Разводненная прибыль на акцию рассчитывается путем корректировки величины прибыли или убытка, причитающихся держателям обыкновенных акций, и средневзвешенного количества обыкновенных акций в обращении, скорректированного на количество имеющихся собственных акций, на разводняющий эффект всех потенциальных обыкновенных акций, к которым относятся конвертируемые долговые обязательства и опционы на акции, предоставленные работникам.

(r) Сегментная отчетность

Операционный сегмент представляет собой компонент Компании, ведущий коммерческую деятельность, в результате которой может быть заработана выручка и понесены расходы, включая выручку и расходы по операциям с другими компонентами Компании. Операционные результаты всех операционных сегментов регулярно анализируются Руководством Компании с целью принятия

ПАО «ВИКО-СМНМ»*Примечания к финансовой отчетности за 2021, 2020 годы*

решений о распределении ресурсов между сегментами и оценки их финансовых результатов, в отношении каждого операционного сегмента.

Отчетные данные о результатах деятельности сегментов, направляемые Руководству Компании, включают статьи, которые относятся к сегменту непосредственно, а также те, которые могут быть отнесены к нему на обоснованной основе. К статьям, которые не были разнесены по определенным сегментам, относятся в основном корпоративные активы, расходы головного офиса, а также активы и обязательства по налогу на прибыль.

Капитальные затраты сегмента представляют собой общую сумму затрат, понесенных в отчетном году на приобретение основных средств и нематериальных активов, за исключением гудвила.

Ценообразование в операциях между сегментами осуществляется на условиях независимости сторон.

(s) Новые стандарты и разъяснения, еще не принятые к использованию

Ряд стандартов, поправок к стандартам и разъяснений, выпущенные Советом по МСФО, вступят в силу в будущих отчетных периодах и не применены Компанией досрочно:

- Обременительные договоры – Затраты на выполнение договора (поправки к МСФО (IAS) 37), вступают в силу 1 января 2022 года;
- Основные средства - Поступления до предполагаемого использования (поправки к МСФО (IAS) 16), вступают в силу 1 января 2022 года;
- Ежегодные усовершенствования МСФО – цикл поправок 2018-2020 годов (поправки к МСФО (IFRS) 1, МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IAS) 41), вступают в силу 1 января 2022 года;
- Ссылки на Концептуальные основы финансовой отчетности (поправки к МСФО (IFRS) 3), вступают в силу 1 января 2023 года;
- Раскрытие учетной политики (поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическим рекомендациям по применению МСФО №2), вступают в силу 1 января 2023 года;
- Определение бухгалтерских оценок (поправки к МСФО (IAS) 8), вступают в силу 1 января 2023 года;
- Отложенный налог с активов и обязательств, возникающих в результате одной операции (поправки к МСФО (IAS) 12), вступают в силу 1 января 2023 года;
- Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных (поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8), вступают в силу 1 января 2024 года.

В январе 2020 Совет по МСФО выпустил поправки к МСФО (IAS) 1, которые уточняют критерии, используемые для определения классификации обязательств, как краткосрочных или долгосрочных. Эти поправки уточняют, что краткосрочная или долгосрочная классификация основана на наличии у организации на конец отчетного периода права отсрочить урегулирование обязательства как минимум на двенадцать месяцев после отчетного периода. Поправки также проясняют, что «урегулирование» включает передачу денежных средств, товаров, услуг или долевых инструментов, за исключением случаев, когда обязательство по передаче долевых инструментов возникает из права на конвертацию, классифицированного как долевой инструмент отдельно от компонента обязательства составного финансового инструмента. Первоначально поправки вступали в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2022 года или позже. Однако в мае 2022 года дата вступления в силу была отложена до годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года.

В ответ на обратные мнения и вопросы от заинтересованных сторон, в декабре 2020 года Комитет по разъяснениям МСФО выпустил предварительное решение по повестке дня, где проводился анализ применимости поправок к трем сценариям. Однако, в связи с полученными комментариями и поднятыми вопросами по некоторым аспектам поправок, в апреле 2021 года КРМФО решил не финализировать решение по повестке дня и перенаправил вопрос в Совет по МСФО. Совет по МСФО, на встрече в июне 2021 года, предварительно решил скорректировать требования МСФО (IAS) 1 в

ПАО «ВИКО-СМНМ»*Примечания к финансовой отчетности за 2021, 2020 годы*

отношении классификации обязательств под условиями и раскрытия информации о таких условиях и отложить дату вступления поправок 2020 года как минимум на 1 год.

В настоящее время Компания оценивает влияние этих новых стандартов и поправок на финансовую отчетность. Компания будет оценивать влияние финальных поправок к МСФО (IAS) 1 на классификацию своих обязательств, как только они будут выпущены Советом по МСФО. Компания не верит, что поправка к МСФО (IAS) 1 в ее текущем виде будет иметь значительное влияние на классификацию ее обязательств, так как право на конвертацию ее составных долговых инструментов классифицировано как долевым инструментом и поэтому не влияет на классификацию конвертируемого долга как долгосрочного обязательства.

Прочие

Компания не ожидает, что нижеследующие прочие стандарты, выпущенные Советом по МСФО, но еще не вступившие в силу, будут иметь значительное влияние на Компанию.

- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», вступает в силу 1 января 2023.