

**ОАО «Кондитерский концерн
Бабаевский»**

**Консолидированная финансовая
отчетность, подготовленная в
соответствии с МСФО**

31 декабря 2021 года

ОАО «Кондитерский концерн Бабаевский»
Консолидированная финансовая отчетность за 2021 год

Содержание

Аудиторское заключение независимого аудитора	3
Консолидированный отчет о финансовом положении	10
Консолидированный отчет о совокупном доходе	11
Консолидированный отчет о движении денежных средств	12
Консолидированный отчет об изменениях капитала	14
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	
1. Общая информация	15
2. Основные положения учетной политики	15
3. Существенные учетные суждения и оценки	28
4. Инвестиции в ассоциированные компании	29
5. Основные средства	31
6. Активы в форме права пользования	32
7. Нематериальные активы	32
8. Долгосрочные финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	33
9. Запасы	33
10. Торговая и прочая дебиторская задолженность	33
11. Денежные средства и их эквиваленты	34
12. Акционерный капитал	34
13. Кредиты и займы	35
14. Прочие долгосрочные обязательства	35
15. Налог на прибыль	36
16. Прочие налоговые обязательства	37
17. Торговая и прочая кредиторская задолженность	38
18. Классификация затрат по видам	38
19. Прочие операционные доходы/(расходы), нетто	39
20. Финансовые (расходы)/доходы, нетто	39
21. Операции со связанными сторонами	39
22. Отчетность по сегментам	43
23. Договорные и условные обязательства	43
24. Финансовые инструменты и задачи и принципы управления финансовыми рисками	46
25. Прибыль или убыток на акцию	49
26. События после отчетной даты	49

Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционерам и Совету директоров
ОАО «Кондитерский концерн Бабаевский»

Мнение

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение Открытого акционерного общества «Кондитерский концерн Бабаевский» и его дочерних организаций (далее - «Группа») по состоянию на 31 декабря 2021 года, а также его консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Предмет аудита

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности Группы, которая включает:

- консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2021 года;
- консолидированный отчет о совокупном доходе за год, закончившийся на указанную дату;
- консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату;
- консолидированный отчет об изменениях капитала за год, закончившийся на указанную дату;
- примечания к консолидированной финансовой отчетности, включая основные положения учетной политики и прочую пояснительную информацию.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности» нашего заключения.

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

Независимость

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

Важные обстоятельства: принцип непрерывности деятельности

Мы обращаем внимание на Примечание 2.3 «Принцип непрерывности деятельности» к консолидированной финансовой отчетности, в котором указано, что на 31 декабря 2021 года краткосрочные обязательства Группы превышали ее оборотные активы на 1 745 785 тыс. руб. Чистые активы Группы были отрицательными в сумме 1 434 352 тыс. руб. на 31 декабря 2021 года. Чистый убыток за 2021 год составил 320 156 тыс. руб.

Мы не выражаем модифицированного мнения в связи с этим вопросом.

Ключевые вопросы аудита

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

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

Ключевой вопрос аудита – раскрытие операций со связанными сторонами.

Группа имеет существенный объем операций с компаниями группы «Гута», осуществляющей фактический контроль над ее деятельностью.

Вследствие характера отношений между Группой и группой «Гута» условия этих операций отличаются от условий, обычно принятых для аналогичных операций с несвязанными сторонами. Эти условия могут быть изменены в любой момент времени исходя из интересов группы «Гута» и, таким образом, влиять на сопоставимость данных в консолидированной финансовой отчетности различных периодов. Следовательно, мы считаем данный вопрос ключевым для нашего аудита Группы.

Раскрытие информации о связанных сторонах представлено в Примечании 21 к консолидированной финансовой отчетности.

Какие аудиторские процедуры были выполнены в отношении ключевого вопроса аудита.

В рамках наших аудиторских процедур мы проанализировали процесс выявления и раскрытия сделок со связанными сторонами.

- Мы получили список связанных сторон и проанализировали операции с ними, отраженные в консолидированной финансовой отчетности, а также остатки на конец года по счетам расчетов со связанными сторонами.
- Мы изучили договоры со связанными сторонами, сравнили информацию о стоимости и периоде возникновения транзакций в учетных записях с соответствующими подтверждающими документами. Мы проанализировали прочие операции Группы на предмет специфических условий, свидетельствующих о связанности контрагентов по этим операциям с Группой, уделяя особое внимание тем, которые впервые появились в текущем периоде.
- Мы получили подтверждения от связанных сторон по операциям и остаткам, а также акты сверки взаиморасчетов, и проанализировали раскрытие информации о связанных сторонах и об операциях со связанными сторонами в консолидированной финансовой отчетности.

Наша методология аудита

Краткий обзор

- Существенность на уровне финансовой отчетности Группы в целом: 219 293 тысячи российских рублей (тыс. руб.), что составляет 2% от суммы выручки за отчетный год;
- Мы провели работу по аудиту в отношении ОАО «Кондитерский концерн Бабаевский»;
- Наш аудит также включал проведение процедур по отдельным значимым показателям финансовой отчетности по следующим компаниям:
 - АО «Томарис»;
 - АО «Страховая Компания «ГУТА-Доверие»;
 - АО «Заповедное хозяйство «Загорское»;
- В отношении ЗАО «Декстра» были проведены, главным образом, аналитические процедуры;
- Объем аудита покрывает более 99% выручки Группы и 97% величины активов Группы до учета поправок по исключению внутригрупповых оборотов и расчетов;

Определение объема аудита Группы

Объем аудита определен нами таким образом, чтобы мы могли выполнить работы в достаточном объеме для выражения нашего мнения о консолидированной финансовой отчетности в целом с учетом географической и управленческой структуры Группы, используемых Группой учетных процессов и средств контроля, а также с учетом специфики отрасли, в которой Группа осуществляет свою деятельность.

Мы определили следующий существенный компонент, в отношении которого мы провели аудит:

- ОАО «Кондитерский концерн Бабаевский»;

Вся работа в отношении существенных компонентов была выполнена аудиторской командой ООО «А.Д.Е. Аудит». По следующим компаниям мы провели процедуры по отдельным показателям финансовой отчетности:

- АО «Томарис»;
- АО «Страховая Компания «ГУТА-Доверие»;
- АО «Заповедное охотничье хозяйство «Загорское».

Кроме того, нами были проведены аналитические процедуры в отношении ЗАО «Декстра», объем деятельности которого, по нашему мнению, не оказал существенного качественного или количественного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Существенность

При планировании аудита мы определили существенность и провели оценку рисков существенного искажения консолидированной финансовой отчетности. В частности, мы проанализировали, в каких областях руководство выносило субъективные суждения, например, в отношении значимых оценочных значений, что включало применение допущений и рассмотрение будущих событий, с которыми в силу их характера связана неопределенность. Мы также рассмотрели риск обхода средств внутреннего контроля руководством, включая, помимо прочего, оценку наличия признаков необъективности руководства, которая создает риск существенного искажения вследствие недобросовестных действий.

Объем аудита определен нами таким образом, чтобы мы могли выполнить работы в достаточном объеме для выражения нашего мнения о консолидированной финансовой отчетности в целом с учетом структуры Группы, используемых Группой учетных процессов и средств контроля, а также с учетом специфики отрасли, в которой Группа осуществляет свою деятельность.

На определение объема нашего аудита оказало влияние применение нами принципа существенности. Аудит предназначен для получения разумной уверенности в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений. Искажения могут возникать в результате недобросовестных действий или ошибок. Они считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что по отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой консолидированной финансовой отчетности.

Основываясь на своем профессиональном суждении, мы установили определенные количественные пороговые значения для существенности, в том числе для существенности на уровне консолидированной финансовой отчетности Группы в целом, как указано в таблице ниже. С помощью этих значений и с учетом качественных факторов, мы определили объем нашего аудита, а также характер, сроки проведения и объем наших аудиторских процедур и оценили влияние искажений (взятых по отдельности и в совокупности) при наличии таковых на консолидированную финансовую отчетность в целом.

Существенность на уровне консолидированной финансовой отчетности Группы в целом	219 293 тыс. руб.
--	-------------------

Как мы ее определили	2% от суммы выручки за отчетный год
-----------------------------	-------------------------------------

Обоснование примененного уровня существенности	Мы приняли решение использовать в качестве базового показателя для определения уровня существенности выручку. Учитывая волатильность финансовых результатов Группы, показатель выручки является более надлежащим индикатором размера бизнеса и рисков искажения отчетности, нежели показатель прибыли до налогообложения. Мы установили существенность на уровне 2% от базового показателя, что попадает в диапазон приемлемых количественных пороговых значений существенности, применимых для компаний, ориентированных на получение прибыли в данном секторе.
---	--

Прочая информация, включенная в Годовой отчет ОАО «Кондитерский концерн Бабаевский» за 2021 год

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

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

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

Если при ознакомлении с Годовым отчетом ОАО «Кондитерский концерн Бабаевский» мы придем к выводу о том, что в нем содержится существенное искажение, мы должны довести это до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление.

Ответственность руководства и Совета директоров за консолидированную финансовую отчетность

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

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

Совет директоров несет ответственность за надзор над процессом подготовки консолидированной финансовой отчетности Группы.

Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности

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

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

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

- получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Группы;
- оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством, и соответствующего раскрытия информации;
- делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств - вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в консолидированной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- проводим оценку представления консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;
- получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства, относящиеся к финансовой информации организаций или деятельности внутри Группы, чтобы выразить мнение о консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за руководство, контроль и проведение аудита Группы. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское мнение.

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

Мы также предоставляем Совету директоров заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали его обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, и в необходимых случаях - о соответствующих мерах предосторожности.

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

В.М. Смирнов, руководитель аудиторской организации (ОПНЗ 22006087650)
Общество с ограниченной ответственностью «А.Д.Е. Аудит»



С.В. Солончева, руководитель аудита, по результатам которого выпущено аудиторское заключение (ОПНЗ 22006043403)
Общество с ограниченной ответственностью «А.Д.Е. Аудит»

28 апреля 2022 года
Москва, Российская Федерация

Аудируемое лицо: ОАО «Кондитерский концерн Бабаевский»

Независимый аудитор: ООО «А.Д.Е. Аудит».

Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 29 июля 2002 года, и присвоен государственный регистрационный номер № 1027700070881.

Свидетельство серия 77 № 014519866 о внесении записи в ЕГРЮЛ от 04.04.2012 за основным государственным регистрационным номером 1117746158507 выдано Межрайонной инспекцией ФНС России №46 по г. Москве.

Место нахождения: Российская Федерация, 107140, г. Москва, ул. Малая Красносельская, д.7

Место нахождения: Российская Федерация, 109028, Москва, Хохловский переулок, 16 стр.1, этаж 2, пом.20-23, 25-27.

Член саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество»

ОПНЗ в реестре аудиторов и аудиторских организаций – 12006093587.

ОАО «Кондитерский Концерн Бабаевский»

**Консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2021 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)**

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ

		По состоянию на 31 декабря	
	Прим.	2021 год	2020 год
Активы			
Внеоборотные активы			
Основные средства	5	1 082 290	1 106 948
Активы в форме права пользования	6	213 902	218 842
Авансы по капитальному строительству		24 116	15 308
Нематериальные активы		17 085	21 837
Долгосрочные финансовые активы, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток	8, 21.13	1 286 986	2 430 625
Инвестиции в ассоциированные компании	4	1 610 435	1 594 112
Долгосрочные займы, выданные связанным сторонам	21.1	102 906	124 990
Инвестиции в связанную компанию	21.12	222 428	222 428
Облигации связанной стороны	21.3	-	-
Итого внеоборотные активы		4 560 148	5 735 090
Оборотные активы			
Запасы	9	1 238 348	1 219 337
Торговая и прочая дебиторская задолженность	10	348 195	615 768
Займы, выданные связанным сторонам	21.1	2 389	122 947
Облигации третьих сторон		3 383	1 476
Предоплата по налогу на прибыль		74 221	85 860
Денежные средства и их эквиваленты	11	83 950	187 543
Итого оборотные активы		1 750 486	2 232 931
Итого активы		6 310 634	7 968 021
Капитал			
Акционерный капитал	12	2 874	2 874
Эмиссионный доход		174 596	174 596
Добавочный капитал		137 897	137 897
Резерв по инвестиции в связанную компанию		(689 391)	(689 391)
Собственные акции, выкупленные у акционеров		(234 472)	(234 472)
Нераспределенная прибыль		(839 617)	995 517
Итого капитал		(1 448 113)	387 021
Неконтролирующая доля участия		13 761	13 907
Итого капитал		(1 434 352)	400 928
Обязательства			
Долгосрочные обязательства			
Займы от связанных сторон	13, 21.2	3 851 937	3 059 667
Обязательства по аренде от связанной стороны	6, 21.6	226 501	226 912
Обязательства по отложенному налогу	15	120 924	180 126
Прочие долгосрочные обязательства	14	49 354	45 007
Итого долгосрочные обязательства		4 248 716	3 511 712
Краткосрочные обязательства			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	17	3 375 117	4 008 534
Займы от связанных сторон	13, 21.2	42 601	-
Обязательство по налогу на прибыль		7	-
Задолженность по дивидендам		2 778	3 396
Обязательства по финансовым гарантиям	21.10	2 119	3 210
Прочие налоговые обязательства	16	54 035	39 862
Обязательства по аренде от связанной стороны	6, 21.6	19 613	379
Итого краткосрочные обязательства		3 496 270	4 055 381
Итого капитал и обязательства		6 310 634	7 968 021

Исполнительный директор

М. И. Зайченко

Главный бухгалтер

С. В. Мельниченко

28 апреля 2022 года

Прилагаемые примечания на стр. 15-49 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

ОАО «Кондитерский Концерн Бабаевский»
Консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2021 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря	
		2021 год	2020 год
Выручка от реализации	21.4	10 964 628	10 435 334
Себестоимость реализации	18	(10 391 272)	(9 585 436)
Валовая прибыль		573 356	849 898
Расходы по реализации и маркетингу	18	(165 858)	(147 929)
Административные расходы	18	(475 552)	(452 465)
Прочие операционные доходы/(расходы), нетто	19	66 520	(19 699)
(Убыток)/прибыль от операционной деятельности		(1 534)	229 805
Финансовые (расходы)/доходы, нетто	20	(394 103)	67 576
Прибыль от инвестиций в ассоциированные компании	4	16 323	16 184
(Убыток)/прибыль до налогообложения		(379 314)	313 565
Доход/(расход) по налогу на прибыль	15	59 158	(114 370)
(Убыток)/прибыль за год		(320 156)	199 195
Итого совокупный (убыток)/доход за год, за вычетом налогов		(320 156)	199 195
Общий совокупный (убыток)/доход за год, за вычетом налогов			
<i>Приходящийся на:</i>			
Акционеров материнской компании		(320 010)	199 368
Неконтролирующую долю участия		(146)	(173)
		(320 156)	199 195
(Убыток)/прибыль в расчете на одну обыкновенную акцию:			
Базовый и разводненный (убыток)/ прибыль на обыкновенную акцию, в российских рублях	25	(0,574)	0,357

Исполнительный директор

М. И. Зайченко

Главный бухгалтер

С.В. Мельниченко

28 апреля 2022 года

ОАО «Кондитерский Концерн Бабаевский»
**Консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2021 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)**
КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ

	За год, закончившийся 31 декабря		
	Прим.	2021 г.	2020 г.
Движение денежных средств по операционной деятельности			
(Убыток)/прибыль за отчетный год до налога на прибыль		(379 314)	313 565
<i>Корректировки для приведения (убытка)/прибыли к чистому (расходованию)/поступлению денежных средств по операционной деятельности:</i>			
Амортизация основных средств и активов в форме права пользования	5,6,18	93 199	91 906
Амортизация нематериальных активов	18	8 993	8 969
Процентный доход по займам, выданным связанным и третьим сторонам	20, 21.1	(12 919)	(18 067)
Процентные расходы по займам, полученным от связанных сторон	20, 21.2	212 264	150 793
Процентные расходы по обязательству по аренде от связанных сторон	20	18 824	18 853
Финансовые расходы/(доходы) по займам связанных сторон	20,21.1,		
	21.2	122 758	(450 086)
Прибыль от выбытия основных средств, НМА	19	(5 525)	(6 898)
Доход по процентам от ранее списанных займов (МСФО 9)	20	(86 243)	(36 126)
(Прибыль)/убыток от переоценки долгосрочных финансовых активов, переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль и убыток	8, 19	(91 625)	10 957
Убыток от выбытия долгосрочных финансовых активов	19	30 344	—
Убыток от изменения резерва по ожидаемым кредитным убыткам	19	2 037	232
Амортизация гарантий	20	(1 091)	(1 068)
Процентный доход по облигациям	20	(513)	(854)
Убыток/(прибыль) от переоценки облигаций по справедливой стоимости	20	109	(22)
Расходы по пенсионным выплатам		7 193	3 631
Прибыль от инвестиций в ассоциированные компании	4	(16 323)	(16 184)
Благотворительность	19	17	607
Нереализованная курсовая разница		(2 752)	(4 018)
Операционный (убыток)/ прибыль до изменения оборотного капитала		(100 567)	66 190
<i>Изменение оборотного капитала</i>			
Торговая и прочая дебиторская задолженность		277 566	809 435
Запасы		(19 011)	(170 303)
Торговая и прочая кредиторская задолженность		(633 416)	511 394
Прочие краткосрочные налоговые обязательства		14 173	(186 760)
(Расходование)/поступление денежных средств по операционной деятельности		(461 255)	1 029 956
Налог на прибыль уплаченный		(428)	(120 740)
Проценты выплаченные	21.2	(126 862)	(112 953)
Чистый (расходование)/ поступление денежных средств от операционной деятельности		(588 545)	796 263
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств	5	(63 928)	(82 685)
Поступления от выбытия основных средств		5 854	7 484
Приобретение нематериальных активов		(4 242)	(9 193)
Изменение авансов по капитальному строительству		(8 809)	(816)
Благотворительность	19	(17)	(607)
Денежные средства, полученные в результате возврата ранее списанных процентов (МСФО 9)	20	86 243	36 126
Денежные средства, полученные от продажи долгосрочных активов, переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль и убыток		1 203 256	—
Прочая инвестиционная деятельность		66	179
Реализация облигаций, выпущенных связанной стороной	21.3	—	14 401
Проценты по облигациям, выплаченные связанной стороной		—	557
Займы, выданные связанным сторонам	21.1	—	(120 000)
Займы, погашенные связанными сторонами	21.1	118 355	120 105
Проценты, выплаченные связанными сторонами по предоставленным займам	21.1	47 837	11 444
Чистое поступление/(расходование) денежных средств по инвестиционной деятельности		1 384 615	(23 005)

Прилагаемые примечания на стр. 15-49 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности.

ОАО «Кондитерский Концерн Бабаевский»
Консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2021 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Движение денежных средств по финансовой деятельности			
Погашение займов, полученных от связанных сторон	21.2	(343 870)	(53 000)
Займы, полученные от связанных сторон	21.2	959 950	2 027 300
Дивиденды выплаченные и прочие выплаты основному акционеру	12, 21.15	(1 729 417)	(2 711 871)
Погашение обязательств по аренде связанной стороне		–	(31 754)
Возврат денежных средств по списанным ранее займам	12, 21.15	213 674	112 637
Чистое расходование денежных средств по финансовой деятельности		(899 663)	(656 688)
Чистое (уменьшение)/ увеличение денежных средств и их эквивалентов			
		(103 593)	116 570
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	11	187 543	70 973
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	11	83 950	187 543

Исполнительный директор

М. И. Зайченко

Главный бухгалтер

С. В. Мельниченко

28 апреля 2022 года

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ КАПИТАЛА

	Приходится на акционеров материнской компании						Итого	Неконтролирующая доля участия	Итого капитал
	Акционерный капитал	Эмиссионный доход	Добавочный капитал	Собственные акции, выкупленные у акционеров	Нераспреде- ленная прибыль	Резерв по инвестиции в связанную компанию			
Остаток на 1 января 2020 года	2 874	174 596	137 897	(234 472)	3 396 393	(689 391)	2 787 897	14 080	2 801 977
Прибыль/(убыток) за отчетный год	—	—	—	—	199 368	—	199 368	(173)	199 195
Дивиденды (Прим. 12)	—	—	—	—	(2 498 431)	—	(2 498 431)	—	(2 498 431)
Возврат ранее списанной задолженности (Прим. 12, Прим. 21.15)	—	—	—	—	112 637	—	112 637	—	112 637
Распределение прибыли в пользу основного акционера (Прим. 12, Прим. 21.15)	—	—	—	—	(214 450)	—	(214 450)	—	(214 450)
Остаток на 31 декабря 2020 года	2 874	174 596	137 897	(234 472)	995 517	(689 391)	387 021	13 907	400 928
Убыток за отчетный год	—	—	—	—	(320 010)	—	(320 010)	(146)	(320 156)
Дивиденды (Прим. 12)	—	—	—	—	(1 494 582)	—	(1 494 582)	—	(1 494 582)
Возврат ранее списанной задолженности (Прим. 12, Прим. 21.15)	—	—	—	—	213 674	—	213 674	—	213 674
Распределение прибыли в пользу основного акционера (Прим. 12, Прим. 21.15)	—	—	—	—	(234 215)	—	(234 215)	—	(234 215)
Остаток на 31 декабря 2021 года	2 874	174 596	137 897	(234 472)	(839 617)	(689 391)	(1 448 113)	13 761	(1 434 352)

Исполнительный директор

М. И. Зайченко

Главный бухгалтер

С.В. Мельниченко

28 апреля 2022 года

Прилагаемые примечания на стр. 15-49 являются неотъемлемой частью
настоящей консолидированной финансовой отчетности.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ

1.1 Описание деятельности

ОАО «Кондитерский концерн Бабаевский» («Компания») – открытое акционерное общество, зарегистрированное и расположенное в г. Москве (Российская Федерация). Деятельностью Компании и ее дочерних предприятий (далее совместно – «Группа») является производство шоколада и кондитерских изделий. Зарегистрированный офис Компании расположен по адресу: Москва, ул. Малая Красносельская, 7. Конечной материнской компанией данной Группы являются компании группа «Гута».

Совет директоров одобрил выпуск данной консолидированной финансовой отчетности 28 апреля 2022 года.

1.2 Структура Группы

Основные дочерние и ассоциированные компании, включенные в состав Группы по состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 года, представлены ниже:

Компания	Страна	Деятельность	Эффективная доля владения, %, на 31 декабря 2021 года	Эффективная доля владения, %, на 31 декабря 2020 года
АО «Томарис»	Россия	Холдинговая компания	99,05	99,05
ЗАО «Декстра»	Россия	Финансовая деятельность	99,05	99,05
АО «Заповедное охотничье хозяйство «Загорское»	Россия	Аренда	98,77	98,77
АО «Туристический комплекс «Клязьминское водохранилище»	Россия	Аренда	49,53	49,53
ПАО «Туристский комплекс «Клязьминское водохранилище»	Россия	Владелец недвижимости	49,15	49,15
АО «Страховая Компания «ГУТА-Доверие»	Россия	Финансовая деятельность	96,51	96,51

В 2020 году Группа увеличила долю в ПАО «Туристический комплект «Клязьминское водохранилище» (см. Примечание 4).

На 31 декабря 2021 и 2020 гг. АО «Туристический комплекс «Клязьминское водохранилище» и ПАО «Туристский комплекс «Клязьминское водохранилище» являются ассоциированными компаниями Группы и учитываются по методу долевого участия (см. Примечание 4).

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

2.1 Заявление о соответствии

Настоящая консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

2.2 Основа подготовки финансовой отчетности

Компании Группы ведут бухгалтерский учет в российских рублях (далее – «руб.») и составляют финансовую отчетность в соответствии с законодательными актами, регулирующими бухгалтерский учет и отчетность в Российской Федерации. В российскую финансовую отчетность были внесены корректировки с целью представления настоящей консолидированной финансовой отчетности в соответствии с требованиями МСФО. Основные корректировки относятся к оценке и амортизации основных средств, некоторым резервам на переоценку, использованию справедливой стоимости некоторых активов и возникающим эффектам по налогу на прибыль, а также к консолидации.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

2.2 Основа подготовки финансовой отчетности (продолжение)

Консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с принципом учета по фактическим затратам, за исключением отмеченного в разделе «Основные положения учетной политики».

2.3 Принцип непрерывности деятельности

Настоящая консолидированная финансовая отчетность была подготовлена на основании допущения о непрерывности деятельности, которое предполагает реализацию активов и урегулирование обязательств и договорных обязательств в ходе обычной деятельности.

На 31 декабря 2021 года краткосрочные обязательства Группы в сумме 3 496 271 тыс. руб. превышали ее оборотные активы на 1 745 785 тыс. руб. Чистая позиция по краткосрочным обязательствам обусловлена, главным образом, кредиторской задолженностью и авансами полученными в размере 3 375 117 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2021 года, из которой 1 285 134 тыс. руб. является кредиторской задолженностью по расчетам со связанными сторонами. Соответственно, у Группы есть возможность контролировать сроки погашения задолженности перед связанными сторонами.

Руководство Группы считает уместным подготовку финансовой отчетности Группы на основании принципа непрерывности деятельности.

2.4 Изменения в учетной политике

Учетная политика, примененная при подготовке консолидированной финансовой отчетности за год по 31 декабря 2021 года, соответствует политике, использованной при подготовке годовой консолидированной финансовой отчетности Группы за год по 31 декабря 2020 года, за исключением применения Группой новых стандартов и интерпретаций. Ниже указаны характер и влияние каждого нового стандарта и поправок.

Применение новых и/или пересмотренных международных стандартов финансовой отчетности и разъяснений к ним

Перечисленные ниже изменения стандартов стали обязательными с 1 января 2021 г., но не оказали существенного влияния на Группу.

- Реформа базовой процентной ставки (IBOR) - фаза 2, поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 4 и МСФО (IFRS) 16 *(выпущены 27 августа 2020 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2021 г. или после этой даты)*.

Данные изменения и улучшения стандартов не повлияли и не оказали значительного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

- *Льготы на аренду, связанные с COVID-19 - Поправки к МСФО (IFRS) 16* (выпущены 31 марта 2021 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 апреля 2021 г. или после этой даты). Группа не применяет предложенные упрощения.

Ряд новых стандартов и поправок к стандартам еще не вступили в силу по состоянию на 31 декабря 2021 г. и не были приняты Группой досрочно:

- Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 - «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием» *(выпущены 11 сентября 2014 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с даты, которая будет определена Советом по МСФО, или после этой даты)*.
- Классификация краткосрочных и долгосрочных обязательств - Поправки к МСФО (IAS) 1 *(выпущены 23 января 2020 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты)*.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

2.4 Изменения в учетной политике (продолжение)

- Поправки ограниченной сферы применения МСФО (IAS) 16, МСФО (IAS) 37 и МСФО (IFRS) 3 - Выручка до предполагаемого использования, обременительные контракты (стоимость выполнения контракта), ссылка на Концептуальные основы, а также поправки к МСФО (IFRS) 1, МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 16 и МСФО (IAS) 41 - Ежегодные усовершенствования МСФО (IFRS) за 2018-2020 гг. (выпущены 14 мая 2020 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты).
- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» (выпущен 18 мая 2017 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2021 г. или после этой даты (отложено до 1 января 2023 г.)).
- Поправки к МСФО (IFRS) 17 и поправки к МСФО (IFRS) 4 (выпущены 25 июня 2020 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты).
- Классификация краткосрочных и долгосрочных обязательств, отсрочка вступления в силу Поправок к МСФО (IAS) 1 (выпущены 15 июля 2020 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты).
- Поправки к МСФО (IAS) 1 и Положению о практике МСФО 2: «Раскрытие информации об учетной политике» (выпущены 12 февраля 2021 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты).
- Поправки к МСФО (IAS) 8: «Определение бухгалтерских оценок» (выпущены 12 февраля 2021 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты).
- Отложенный налог, связанный с активами и обязательствами, возникающими в результате одной операции - Поправки к МСФО (IAS) 12 (выпущены 7 мая 2021 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты).

В настоящее время Группа оценивает применимость новых стандартов или изменений в международных стандартах финансовой отчетности, их влияние на консолидированную финансовую отчетность и сроки их применения Группой.

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

2.5 Принципы консолидации

Дочерние компании

Дочерние компании, т.е. компании, в которых Группе принадлежит более половины голосующих акций, или контроль над деятельностью которых Группа осуществляет на иных основаниях, консолидируются. Консолидация дочерних компаний начинается с даты перехода к Группе контроля над ними и прекращается с даты потери контроля. Все внутрифирменные операции, остатки и нереализованная прибыль по операциям между компаниями Группы исключаются. Нереализованные убытки также исключаются, кроме случаев, когда в сделке есть признаки снижения стоимости передаваемого актива. При необходимости в учетную политику дочерних компаний вносятся изменения для приведения ее в соответствие с учетной политикой Группы.

Неконтролирующая доля участия – это доля в дочерних компаниях, не принадлежащая Группе. Неконтролирующая доля участия на отчетную дату представляет собой принадлежащую миноритарным акционерам долю в справедливой стоимости идентифицируемых активов и обязательств дочерней компании на дату приобретения и в изменении капитала дочерней компании после объединения. Неконтролирующая доля участия отражается в составе капитала.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Приобретение дочерних компаний у сторон, находящихся под общим контролем

Учет приобретения дочерних компаний у сторон, находящихся под общим контролем, ведется по методу объединения долей участия. Активы и обязательства дочерней компании, переданной между сторонами, находящимися под общим контролем, отражаются в данной консолидированной финансовой отчетности по их балансовой стоимости в отчетности передающей компании на дату перехода. Разница между общей балансовой стоимостью чистых активов и суммой выплаченного вознаграждения учитывается в составе капитала.

2.6 Налог на добавленную стоимость

В соответствии с российским налоговым законодательством налог на добавленную стоимость (НДС) по приобретенным товарам и услугам подлежит возмещению путем зачета против суммы задолженности по НДС, начисляемого на реализуемую продукцию и услуги, если взаимозачитываемые суммы относятся к одному юридическому лицу.

НДС подлежит уплате в государственный бюджет после реализации продукции, выполнения работ или оказания услуг и выставления счетов-фактур, а также после получения предоплаты от покупателей и заказчиков. НДС по приобретенным товарам и услугам вычитается из суммы задолженности по НДС, даже если расчеты по ним не были завершены на отчетную дату.

При создании резерва по ожидаемым кредитным убыткам по дебиторской задолженности учитывается вся сумма задолженности, включая НДС.

2.7 Запасы

Запасы учитываются по наименьшей из двух величин: себестоимости или чистой возможной цены реализации. Себестоимость запасов определяется методом средневзвешенной стоимости и включает затраты на материалы и оплату труда, а также не прямые производственные затраты (рассчитанные на основе нормативного использования производственных мощностей). Чистая возможная цена реализации представляет собой расчетную цену продажи, устанавливаемую в ходе обычной деятельности, уменьшенную на затраты, необходимые для подготовки и осуществления продажи актива.

2.8 Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства в банках и наличные денежные средства, а также краткосрочные депозиты с первоначальным сроком погашения не более трех месяцев.

2.9 Основные средства

Основные средства отражаются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения (там, где это необходимо).

Амортизация рассчитывается на основании определенной ранее балансовой стоимости за вычетом остаточной стоимости и расчетных сроков полезного использования соответствующих активов. Для расчета амортизационных отчислений Группа использует линейный метод. Предполагаемые сроки полезного использования основных средств представлены следующим образом (лет):

Здания и сооружения	25-50
Машины и оборудование	5-10
Прочее	5

Земельные участки не амортизируются. Остаточная стоимость, сроки полезного использования и методы начисления амортизации активов анализируются в конце каждого отчетного года и корректируются по мере необходимости.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

2.9 Основные средства (продолжение)

Все прямые затраты, связанные со строительством объектов основных средств, включая заработную плату рабочих, стоимость сырья и материалов и другие затраты, относятся на увеличение стоимости основных средств. Также капитализируется и стоимость работ, связанных с увеличением срока полезного использования объектов основных средств. Расходы на ремонт и техническое обслуживание основных средств относятся на затраты по мере возникновения.

2.10 Инвестиционная недвижимость

Инвестиционная недвижимость оценивается по себестоимости. Переводы в категорию инвестиционной недвижимости либо из нее осуществляются тогда и только тогда, когда имеет место изменение в характере использования недвижимости. В случае, когда занимаемый собственником объект становится объектом инвестиционной недвижимости, Группа учитывает такую недвижимость в соответствии с политикой учета основных средств до момента изменения цели использования.

2.11 Нематериальные активы

Торговые марки и лицензии

Торговые марки и лицензии имеют определенные сроки полезного использования. Учет производится по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации. Амортизация рассчитывается линейным методом для равномерного распределения стоимости торговых марок и лицензий в течение срока их полезного использования, составляющего 5-10 лет.

Программное обеспечение

Приобретенные лицензии на программное обеспечение капитализируются на основе затрат, понесенных на приобретение и внедрение данного программного обеспечения. Данные расходы амортизируются в течение расчетных сроков их полезного использования (от 3 до 5 лет). Расходы, связанные с разработкой и поддержкой программного обеспечения, признаются в составе расходов по мере их возникновения. Расходы, напрямую относящиеся к производству идентифицируемых и уникальных программных продуктов, контролируемых Группой, и которые вероятно принесут экономическую прибыль, превышающую затраты, уже через год, признаются нематериальными активами. Прямые расходы включают затраты на выплату заработной платы сотрудникам, разрабатывающим программное обеспечение, а также приемлемую долю соответствующих накладных расходов. Расходы на разработку компьютерного программного обеспечения, признанного в составе активов, амортизируются в течение расчетных сроков полезного использования компьютерного программного обеспечения (но не более пяти лет).

2.12 Финансовые инструменты

А) Финансовые активы

Первоначальное признание и оценка

Финансовые активы при первоначальном признании классифицируются как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Классификация финансовых активов при первоначальном признании зависит от характеристик, предусмотренных договором денежных потоков по финансовому активу и бизнес-модели, применяемой Группой для управления этими активами.

За исключением торговой дебиторской задолженности, которая не содержит значительного компонента финансирования или в отношении которой Группа применила упрощение практического характера, Группа первоначально оценивает финансовые активы по справедливой стоимости, увеличенной в случае финансовых активов, оцениваемых не по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на сумму затрат по сделке.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

2.12 Финансовые инструменты (продолжение)

Торговая дебиторская задолженность, которая не содержит значительный компонент финансирования или в отношении которой Группа применила упрощение практического характера, оценивается по цене сделки, определенной в соответствии с МСФО (IFRS) 15. См. учетную политику в разделе МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями».

Для того чтобы финансовый актив можно было классифицировать и оценивать по амортизированной стоимости необходимо, чтобы договорные условия этого актива обуславливали получение денежных потоков, которые являются «исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов» на непогашенную часть основной суммы долга. Такая оценка называется SPPI-тестом и осуществляется на уровне каждого инструмента.

Бизнес-модель, используемая Группой для управления финансовыми активами, описывает способ, которым Группа управляет своими финансовыми активами с целью генерирования денежных потоков. Бизнес-модель определяет, будут ли денежные потоки следствием получения предусмотренных договором денежных потоков, продажи финансовых активов или и того, и другого.

Все операции покупки или продажи финансовых активов, требующие поставки активов в срок, устанавливаемый законодательством, или в соответствии с правилами, принятыми на определенном рынке (торговля на стандартных условиях), признаются на дату заключения сделки, т.е. на дату, когда Группа принимает на себя обязательство купить или продать актив.

Последующая оценка

Для целей последующей оценки финансовые активы классифицируются на две категории:

- финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости;
- финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости

Данная категория является наиболее уместной для Группы. Группа оценивает финансовые активы по амортизированной стоимости, если выполняются оба следующих условия:

- финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков; и
- договорные условия финансового актива обуславливают получение в указанные даты денежных потоков,
- являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть
- основной суммы долга.

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, впоследствии оцениваются с использованием метода эффективной процентной ставки, и к ним применяются требования в отношении обесценения. Прибыли или убытки признаются в составе прибыли или убытка в случае прекращения признания актива, его модификации или обесценения.

К категории финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, Группа относит займы и торговую дебиторскую задолженность.

Займы и дебиторская задолженность

К категории займов и дебиторской задолженности относятся некотируемые на активном рынке финансовые активы, предусматривающие получение фиксированных или определенных платежей. Такие активы первоначально признаются по справедливой стоимости, которая увеличивается на сумму непосредственно относящихся затрат по сделке. После первоначального признания займы и дебиторская задолженность оцениваются по амортизированной стоимости, которая рассчитывается с использованием метода эффективной процентной ставки, за вычетом убытков от их обесценения.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

2.12 Финансовые инструменты (продолжение)

В категорию займов и дебиторской задолженности были включены финансовые активы следующих классов: торговая и прочая дебиторская задолженность (см. Примечание 10) и денежные средства и их эквиваленты (см. Примечание 11).

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Категория финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, включает финансовые активы, предназначенные для торговли, финансовые активы, классифицированные по усмотрению Группы при первоначальном признании как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, или финансовые активы, в обязательном порядке оцениваемые по справедливой стоимости. Финансовые активы классифицируются как предназначенные для торговли, если они приобретены с целью продажи в ближайшем будущем. Финансовые активы, денежные потоки по которым не являются исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов, классифицируются и оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток независимо от используемой бизнес-модели.

Финансовый актив включается в категорию финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, если этот инструмент классифицирован как удерживаемый для торговли или определен в данную категорию при первоначальном признании. Группа определяет финансовые активы в категорию инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в тех случаях, когда она управляет такими инвестициями и принимает решения об их покупке или продаже, исходя из их справедливой стоимости в соответствии с задокументированной стратегией управления рисками или инвестиционной стратегией. Затраты, непосредственно относящиеся к сделке, признаются в составе прибыли или убытка за период в момент возникновения. Финансовые активы, классифицированные в данную категорию, оцениваются по справедливой стоимости, и изменения их справедливой стоимости отражаются в составе прибыли или убытка за период.

Прекращение признания

Группа прекращает признание финансового актива в тот момент, когда истекает срок действия договорных прав на потоки денежных средств от этого финансового актива, либо, когда Группа 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, возникшее или оставшееся у Группы, признается в качестве отдельного актива или обязательства.

Обесценение финансовых активов

В отношении финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости, Группа признает оценочный резерв под обесценение на основании ожидаемой суммы кредитного убытка, оцененной одним из двух способов:

1) В сумме ожидаемого кредитного убытка, который может возникнуть в случае возможного дефолта в течение 12 месяцев после отчетной даты:

- Торговая и прочая дебиторская задолженность
- Финансовые активы, кроме торговой и прочей дебиторской задолженности при первоначальном признании
- Финансовые активы, кроме торговой и прочей дебиторской задолженности, если существенного увеличения кредитного риска после первоначального признания не наблюдается

2) В сумме ожидаемого кредитного убытка, который может возникнуть в случае всех возможных дефолтов на протяжении всего срока инструмента:

- Финансовые активы, кроме торговой и прочей дебиторской задолженности, по которым кредитный риск существенно увеличился с момента первоначального признания

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

2.12 Финансовые инструменты (продолжение)

Для определения того, имеется ли существенное увеличение кредитного риска по финансовому активу с момента первоначального признания, и при оценке ожидаемого кредитного убытка, Группой используется надежная и подтверждаемая доступная информация, включая количественную и качественную информацию и анализ, основанный на историческом опыте Группы и прогнозной информации.

Группа применяет упрощенный подход по МСФО (IFRS) 9 при оценке ожидаемого кредитного убытка и оценивает ожидаемый кредитный убыток на весь срок жизни дебиторской задолженности. При оценке Группой ожидаемого кредитного убытка по торговой и прочей дебиторской задолженности, задолженность группируется исходя из периода просрочки, и к каждой группе применяется соответствующая ставка ожидаемых кредитных убытков. Ставки ожидаемых кредитных убытков основываются на историческом опыте кредитных убытков и корректируются с учетом текущей и прогнозной информации в отношении способности покупателей к погашению дебиторской задолженности.

В качестве упрощения практического характера при оценке ожидаемого кредитного убытка по торговой и прочей дебиторской задолженности, Группа использует матрицу резервирования на основе ожидаемой вероятности возмещения задолженности и периода просрочки.

В случае признания торговой и прочей дебиторской задолженности безнадежной, такая задолженность списывается за счет соответствующего оценочного резерва. Изменения оценочного резерва отражаются в консолидированном отчете о совокупном доходе.

Б) Финансовые обязательства

Последующая оценка финансовых обязательств зависит от их классификации следующим образом:

Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Группа классифицирует непроемкие финансовые обязательства в категорию финансовых обязательств. Такие финансовые обязательства при первоначальном признании оцениваются по справедливой стоимости за вычетом непосредственно относящихся затрат по сделке. После первоначального признания эти финансовые обязательства оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

К финансовым обязательствам относятся кредиты и займы, банковские овердрафты и торговая и прочая кредиторская задолженность.

Торговая и прочая кредиторская задолженность

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

Кредиты и займы

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

Краткосрочные кредиты и займы включают в себя:

- процентные кредиты и займы со сроком погашения менее одного года;
- краткосрочную часть долгосрочных процентных кредитов и займов.

Долгосрочные кредиты и займы включают в себя обязательства со сроком погашения более одного года.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

2.12 Финансовые инструменты (продолжение)

Прекращение признания

Группа 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 взаимозачитываются и представляются в отчете о финансовом положении в нетто-величине только тогда, когда Группа 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 обязательство одновременно. Группа 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 Группы или кого-либо из контрагентов.

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость финансовых инструментов, которые торгуются на активных рынках, определяется на каждую отчетную дату на основе рыночных котировок или котировок дилеров (Уровень 1).

Для финансовых инструментов, не обращающихся на активных рынках, справедливая стоимость определяется путем применения соответствующих методик оценки. Такие методики могут включать использование цен, недавно проведенных на коммерческой основе сделок, использование текущей справедливой стоимости аналогичных инструментов; анализ дисконтированных денежных потоков либо другие модели оценки (Уровень 3).

Группа использует следующую иерархию для определения и раскрытия методов оценки справедливой стоимости финансовых инструментов:

Уровень 1: цены на аналогичные активы или обязательства, определяемые активными рынками (некорректированные);

Уровень 2: методы, где все используемые исходные данные, оказывающие существенное влияние на справедливую стоимость, являются наблюдаемыми, прямо или косвенно;

Уровень 3: методы, использующие исходные данные, оказывающие существенное влияние на справедливую стоимость, не основанные на наблюдаемых рыночных данных.

Раскрытие информации о справедливой стоимости отдельных финансовых активов и обязательств, отраженных по стоимости приобретения или амортизированной стоимости, представлено в соответствующих примечаниях к консолидированной финансовой отчетности Группы.

2.13 Налог на прибыль

Расходы по налогу на прибыль включают в себя сумму текущего и отложенного налога. Сумма текущего налога рассчитывается исходя из ожидаемого налогооблагаемого годового дохода с использованием налоговых ставок, действующих или по существу введенных в действие на отчетную дату, включая корректировки задолженности по налогу на прибыль за предыдущие годы. Отложенные налоги на прибыль отражаются по всем временным разницам между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью в финансовой отчетности, за исключением ситуаций, когда отложенные налоги возникают при первоначальном признании гудвилла либо актива или обязательства в результате операции, которая не является сделкой по объединению компаний и которая, в момент ее совершения, не оказывает влияния на учетную или налоговую прибыль или убыток.

Отложенный налоговый актив признается только в той степени, в какой существует значительная вероятность получения налогооблагаемой прибыли, которая может быть уменьшена на сумму вычитаемых временных разниц. Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются по налоговым ставкам, которые как предполагается, будут применяться в отчетном периоде, когда актив будет реализован, а обязательство погашено, на основе налоговых ставок, (и налогового законодательства), которые по состоянию на отчетную дату были приняты или фактически приняты

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

2.13 Налог на прибыль (продолжение)

Взаимозачет отложенных налоговых активов и обязательств возможен только в случаях, если: (а) компания в составе Группы вправе производить взаимозачет текущих налоговых активов против текущих налоговых обязательств; и (б) отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства относятся к налогам на прибыль, взимаемым одним налоговым органом с: (i) одного субъекта налогообложения; или (ii) разных субъектов налогообложения, намеревающихся урегулировать текущие налоговые обязательства и активы на чистой основе или реализовать активы одновременно с урегулированием обязательств в каждом последующем периоде, в котором существенные суммы отложенных налоговых обязательств или активов подлежат урегулированию или погашению.

Отложенный налог на прибыль признается в отношении всех временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние и ассоциированные компании, а также совместную деятельность, за исключением тех случаев, когда Группа контролирует сроки уменьшения временных разниц, и при этом существует значительная вероятность того, что временные разницы не будут уменьшены в обозримом будущем.

Влияние изменения налоговых ставок отражается в составе прибыли или убытка, кроме случаев, когда оно относится к позициям, ранее дебетованным или кредитованным в состав прочего совокупного дохода.

2.14 Неопределенные налоговые позиции

Неопределенные налоговые позиции Группы оцениваются руководством в конце каждого отчетного периода. Обязательства, отражающиеся в отношении позиций по налогу на прибыль, учитываются в тех случаях, когда руководство считает, что вероятность возникновения дополнительных налоговых обязательств, если налоговая позиция Группы будет оспорена налоговыми органами, выше, чем вероятность их отсутствия. Такая оценка производится на основании толкования налогового законодательства, действующего или по существу действующего на конец отчетного периода, а также любых известных постановлений судов или иных решений по подобным вопросам. Обязательства по штрафам, пеням и налогам, за исключением налога на прибыль, отражаются на основе наилучшей оценки руководством расходов, необходимых для урегулирования обязательств на конец отчетного периода.

2.15 Аренда

При заключении договора Группа определяет, передает ли договор аренды право контролировать использование идентифицированного актива в течение определенного периода времени в обмен на возмещение.

Группа применяет единый подход к признанию и оценке всех договоров аренды, за исключением краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью. В отношении этих договоров Группа применяет освобождения от признания, предусмотренные для краткосрочной аренды и аренды активов с низкой стоимостью. По условиям договоров, заключенных Группой, опционы на продление или прекращение аренды отсутствуют, за исключением преимущественного права, предоставляемого гражданским кодексом Российской Федерации.

Группа признает обязательства по аренде в отношении осуществления арендных платежей и активы в форме права пользования, которые представляют собой право на использование базовых активов.

Активы в форме права пользования

Группа признает активы в форме права пользования на дату начала аренды (т.е. на дату, на которую базовый актив становится доступным для использования). Активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, с корректировкой на переоценку обязательств по аренде.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

2.15 Аренда (продолжение)

Первоначальная стоимость активов в форме права пользования включает величину признанных обязательств по аренде, понесенные первоначальные прямые затраты и арендные платежи, произведенные на дату начала аренды или до такой даты, за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде. Активы в форме права пользования амортизируются линейным методом на протяжении более короткого из следующих периодов: срок аренды или предполагаемый срок полезного использования активов. Группа определила следующие сроки полезного использования:

- Производственно-административные помещения - 50 лет.

Амортизация активов в форме права пользования и переменная часть арендных платежей включаются в себестоимость реализации, расходы по реализации и маркетингу и административные расходы консолидированного отчета о совокупном доходе.

Обязательства по аренде

На дату начала аренды Группа признает обязательства по аренде, которые оцениваются по приведенной стоимости арендных платежей, которые должны быть осуществлены в течение срока аренды. Арендные платежи включают фиксированные платежи (в том числе по существу фиксированные платежи) за вычетом любых стимулирующих платежей по аренде к получению, переменные арендные платежи, которые зависят от индекса или ставки, и суммы, которые, как ожидается, будут уплачены по гарантиям ликвидационной стоимости. Переменные арендные платежи, которые не зависят от индекса или ставки, признаются в качестве расходов в том периоде, в котором наступает событие или условие, приводящее к осуществлению таких платежей.

Для расчета приведенной стоимости арендных платежей Группа использует ставку привлечения дополнительных заемных средств на дату начала аренды, поскольку процентная ставка, заложенная в договоре аренды, не может быть легко определена. После даты начала аренды величина обязательств по аренде увеличивается на сумму начисленных процентов и уменьшается на сумму осуществленных арендных платежей. Кроме того, Группа производит переоценку балансовой стоимости обязательств по аренде в случае модификации, изменения срока аренды, изменения арендных платежей (например, изменение будущих выплат, обусловленных изменением индекса или ставки, используемых для определения таких платежей) или изменения оценки опциона на покупку базового актива.

Процентные расходы по обязательствам по аренде включаются в строку финансовые расходы отчета о прибыли и убытке и прочем совокупном доходе.

Краткосрочная аренда и аренда активов с низкой стоимостью

Группа применяет освобождение от признания в отношении краткосрочной аренды (т. е. к договорам, по которым на дату начала аренды срок аренды составляет не более 12 месяцев и которые не содержат опциона на покупку базового актива). Группа также применяет освобождение от признания в отношении аренды активов с низкой стоимостью и к договорам аренды офисного оборудования, стоимость которого считается низкой. Арендные платежи по краткосрочной аренде и аренде активов с низкой стоимостью признаются в качестве расходов линейным методом на протяжении срока аренды.

Группа в качестве арендодателя

Аренда, по которой у Группы остаются практически все риски и выгоды, связанные с владением активом, классифицируется как операционная аренда. Возникающий арендный доход учитывается линейным методом на протяжении срока аренды и включается в выручку в отчете о прибыли или убытке ввиду своего операционного характера. Условная арендная плата признается в составе выручки в том периоде, в котором она была получена.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

2.16 Резервы

Резервы признаются, если Группа вследствие определенного события в прошлом имеет юридические или добровольно принятые на себя обязательства, для урегулирования которых с большой степенью вероятности потребуется отток ресурсов, и которые можно оценить с достаточной степенью надежности.

Расходы, связанные с любым резервом, отражаются в составе прибыли или убытков. Если влияние временной стоимости денег существенно, резервы дисконтируются по текущей ставке до налогообложения, которая отражает, когда это применимо, риски, характерные для конкретного обязательства. Если применяется дисконтирование, то увеличение резерва с течением времени признается в составе затрат по финансированию.

2.17 Признание выручки

Выручка признается в момент или по мере передачи контроля над товарами или услугами покупателю по цене операции. Цена операции представляет собой сумму возмещения, право на которое Группа ожидает получить в обмен на передачу обещанных товаров или услуг покупателям. Выручка представляет собой суммы, причитающиеся за товары и услуги, реализуемые в ходе обычной деятельности, за вычетом начисленных на выручку налогов.

2.18 Вознаграждения работникам

В 2021 году Группа осуществляла начисление и перечисление страховых взносов в соответствии с положениями российского законодательства.

Страховые взносы рассчитывались с применением ставки в размере 30% от суммы вознаграждения каждого работника до налогообложения, в том числе:

- в Пенсионный фонд РФ 22% до достижения предельной суммы 1 465 тыс. руб. с вознаграждения каждого работника, свыше предельной суммы - 10%;
- в Фонд социального страхования 2,9% до достижения суммы 966 тыс. руб.;
- в Фонд обязательного медицинского страхования 5,1% без ограничения суммы вознаграждения.

За год, закончившийся 31 декабря 2021 года, общие выплаты страховых взносов составили 330 353 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2020 года: 293 373 тыс. руб.) и были классифицированы в настоящей консолидированной финансовой отчетности в качестве расходов на оплату труда.

Компания также участвует в пенсионном плане с установленными выплатами, который предусматривает выплату фиксированной суммы ежегодной пенсии каждому работнику, вышедшему на пенсию. Соответствующие бухгалтерские затраты по пенсионному плану с установленными выплатами рассчитываются с использованием метода прогнозируемой условной единицы. Согласно данному методу, затраты на пенсионные выплаты относятся на прибыль с целью распределения затрат, понесенных в течение срока работы сотрудника на данном предприятии, в соответствии с условиями данного плана. Обязательства по пенсионным выплатам рассчитывались как приведенная стоимость будущего оттока денежных средств.

2.19 Функциональная валюта и валюта представления финансовой отчетности

Функциональной валютой всех компаний Группы и валютой представления отчетности является российский рубль.

2.20 Операции в иностранной валюте

Операции в иностранной валюте пересчитываются в функциональную валюту компаний Группы 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.

Немонетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на дату совершения соответствующих операций. Курсовые разницы, возникающие при пересчете, признаются в составе прибыли или убытка за период.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

2.21 Уставный капитал, эмиссионный доход и добавочный капитал

Обыкновенные акции и не подлежащие погашению привилегированные акции, дивиденды по которым выплачиваются по усмотрению эмитента, отражаются в составе капитала. Затраты на оплату услуг третьим сторонам, непосредственно связанные с выпуском новых акций, за исключением случаев объединения компаний, отражаются в составе капитала как уменьшение суммы, полученной в результате данной эмиссии. Сумма превышения справедливой стоимости полученных средств над номинальной стоимостью выпущенных акций отражается как эмиссионный доход. Взносы материнской компании в уставный капитал, кроме дополнительной эмиссии акций, классифицируются как добавочный капитал в составе капитала.

2.22 Дивиденды

Дивиденды признаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала на отчетную дату только в том случае, если они были предложены или объявлены до отчетной даты включительно. Информация о дивидендах раскрывается в отчетности, если они были рекомендованы до отчетной даты, а также рекомендованы или объявлены после отчетной даты, но до даты утверждения консолидированной финансовой отчетности.

2.23 Обесценение нефинансовых активов

На каждую отчетную дату Группа оценивает актив на предмет наличия признаков возможного обесценения. Активы, подлежащие подобной оценке, включают в себя основные средства. Если подобные признаки имеют место, Группа проводит оценку возмещаемой суммы такого актива. Возмещаемая сумма актива – это наибольшая величина из справедливой стоимости актива или подразделения, генерирующего денежные потоки, за вычетом затрат на продажу и его стоимости от использования. При этом такая сумма определяется для отдельного актива, за исключением случаев, когда актив не генерирует притоков денежных средств, которые в значительной степени независимы от генерируемых другими активами или группами активов. При превышении балансовой стоимости актива над возмещаемой суммой актив признается обесцененным и подлежит списанию до возмещаемой суммы. При оценке стоимости от использования расчетные будущие денежные потоки приводятся к их текущей стоимости с использованием ставки дисконтирования до налогообложения, отражающей текущую рыночную оценку временной стоимости денег и рисков, относящихся к данным активам.

2.24 Финансовые гарантии

Первоначально финансовые гарантии признаются по справедливой стоимости на дату начала срока действия гарантии. После первоначального признания финансовые гарантии оцениваются по наибольшей из двух величин: (i) наилучшей оценки затрат, необходимых для погашения существующего обязательства и (ii) первоначально признанной суммы за вычетом накопленной амортизации в течение срока действия гарантии.

2.25 Государственные субсидии

Государственные субсидии признаются, если имеется обоснованная уверенность в том, что они будут получены, и что все сопутствующие условия будут выполнены. Если субсидия выдана с целью финансирования определенных расходов, она признается в качестве дохода на систематической основе в тех же периодах, в которых списываются соответствующие затраты, которые она должна компенсировать. Если субсидия выдана с целью финансирования актива, она признается в качестве дохода равными долями в течение предполагаемого срока его полезного использования.

Если Группа получает субсидии в неденежной форме, то актив и субсидия учитываются по их номинальной стоимости и ежегодно равными частями отражаются в составе прибыли и убытка в течение предполагаемого срока полезного использования актива с учетом структуры потребления экономических выгод от соответствующего актива.

3 СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЕТНЫЕ СУЖДЕНИЯ И ОЦЕНКИ

Основные допущения о будущем и прочие основные источники неопределенности в оценках на отчетную дату, которые могут послужить причиной существенных корректировок балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, рассматриваются ниже.

Срок полезного использования основных средств

Группа оценивает оставшийся срок полезного использования основных средств не менее одного раза в год в конце финансового года. В случае если ожидания отличаются от предыдущих оценок, изменения учитываются как изменения в учетных оценках в соответствии с МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в учетных оценках и ошибки». Указанные оценки могут иметь существенное влияние на балансовую стоимость основных средств и износ, признанный в составе прибылей или убытков.

Обесценение нефинансовых активов

Выявление обесценения предусматривает использование оценок, которые включают, в частности, причину, сроки и сумму обесценения. Определение возмещаемой суммы на уровне подразделения, генерирующего денежные потоки, требует использования оценок руководства. Определение стоимости от использования включает методы, основанные на оценке ожидаемых будущих дисконтированных денежных потоков и требующие от Группы проведения оценки таких потоков на уровне подразделения, генерирующего денежные потоки, а также выбора обоснованной ставки дисконтирования для расчета приведенной стоимости денежных потоков. Указанные оценки, включая использованную методологию, могут в существенной степени повлиять на справедливую стоимость и, в конечном счете, на сумму обесценения основных средств.

Обесценение основных средств основывается на анализе значительного числа факторов, таких как изменения в текущих условиях конкуренции, ожидаемые темпы роста в отрасли, увеличение стоимости капитала, изменения в возможностях привлечения финансирования в будущем, технологическое устаревание, прекращение обслуживания, текущая стоимость замещения и прочие изменения в обстоятельствах, указывающие на наличие обесценения.

Резерв под списание стоимости запасов до чистой стоимости реализации

Группа определяет размер резервов под списание стоимости запасов до чистой стоимости реализации на основе ожидаемой в будущем стоимости от использования и стоимости реализации. Чистая стоимость реализации представляет собой ожидаемую цену продажи в ходе обычной деятельности за вычетом ожидаемых затрат по реализации или дистрибуции. Цены продажи и затраты по реализации могут изменяться по мере поступления новой информации. Пересмотр таких оценок может оказать существенное влияние на будущие результаты операционной деятельности.

Текущие налоги

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация налогового законодательства налоговыми органами применительно к операциям и деятельности Группы может не совпадать с мнением руководства Группы. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по сделкам и начислить Группе значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Проверки со стороны налоговых и таможенных органов на предмет наличия налоговых обязательств могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды. По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2021 года соответствующие положения законодательства интерпретированы корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Группа в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой. Подробная информация представлена в Примечании 23.

3 СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЕТНЫЕ СУЖДЕНИЯ И ОЦЕНКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Оценка ожидаемых кредитных убытков по финансовым активам

Группа использует матрицу оценочных резервов для расчета ожидаемых кредитных убытков по торговой и прочей дебиторской задолженности. Ставки оценочных резервов устанавливаются в зависимости от количества дней просрочки платежа для групп различных клиентских сегментов с аналогичными характеристиками возникновения убытков.

Первоначально в основе матрицы оценочных резервов лежат наблюдаемые данные возникновения дефолтов в прошлых периодах. Группа будет обновлять матрицу, чтобы скорректировать прошлый опыт возникновения кредитных убытков с учетом прогнозной информации.

Оценка взаимосвязи между историческими наблюдаемыми уровнями дефолта, прогнозируемыми экономическими условиями и ожидаемыми кредитными убытками является значительной расчетной оценкой. Величина ожидаемых кредитных убытков чувствительна к изменениям в обстоятельствах и прогнозируемых экономических условиях. Прошлый опыт возникновения кредитных убытков Группы и прогноз экономических условий также могут не являться показательными для фактического дефолта покупателя в будущем. Детальная информация представлена в Примечании 24.

4. ИНВЕСТИЦИИ В АССОЦИИРОВАННЫЕ КОМПАНИИ

В таблице ниже представлена обобщенная финансовая информация об инвестициях Группы в АО «Туристический комплекс «Клязьминское водохранилище»:

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Внеоборотные активы	149 267	149 267
Оборотные активы	18	148
Долгосрочные обязательства	(26 331)	(26 331)
Краткосрочные обязательства	(634)	(3 725)
Капитал	122 320	119 359
Доля участия Группы	49,53%	49,53%
Доля Группы в чистых активах ассоциированной компании	60 585	59 119
Резерв под обесценение инвестиции	(18 060)	(18 060)
Балансовая стоимость инвестиции Группы	42 525	41 059
	2021 год	2020 год
Прочие операционные доходы, нетто	4 144	1 204
Финансовые расходы, нетто	(1 184)	(1 750)
Прибыль/(убыток) за год	2 960	(546)
Итого совокупная прибыль/(убыток) за год	2 960	(546)
Доля Группы в прибыли/(убытке) за год	1 466	(270)

По результатам анализа признаков обесценения в 2021 и 2020 году не выявлено, накопленный резерв под обесценение инвестиции на 31 декабря 2021 года и на 31 декабря 2020 года составил 18 060 тыс. руб.

4. ИНВЕСТИЦИИ В АССОЦИИРОВАННЫЕ КОМПАНИИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

ПАО «Туристский комплекс «Клязьминское водохранилище»

В таблице ниже представлена обобщенная финансовая информация об инвестициях Группы в ПАО «Туристский комплекс «Клязьминское водохранилище»:

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Внеоборотные активы	3 256 381	3 589 403
Оборотные активы	734 493	483 940
Долгосрочные обязательства	(624 982)	(789 710)
Краткосрочные обязательства	(175 841)	(123 810)
Капитал	3 190 051	3 159 823
Доля участия Группы	49,15%	49,15%
Доля Группы в чистых активах ассоциированной компании	1 567 910	1 553 053
Резерв под обесценение инвестиции	—	—
Балансовая стоимость инвестиции Группы	1 567 910	1 553 053

	2021 год	2020 год
Реализация	335 193	209 189
Себестоимость реализации	(398 743)	(274 456)
Расходы по реализации и маркетингу	(18 763)	(16 084)
Административные расходы	(50 370)	(43 695)
Прочие операционные доходы, нетто	340 241	37 300
Финансовые (расходы)/доходы, нетто	(52 890)	111 688
(Расход)/доход по налогу на прибыль	(124 441)	9 535
Прибыль за год	30 227	33 477
Итого совокупный доход за год	30 227	33 477
Доля Группы в доходе за год	14 857	16 454

Внеоборотные активы включают в себя, в основном, земельные участки.

В 2020 году АО «Туристический комплекс «Клязьминское водохранилище»» приобрело 0,04% ПАО «Туристский комплекс «Клязьминское водохранилище»» за денежное вознаграждение 1 250 тыс. руб.

ОАО «Кондитерский Концерн Бабаевский»
Консолидированная финансовая отчетность за год, закончившийся 31 декабря 2021 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение основных средств с 1 января 2020 года по 31 декабря 2020 года представлено ниже:

	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Прочее	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость						
На 1 января 2021 года	4 985	979 521	2 068 082	164 523	123 781	3 340 892
Поступления	—	—	—	—	63 928	63 928
Выбытия	—	—	(15 189)	(893)	(22)	(16 104)
Перевод между категориями	—	6 041	47 386	1 512	(54 939)	—
На 31 декабря 2021 года	4 985	985 562	2 100 279	165 142	132 748	3 388 716
Накопленная амортизация						
На 1 января 2021 года	—	(305 844)	(1 814 713)	(113 386)	—	(2 233 944)
Амортизация	—	(18 730)	(63 301)	(6 227)	—	(88 258)
Выбытия	—	—	14 883	893	—	15 776
На 31 декабря 2021 года	—	(324 574)	(1 863 132)	(118 720)	—	(2 306 426)
Остаточная стоимость						
На 1 января 2021 года	4 985	673 677	253 369	51 136	123 781	1 106 948
На 31 декабря 2021 года	4 985	660 988	237 147	46 422	132 748	1 082 290

	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Прочее	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость						
На 1 января 2020 года	4 985	979 521	2 085 994	163 602	54 469	3 288 571
Поступления	—	—	—	—	82 685	82 685
Выбытия	—	—	(29 374)	(917)	(73)	(30 364)
Перевод между категориями	—	—	11 462	1 838	(13 300)	—
На 31 декабря 2020 года	4 985	979 521	2 068 082	164 523	123 781	3 340 892
Накопленная амортизация						
На 1 января 2020 года	—	(287 419)	(1 781 677)	(107 279)	—	(2 176 375)
Амортизация	—	(18 425)	(61 897)	(7 025)	—	(87 347)
Выбытия	—	—	28 861	917	—	29 778
На 31 декабря 2020 года	—	(305 844)	(1 814 713)	(113 387)	—	(2 233 944)
Остаточная стоимость						
На 1 января 2020 года	4 985	692 102	304 317	56 323	54 469	1 112 196
На 31 декабря 2020 года	4 985	673 677	253 369	51 136	123 781	1 106 948

5. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 года основные средства в залог не передавались и ограничений в использовании не имели.

По состоянию на 31 декабря 2021 года в состав основных средств входят полностью амортизированные основные средства на 1 584 409 тыс. руб. (на 31 декабря 2020 года: 1 556 741 тыс. руб.).

6. АКТИВЫ В ФОРМЕ ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ

Группа заключила договор аренды в отношении здания, используемого для производственных и административных нужд. Договор аренды недвижимости не дает права выкупа арендуемого объекта.

Ниже представлена балансовая стоимость признанных активов в форме права пользования, а также ее изменения в течение периода:

	Активы в форме права пользования (здание)	Обязательства по аренде
На 1 января 2021 года	218 842	227 291
Проценты	–	18 823
Амортизация	(4 940)	–
Оплата	–	–
На 31 декабря 2021 года	213 902	246 114

	Активы в форме права пользования (здание)	Обязательства по аренде
На 1 января 2020 года	223 401	240 191
Проценты	–	18 853
Амортизация	(4 559)	–
Оплата	–	(31 753)
На 31 декабря 2020 года	218 842	227 291

7. НЕМАТЕРИАЛЬНЫЕ АКТИВЫ

Нематериальные активы представлены торговыми марками, лицензиями и программным обеспечением.

8. ДОЛГОСРОЧНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ АКТИВЫ, ПЕРЕОЦЕНИВАЕМЫЕ ПО СПРАВЕДЛИВОЙ СТОИМОСТИ ЧЕРЕЗ ПРИБЫЛЬ ИЛИ УБЫТОК

Движение долгосрочных финансовых активов с 31 декабря 2020 по 31 декабря 2021 года представлено ниже:

Инвестиции	31 декабря 2020 г.	Приобретение/ Восстановление	Продажа	Переоценка	31 декабря 2021 г.
В капитал компании, ведущей финансовую деятельность (Прим 21.13)	1 877 000	–	(1 233 600)	–	643 400
Доля участия в компании, занимающейся строительством медицинского центра (Прим 21.13)	282 373	–	–	91 625	373 998
В капитал компании, являющейся холдинговой компанией для агропромышленных предприятий (производство сахара) (Прим 21.13)	240 000	–	–	–	240 000
Прочие	31 252	225	(1 795)	(95)	29 588
	2 430 625	225	(1 235 395)	91 530	1 286 986

Группа оценила, что в течение 2021 и 2020 годов изменений справедливой стоимости инвестиций, кроме указанных выше в таблице, не было.

9. ЗАПАСЫ

На 31 декабря 2021 и 2020 года запасы включали в себя следующее:

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Сырье и материалы, за вычетом резерва под обесценение в размере 538 тыс. руб. на 31 декабря 2021 года (на 31 декабря 2020 года: 1 154 тыс. руб.)	1 187 455	1 159 590
Незавершенное производство и полуфабрикаты	43 783	48 408
Готовая продукция и товары для перепродажи	7 110	11 339
Итого	1 238 348	1 219 337

На 31 декабря 2021 и 2020 года запасы в залог не передавались и ограничений в использовании не имели.

10. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Торговая и прочая дебиторская задолженность на 31 декабря 2021 и 2020 года включала в себя следующее:

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Торговая и прочая дебиторская задолженность по расчетам со связанными сторонами, за вычетом резерва по ожидаемым кредитным убыткам (Прим. 21.6)	179 988	185 779
Торговая и прочая дебиторская задолженность по расчетам с третьими сторонами за вычетом резерва по ожидаемым кредитным убыткам	18 000	21 692
Предоплата за вычетом резерва по сомнительным долгам	26 794	116 370
Налоги к возмещению	123 413	291 927
Итого	348 195	615 768

10. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Ниже представлены изменения резерва по ожидаемым кредитным убыткам:

	2021 год	2020 год
На 1 января	3 590	3 358
Начисление резерва	2 037	2 006
Восстановление ранее списанного резерва	–	(1 774)
На 31 декабря	5 627	3 590

Текущая стоимость торговой и прочей дебиторской задолженности, классифицированной как оцениваемая по амортизированной стоимости, приблизительно равна справедливой стоимости.

11. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства и их эквиваленты на 31 декабря 2021 и 2020 года включали следующее:

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Денежные средства в банке (фунты стерлингов, доллары США и евро)	1 544	106 412
Денежные средства в банке и кассе (рубли)	82 406	81 131
Итого	83 950	187 543

12. АКЦИОНЕРНЫЙ КАПИТАЛ

На 31 декабря 2021 и 2020 гг. разрешенный к выпуску, выпущенный и полностью оплаченный акционерный капитал Компании был представлен следующим образом:

	Количество акций в обращении	Номинальная стоимость одной акции (в руб.)	Акционерный капитал
Обыкновенные акции	557 680 000	0,005	2 788
Привилегированные акции	17 247 835	0,005	86
Итого	574 927 835	0,005	2 874

В 2021 году были объявлены дивиденды в общей сумме 1 494 582 тыс. руб. из расчета 2,68 рубля на одну обыкновенную акцию. В течение 2021 года было выплачено 1 495 202 тыс. руб.

В 2021 году Группа выплатила денежные средства как распределение прибыли в пользу основного акционера. Нетто эффект от этих транзакций составил 234 215 тыс. руб.

В 2021 году Группе были возвращены денежные средства по ранее списанным займам при первом применении МСФО (IFRS) 9 в размере 213 674 тыс. руб.

В 2020 году были объявлены дивиденды в общей сумме 2 498 431 тыс. руб. из расчета 4,48 рубля на одну обыкновенную акцию. В течение 2020 года было выплачено 2 497 421 тыс. руб.

В 2020 году Группа выплатила денежные средства как распределение прибыли в пользу основного акционера. Нетто эффект от этих транзакций составил 214 450 тыс. руб.

В 2020 году Группе были возвращены денежные средства по ранее списанным займам при первом применении МСФО (IFRS) 9 в размере 112 637 тыс. руб.

13. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

Кредиты и займы Группы представлены ниже:

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Долгосрочные		
Займы от связанных сторон (Прим. 21.2)	3 851 937	3 059 667
Итого	3 851 937	3 059 667
	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Краткосрочные		
Займы от связанных сторон (Прим. 21.2)	42 601	–
Итого	42 601	–

Сроки погашения долгосрочных кредитов и займов представлены ниже:

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
От 1 года до 2 лет	–	–
От 2 до 5 лет	3 851 937	2 644 637
Свыше 5 лет	–	415 030
Итого	3 851 937	3 059 667

Все кредиты и займы Группы выражены в рублях.

На 31 декабря 2021 года и на 31 декабря 2020 года эффективная процентная ставка была следующей:

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Российский рубль	6,97%	9,18%

14. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Группа предоставляет своим бывшим сотрудникам пособия после выхода на пенсию в виде ежегодных платежей в денежной форме. Большинство работников имеют право на получение денежных выплат в соответствии с пенсионным планом с установленными выплатами. Для получения такого права участник должен достичь пенсионного возраста, который в настоящее время составляет 58 лет для женщин и 63 года для мужчин, и иметь стаж работы в Группе не менее 15 лет. Группа также предоставляет единовременные выплаты при выходе на пенсию и другие долгосрочные вознаграждения работникам (например, выплаты к юбилейным датам). На настоящий момент эта схема является нефондируемой, т.е. не предполагает резервирования каких-либо конкретных активов для покрытия возникающих обязательств.

Отраженные в консолидированном отчете о финансовом положении обязательства по выплате пособий после выхода на пенсию представляют собой приведенную стоимость обязательств по пенсионному плану с установленными выплатами. Актуарные прибыли и убытки, возникающие в результате изменения справедливой стоимости пособий после выхода на пенсию, отражаются в консолидированном отчете о совокупном доходе в том периоде, в котором они возникли. Ставка дисконтирования, используемая для определения приведенной стоимости, представляет собой ставку доходности (на дату отчетности) по государственным облигациям, срок погашения которых примерно соответствует срокам погашения указанных обязательств Группы.

14. ПРОЧИЕ ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Изменение обязательств в рамках плана с установленными выплатами представлено ниже:

	2021 год	2020 год
На начало года	45 007	44 222
Стоимость текущих услуг	9 000	8 846
Затраты по процентам	3 871	3 803
Взносы уплаченные	(2 846)	(2 846)
Актuarные прибыли	(5 678)	(9 018)
На конец года	49 354	45 007
Текущая стоимость нефондированных обязательств по пенсионным планам с установленными выплатами	49 354	45 007

В консолидированном отчете о совокупном доходе за годы, закончившиеся 31 декабря, отражены следующие суммы:

	2021 год	2020 год
Стоимость текущих услуг	9 000	8 846
Затраты по процентам	3 871	3 803
Актuarные прибыли	(5 678)	(9 018)
Итого включено в отчет о совокупном доходе	7 193	3 631

На 31 декабря 2021 и 2020 гг. основные актуарные допущения, используемые при определении сумм плана с установленными выплатами, были следующими:

	2021 год	2020 год
Ставка дисконтирования	8%	8%
Будущее увеличение заработной платы	7,6%	7,6%
Увеличение финансовой поддержки	0%	0%
Таблицы смертности (источник информации)	Россия, 1998 г.	Россия, 1998 г.

15. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Расходы по налогу на прибыль за годы по 31 декабря представлены ниже:

	2021 год	2020 год
Текущая часть налога на прибыль	44	33 157
(Доход)/расход по отложенному налогу на прибыль	(59 202)	81 213
Итого	(59 158)	114 370

15. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

В таблице ниже представлена сверка теоретических расходов по налогу на прибыль, рассчитанных по официальной налоговой ставке, с фактическими расходами за годы по 31 декабря:

	2021 год	2020 год
(Убыток)/прибыль до налогообложения	(379 314)	313 565
Официальная ставка налога на прибыль	20%	20%
Теоретические (доходы)/расходы по налогу по официальной налоговой ставке	(75 863)	62 713
Влияние на прибыль, облагаемую налогом по более низким ставкам (сельскохозяйственная деятельность, статус «Промышленный комплекс», присвоенный предприятию)	–	(6 402)
Расходы, не уменьшающие налогооблагаемую базу	16 705	58 059
(Доход)/расход по налогу на прибыль	(59 158)	114 370

Изменение отложенных налоговых обязательств выглядит следующим образом:

Налоговый эффект вычитаемых временных разниц – (актив)/обязательство	31 декабря 2019 года	Возникновение и сторнирование разниц	31 декабря 2020 года	Возникновение и сторнирование разниц	31 декабря 2021 года
Основные средства	126 129	(5 540)	120 589	(1 580)	119 009
Активы в форме права пользования	44 680	(912)	43 768	(987)	42 781
Запасы	2 826	(7 675)	(4 849)	6 071	1 222
Кредиторская задолженность	(20 499)	1 686	(18 813)	1 737	(17 076)
Обязательство по аренде	(48 038)	2 580	(45 458)	(3 765)	(49 223)
Обязательства по займам от связанных сторон	–	91 184	91 184	(25 714)	65 470
Отложенный актив от полученного за период убытка	–	–	–	(37 611)	(37 611)
Дебиторская задолженность и займы	(6 185)	(110)	(6 295)	2 647	(3 648)
Итого	98 913	81 213	180 126	(59 202)	120 924

16. ПРОЧИЕ НАЛОГОВЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Прочие налоговые обязательства на 31 декабря 2021 и 2020 года включали следующее:

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Социальное страхование и обеспечение	25 776	22 469
Прочее	28 259	17 393
Итого	54 035	39 862

17. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Торговая и прочая кредиторская задолженность на 31 декабря 2021 и 2020 года включала в себя следующее:

	31 декабря 2021	31 декабря 2020
	года	года
Торговая кредиторская задолженность	1 965 154	1 761 376
Торговая кредиторская задолженность по расчетам со связанными сторонами (Прим. 21.6)	1 031 789	1 038 202
Авансы, полученные от связанных сторон (Прим. 21.6)	194 925	1 018 856
Авансы полученные	4 913	507
Прочая кредиторская задолженность перед связанной стороной (Прим. 21.6)	58 420	76 763
Задолженность перед персоналом	55 343	55 666
Прочая кредиторская задолженность	60 033	51 542
Кредиторская задолженность по инвестиционной деятельности	4 540	5 622
Итого	3 375 117	4 008 534

По состоянию на 31 декабря 2021 года торговая и прочая кредиторская задолженность в иностранной валюте составила 1 355 126 тыс. руб. в эквиваленте (на 31 декабря 2020 года: 1 300 484 тыс. руб.).

Балансовая стоимость торговой и прочей кредиторской задолженности, классифицированной как финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, приблизительно равна ее справедливой стоимости.

18. КЛАССИФИКАЦИЯ ЗАТРАТ ПО ВИДАМ

Себестоимость реализации, расходы по реализации и маркетингу, а также административные расходы за год по 31 декабря включали следующее:

	2021 год	2020 год
Сырье	8 818 193	8 228 494
Расходы на персонал	1 336 874	1 237 937
Управленческие услуги (Прим. 21.5)	157 684	157 630
Амортизация основных средств и нематериальных активов	97 252	96 316
Ремонт и техническое обслуживание основных средств	35 925	34 812
Транспортные расходы	39 354	38 685
Расходы на аренду от связанной стороны (Прим. 21.5)	18 772	11 846
Расходы на страхование	5 913	6 196
Амортизация активов в форме права пользования	4 940	4 559
Расходы на аренду	6 599	2 466
Расходы на рекламу	9 521	12 200
Прочие расходы	501 655	354 689
Итого	11 032 682	10 185 830

19. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ/(РАСХОДЫ), НЕТТО

Прочие операционные доходы/(расходы) за годы, закончившиеся 31 декабря, были следующие:

	2021 год	2020 год
Изменение резерва под торговую дебиторскую задолженность и предоплаты	(2 037)	(232)
Прибыль от выбытия основных средств и нематериальных активов	5 525	6 898
Финансовая помощь, предоставленная связанным сторонам (Прим. 21.11)	—	—
Благотворительность	(17)	(607)
Убыток от выбытия дочерней компании	—	(9)
Прибыль/(убыток) от переоценки долгосрочных финансовых активов, переоцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток (Прим. 8)	91 625	(10 957)
Убыток от продажи актива, оцениваемого по справедливой стоимости	(30 344)	—
Прочие доходы/(расходы)	1 768	(14 792)
Итого	66 520	(19 699)

20. ФИНАНСОВЫЕ (РАСХОДЫ)/ДОХОДЫ, НЕТТО

Финансовые (расходы)/доходы за годы, закончившиеся 31 декабря, включали в себя следующее:

	2021 год	2020 год
Процентный доход по займам, выданным связанным сторонам (Прим. 21.1)	12 919	18 067
Процентный доход по облигациям	513	854
(Убыток)/прибыль от переоценки облигаций по справедливой стоимости	(109)	22
Процентные расходы по займам от связанных сторон (Прим. 21.2)	(212 264)	(150 793)
Финансовые (расходы)/доходы по займам связанных сторон (Прим. 21.1, 21.2)	(122 758)	450 086
Процентные расходы по обязательству по аренде от связанных сторон	(18 824)	(18 853)
Доход по процентам от ранее списанных займов (МСФО 9)	86 243	36 126
Амортизация гарантий (Прим. 21.10)	1 091	1 068
Отрицательная курсовая разница	(140 914)	(269 001)
Итого	(394 103)	67 576

21. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Группа имеет существенные инвестиции в связанные стороны, существенные займы, выданные связанным сторонам, и существенные займы, полученные от связанных сторон, а также существенный объем операций с компаниями группы «Гута», владеющей контрольным пакетом акций Группы и осуществляющей значительный контроль над ее деятельностью. Вследствие характера отношений между Группой и группой «Гута» условия этих операций отличаются от условий, обычно принятых для аналогичных операций с несвязанными сторонами. Эти условия могут быть изменены в любой момент времени исходя из интересов группы «Гута» и, таким образом, влиять на сопоставимость данных в консолидированной финансовой отчетности различных периодов. Со связанными сторонами были осуществлены следующие сделки:

21. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

21.1 Займы, выданные связанным сторонам

Ниже в таблице представлена информация о долгосрочных займах, выданных Группой связанным сторонам в 2021 и 2020 годах:

	2021 год	2020 год
На начало года	124 990	147 585
Займы, выданные в течение года	—	120 000
Займы, погашенные в течение года	(28 955)	(120 105)
Переклассификация из состава краткосрочных займов	—	—
Проценты начисленные	851	8 847
Проценты, уплаченные в течение года	(4 611)	(11 070)
Финансовые доходы/(расходы)	10 631	(20 267)
На конец года	102 906	124 990

Ниже в таблице представлена информация о краткосрочных займах, выданных Группой связанным сторонам в 2021 и 2020 годах:

	2021 год	2020 год
На начало года	122 947	113 843
Займы, выданные в течение года	—	—
Займы, погашенные в течение года	(89 400)	—
Переклассификация в состав долгосрочных займов	—	—
Проценты начисленные	12 068	9 220
Проценты, уплаченные в течение года	(43 226)	(374)
Финансовые доходы	—	258
Отрицательные курсовые разницы	—	—
На конец года	2 389	122 947

Займы связанным сторонам являются необеспеченными, номинированы преимущественно в рублях и привлечены под процентную ставку 6% годовых. Срок погашения долгосрочных займов связанным сторонам 2025 год. В 2021 году займы связанным сторонам учитывались по справедливой стоимости с применением эффективной процентной ставки дисконтирования в размере 7,40% (2020 год: 8,25%).

21.2 Займы, полученные от связанных сторон

Долгосрочные займы от связанных сторон являлись необеспеченными, номинированы в рублях и привлечены под процентную ставку от 0,1% до 10,2% годовых. Срок погашения данных займов – 2022-2026 годы. В 2021 году займы от связанных сторон учитывались по справедливой стоимости с применением эффективной процентной ставки дисконтирования в размере 6,97% (2020 год: 9,18%).

Долгосрочные займы от связанных сторон

	2021 год	2020 год
На начало года	3 059 667	1 462 740
Займы, полученные в течение года	959 950	2 027 300
Займы погашенные	(343 870)	(53 000)
Переклассификация из состава краткосрочных займов	(42 349)	54 938
Расходы по процентам	212 264	150 737
Проценты, уплаченные в течение года	(126 862)	(112 953)
Финансовые расходы/(доходы)	133 137	(470 095)
На конец года	3 851 937	3 059 667

21. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

21.2 Займы, полученные от связанных сторон (продолжение)

Краткосрочные займы от связанных сторон

	2021 год	2020 год
На начало года	–	54 881
Переклассификация из состава долгосрочных займов	42 349	(54 938)
Расходы по процентам	–	56
Финансовые расходы	252	–
Проценты, уплаченные в течение года	–	1
На конец года	42 601	–

21.3 Облигации связанной стороны

В 2020 году все имеющиеся облигации, выпущенные связанной стороной, были реализованы третьей стороне на сумму 14 401 тыс. руб.

21.4 Реализация товаров связанным сторонам

Практически весь объем реализации Группы приходится на ее связанную сторону – торговую компанию, реализующую продукцию всех кондитерских фабрик под контролем группы «Гута».

	2021 год	2020 год
Реализация готовой продукции	9 514 077	9 279 506
Реализация сырья	1 270 833	1 039 953
Итого	10 784 910	10 319 459

21.5 Приобретение товаров и услуг у связанных сторон

	2021 год	2020 год
Приобретение товаров и сырья	2 122 854	2 021 495
Приобретение услуг	219 204	241 855
Итого	2 342 058	2 263 350

Приобретение услуг преимущественно включает в себя следующее:

- (1) Управленческие услуги. Группа передала на аутсорсинг связанной стороне функцию текущего управления. В 2021 году согласованная стоимость вознаграждения за управленческие услуги составила 157 684 тыс. руб. в год (в 2020 году: 157 630 тыс. руб.).
- (2) Страхование. Группа заключила со связанной стороной договор страхования имущества. Соответствующие расходы по страхованию в 2021 году составили 8 211 тыс. руб. (в 2020 году: 8 010 тыс. руб.).
- (3) Арендная плата. Группа заключила со связанной стороной договор аренды помещения. Соответствующие расходы по аренде в 2021 году составили 18 772 тыс. руб. (в 2020 году: 11 846 тыс. руб.).
- (4) Финансовые расходы по аренде от связанных сторон. Расходы по процентам составили 18 824 тыс. руб. за 2021 год (за 2020 год: 18 853 тыс. руб.).

21. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

21.6 Остатки по расчетам со связанными сторонами на конец года

	2021 год	2020 год
Займы, полученные от связанных сторон	(3 894 538)	(3 059 667)
Займы, выданные связанным сторонам	105 295	247 937
Торговая и прочая дебиторская задолженность по расчетам со связанными сторонами, за вычетом резерва по ожидаемым кредитным убыткам	179 988	185 779
Авансы, выданные связанным сторонам	931	409
Торговая кредиторская задолженность по расчетам со связанными сторонами	(1 031 789)	(1 038 202)
Авансы, полученные от связанных сторон	(194 925)	(1 018 856)
Обязательства по аренде от связанной стороны	(246 114)	(227 291)
Прочая кредиторская задолженность по расчетам со связанными сторонами	(58 420)	(76 763)

Непогашенные остатки на конец года не имеют обеспечения, а расчеты производятся в денежной форме.

21.7 Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

Ключевой управленческий персонал представлен членами правления и совета директоров Группы в составе семи человек по состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 года. Все члены ключевого управленческого персонала являются сотрудниками управляющей компании из числа связанных сторон (см. Примечание 21.5), поэтому Группа не выплачивает им вознаграждение напрямую.

21.8 Аренда земельного участка

Группа заключила с правительством Москвы договор аренды земельного участка, на котором расположено ОАО «Кондитерский концерн Бабаевский». Срок действия данного договора истекает в 2061 году. Права аренды на часть этого участка были переданы ПАО «Московская кондитерская фабрика «Красный Октябрь», являющееся связанной стороной. Арендные платежи рассчитываются по текущей ставке, установленной правительством Москвы, и в 2021 году составили 6 599 тыс. руб. (в 2020 году: 2 466 тыс. руб.).

21.9 Операции со связанным банком

Значительная часть поступлений и платежей Группы проходит через связанный банк. Рейтинговое агентство «Эксперт РА» по состоянию на 24 сентября 2021 года подтвердило рейтинг кредитоспособности АО «ГУТА-БАНК» на уровне ruB+ со стабильным прогнозом.

21.10 Гарантии

По состоянию на 31 декабря 2021 года Группа предоставила финансовые гарантии в отношении выпущенных связанной стороной облигаций в размере 711 816 тыс. руб. (на 31 декабря 2020 года: 713 349 тыс. руб.). Отраженная в финансовой отчетности справедливая стоимость данных гарантий составила 2 119 тыс. руб. на 31 декабря 2021 года (на 31 декабря 2020 года: 3 210 тыс. руб.). Условия гарантий установлены в соответствии с условиями следующего предложения о выкупе.

21.11 Финансовая помощь

В 2021 и в 2020 годах Группа не предоставляла финансовую помощь связанным сторонам.

21.12 Инвестиции в связанную компанию

Сумма представляет собой инвестицию в капитал компании, владеющей самолетом. По состоянию на 31 декабря 2021 года инвестиция равна 222 428 тыс. руб. (на 31 декабря 2020 года: 222 428 тыс. руб.). По состоянию на 31 декабря 2020 года признаков обесценения инвестиции не было.

21. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

21.13 Инвестиции, переоцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

В 2021 году Группа продала часть акций компании, ведущей финансовую деятельность, в количестве 1 233 600 тыс. штук за сумму 1 184 256 тыс. руб., при этом балансовая стоимость этих акций составила 1 233 600 тыс. руб. В результате данной сделки сумму инвестиции на 31 декабря 2021 года составляет 643 400 тыс. руб. (на 31 декабря 2020 года сумма инвестиции составляла: 1 877 000 тыс. руб.). Инвестиции в капитал компании, занимающейся строительством медицинского центра в сумме 373 998 тыс. руб. на 31 декабря 2021 года (на 31 декабря 2020 года: 282 373 тыс. руб.); инвестиции в капитал компании, являющейся холдинговой компанией для агропромышленных предприятий (производство сахара) в сумме 240 000 тыс. руб. на 31 декабря 2021 года (на 31 декабря 2020 года: 240 000 тыс. руб.), в капитал холдинговой компании в сумме 27 574 тыс. руб. на 31 декабря 2021 года (на 31 декабря 2020 года: 27 574 тыс. руб.) являются инвестициями в связанные стороны.

21.14 Инвестиции в ассоциированные компании

В 2021 доля группы в ПАО «Туристский комплекс «Клязьминское водохранилище» и в АО «Туристический комплекс «Клязьминское водохранилище» не менялась.

В 2020 году в результате приобретения доли у третьего лица (Примечание 4) Группа увеличила долю в ассоциированной компании ПАО «Туристский комплекс «Клязьминское водохранилище» до 49,15%. Доля группы в АО «Туристический комплекс «Клязьминское водохранилище» не менялась.

21.15 Распределение прибыли в пользу основного акционера

В 2021 году Группа предоставила займы связанным сторонам, которые были признаны как распределение прибыли в пользу основного акционера в консолидированном отчете об изменениях капитала. Часть займов, предоставленных ранее, была погашена. Отрицательный чистый эффект составил 234 215 тыс. руб. В 2020 году нетто сумма составила 214 450 тыс. руб.

В течение 2021 года были возвращены займы и проценты на сумму 213 674 тыс. руб., ранее списанные на нераспределенную прибыль на 1 января 2018 года в связи с применением нового стандарта МСФО (IFRS) 9. В 2020 году сумма составила 112 637 тыс. руб.

22. ОТЧЕТНОСТЬ ПО СЕГМЕНТАМ

Группа производит и продает кондитерские изделия. Руководство полагает, что Группа осуществляет хозяйственную деятельность в одном отраслевом сегменте – производство и продажа кондитерских изделий.

23. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

23.1 Условия ведения деятельности Группы

Экономическая среда, в которой Группа осуществляет свою деятельность.

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

12 марта 2020 года Всемирная организация здравоохранения объявила пандемию COVID-19 глобальной пандемией. В связи с пандемией российские органы власти приняли целый ряд мер, направленных на сдерживание распространения и смягчение последствий COVID-19, таких как запрет и ограничение передвижения, самоизоляция и ограничение коммерческой деятельности, включая закрытие предприятий.

23. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

23.1 Условия ведения деятельности Группы (продолжение)

Эти меры, в частности, значительно ограничили экономическую деятельность в России и уже оказали и могут еще оказать негативное влияние на бизнес, участников рынка, клиентов Группы, а также на российскую и мировую экономику в течение неопределенного периода времени.

Руководство проанализировало влияние пандемии на финансовые показатели Группы, в частности были рассмотрены следующие ключевые бухгалтерские оценки:

- оценка ожидаемых кредитных убытков по финансовым активам: для оценки Группа использует в том числе прогнозы макроэкономических показателей, из которых наибольшее влияние на расчет имеют прогнозные показатели инфляции. Руководство Группы проанализировало текущие экономические прогнозы в расчетной модели и пришло к выводу, что они не привели к значительному увеличению ожидаемых кредитных убытков;
- оценка обесценения основных средств;

Руководство Группы следит за развитием экономической ситуации и предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Группы.

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

23.2 Налогообложение

В силу неопределенностей, связанных с российскими налоговой и юридической системами, итоговая сумма начисленных налогов, пеней и штрафов (если таковые будут иметь место) может превысить сумму, выплаченную на настоящий момент и начисленную на 31 декабря 2021 и 2020 гг. Определить сумму претензий по возможным, но не предъявленным искам, если таковые будут иметь место, а также провести оценку вероятности неблагоприятного исхода не представляется возможным. Если российские налоговые органы примут решение о предъявлении претензии и в судебном порядке докажут ее правомерность, они получат право на взыскание суммы, в отношении которой была предъявлена претензия, а также на взыскание штрафов в размере 20% от данной суммы и процентов по ставке 1/300 от ставки Центрального банка РФ за каждый день просрочки выплаты такой суммы. Налоговые периоды остаются открытыми для проверки соответствующими органами на предмет уплаты налогов в течение трех календарных лет, предшествующих году, за который проводится проверка. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 гг. Группа не имела резервов по налоговым позициям.

Несмотря на то, что в прошлых периодах в результате доначисления налогов налоговыми органами не возникали существенные обязательства, вероятность такого доначисления сохраняется, в т.ч. в отношении начисленных сумм и сумм, по которым сформирован резерв. По оценке руководства, сумма возможных обязательств, вытекающих из этой неопределенности, не превысит 5% от чистых активов Группы.

23. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

23.3 Законодательство Российской Федерации о трансфертном ценообразовании (продолжение)

В соответствии с новым российским законодательством о трансфертном ценообразовании, с 1 января 2012 года российские налоговые органы вправе корректировать трансфертные цены и доначислять обязательства по налогу на прибыль в отношении всех «контролируемых» сделок при наличии разницы между ценой сделки и рыночной ценой. К сделкам, подлежащим налоговому контролю, относятся сделки между взаимозависимыми лицами, а также ряд внешнеторговых сделок. Сделки на внутреннем рынке подпадают под новые правила в том случае, если сумма цен всех сделок между взаимозависимыми лицами превышает 1 миллиард рублей. С 2019 года дополнительным критерием для признания внутрироссийских сделок контролируемыми выступает наличие хотя бы одного из обстоятельств, предусмотренных п.2 ст.105.14 Налогового кодекса РФ (помимо суммового порога). В случае если одной из сторон контролируемой сделки, совершенной на внутреннем рынке, была осуществлена корректировка налоговой базы и суммы налога (как на основании решения ФНС РФ по итогам проведенной проверки, так и в случае самостоятельной корректировки по инициативе налогоплательщика), другая сторона сделки вправе скорректировать свои обязательства по налогу на прибыль симметрично.

В 2021 и 2020 гг. Группа определяла размер налоговых обязательств по контролируемым сделкам на основании фактических цен сделок.

В случае получения запроса Группа должна представить в налоговый орган документацию по контролируемым сделкам, содержащую доказательства соответствия фактических цен, примененных в контролируемых сделках, рыночным ценам. При этом поскольку российское законодательство о трансфертном ценообразовании не содержит четкого руководства по некоторым вопросам и допускает возможность разных трактовок отдельных обстоятельств, существует риск того, что Группа понесет дополнительные расходы, если позиция руководства, изложенная в документации, и его интерпретация действующего законодательства будет оспорена налоговым органом. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и/или хозяйственной деятельности Группы.

23.4 Страхование

В отношении части основных средств Группы были заключены договоры страхования со связанной стороной. Группа не имеет договоров страхования своей хозяйственной деятельности или гражданской ответственности. Группа также застраховала свои основные средства в страховой компании из числа несвязанных сторон.

23.5 Судебные разбирательства

Группа периодически являлась и продолжает являться участником судебных разбирательств и решений, ни одно из которых как по отдельности, так и в совокупности не оказало существенного негативного влияния на Группу. Руководство полагает, что исход всех хозяйственных споров не окажет существенного влияния на финансовое положение, результаты деятельности и денежные потоки Группы.

23.6 Обязательства капитального характера

По состоянию на 31 декабря 2021 года договорные обязательства Группы по капитальным затратам в отношении основных средств составляли 42 018 тыс. руб. (на 31 декабря 2020 года: обязательства составляли 6 809 тыс. руб.).

24. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ И ЗАДАЧИ И ПРИНЦИПЫ УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Справедливая стоимость

Ниже приводится сравнительный анализ балансовой и справедливой стоимости финансовых инструментов Группы с разбивкой по категориям, за исключением торговой и прочей дебиторской задолженности и торговой и прочей кредиторской задолженности. По мнению руководства, справедливая стоимость дебиторской задолженности и кредиторской задолженности равна их балансовой стоимости.

	31 декабря 2021 года		31 декабря 2020 года	
	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость
Финансовые активы				
Займы, выданные связанным сторонам	106 761	105 295	244 613	247 937
Финансовые обязательства				
Займы от связанных сторон	3 965 756	3 894 538	3 108 283	3 059 667
Обязательства по аренде от связанной стороны	246 114	246 114	227 291	227 291
Итого финансовые обязательства	4 318 631	4 245 947	3 335 574	3 286 958

По состоянию на 31 декабря 2021 года расчет справедливой стоимости осуществлялся путем дисконтирования расчетных будущих денежных потоков с применением действующих процентных ставок ЦБ РФ.

Справедливая стоимость прочих статей приблизительно равна их балансовой стоимости.

Задачи и принципы управления финансовыми рисками

В состав основных финансовых инструментов Группы входят кредиты и займы, а также денежные средства и их эквиваленты. Указанные финансовые инструменты главным образом используются в целях привлечения финансирования для хозяйственной и инвестиционной деятельности Группы. Группа имеет ряд других финансовых активов и обязательств (таких как торговая дебиторская и кредиторская задолженность), связанных непосредственно с хозяйственной деятельностью Группы. В течение отчетного года Группа не осуществляла торговых операций с финансовыми инструментами.

К числу основных рисков, связанных с финансовыми инструментами Группы, относятся риск изменения процентной ставки, риск ликвидности, валютный и кредитный риски. Руководство анализирует и утверждает принципы управления каждым из рисков, перечисленных ниже.

Риск изменения процентных ставок

Группа не подвергается риску, связанному с влиянием изменения процентных ставок на денежные потоки и рыночную стоимость, поскольку не имеет долгосрочных кредитов и займов с плавающими процентными ставками.

24. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ И ЗАДАЧИ И ПРИНЦИПЫ УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Риск ликвидности

Для выполнения своих операционных и финансовых обязательств Группа поддерживает на достаточном уровне денежные средства и их эквиваленты, либо обеспечивает наличие доступных кредитных ресурсов в необходимом объеме. Группа осуществляет непрерывный мониторинг риска нехватки денежных средств и непрерывный мониторинг своевременного выполнения своих финансовых обязательств. Группа на регулярной основе осуществляет процедуры планирования и контроля движения денежных средств.

В таблице ниже представлены сроки погашения производных финансовых обязательств Группы, исходя из недисконтированных платежей в соответствии с договорными условиями (с учетом процентов):

На 31 декабря 2021 года	Итого	Менее 3 месяцев	От 3 до 6 месяцев	От 6 до 12 месяцев	От 1 года до 5 лет	Более 5 лет
Займы от связанных сторон	5 054 376	–	–	44 591	5 009 785	–
Обязательства по аренде от связанной стороны	921 688	24 002	4 800	9 601	96 009	787 276
Итого	5 976 064	24 002	4 800	54 192	5 105 794	787 276

На 31 декабря 2020 года	Итого	Менее 3 месяцев	От 3 до 6 месяцев	От 6 до 12 месяцев	От 1 года до 5 лет	Более 5 лет
Займы от связанных сторон	4 499 574	–	–	–	3 808 609	690 965
Обязательства по аренде от связанной стороны	921 688	4 800	4 800	9 601	96 009	806 478
Итого	5 421 262	4 800	4 800	9 601	3 904 618	1 497 443

Ниже приводятся данные по изменению обязательств, обусловленных финансовой деятельностью:

	1 января 2021 года	Денежные потоки	Объявлены дивиденды	Финансовые расходы/ (доходы)	31 декабря 2021 года
Краткосрочные и долгосрочные процентные займы, включая проценты	3 059 667	489 218	–	345 653	3 894 538
Дивиденды к выплате	3 396	(1 495 202)	1 494 582	–	2 778
Обязательства по финансовым гарантиям	3 210	–	–	(1 091)	2 119
Обязательства по аренде	227 291	–	–	18 824	246 114
Итого обязательства от финансовой деятельности	3 293 564	(1 005 984)	1 494 582	363 386	4 145 550

Кредитный риск

Финансовые активы, по которым у Группы возникает потенциальный кредитный риск, представлены в основном торговой дебиторской задолженностью. Практически весь объем реализации Группы приходится на ее связанную сторону, являющуюся единым торговым домом для всех кондитерских компаний под контролем группы «Гута». Таким образом, фактически весь кредитный риск несет данная связанная сторона. По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 года просроченная дебиторская задолженность по расчетам с данной стороной отсутствовали. Возвратность займов связанным сторонам обеспечена свободными денежными потоками основного акционера, а также возможностью их зачета против будущих дивидендов.

24. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ И ЗАДАЧИ И ПРИНЦИПЫ УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Валютный риск

Группа контролирует валютный риск путем отслеживания изменений курсов валют и их влияния на денежные средства, займы выданные и кредиторскую задолженность, выраженные в иностранных валютах. Однако формально Группа не осуществляет хеджирование валютных рисков. В таблице ниже показана чувствительность прибыли Группы до налогообложения к обоснованно возможному изменению обменного курса евро, доллара США и фунта стерлингов при неизменных прочих переменных:

	Увеличение/ уменьшение курса	Влияние на финансовый результат до налогообложения: (убыток)/ прибыль, тыс. руб.
31 декабря 2021 года		
Евро/руб.	15,00%	(9 487)
Евро/руб.	-15,00%	9 487
Долл. США/руб.	15,00%	(69 168)
Долл. США/руб.	-15,00%	69 168
Фунты стерлингов/руб.	15,00%	(121 352)
Фунты стерлингов/руб.	-15,00%	121 352
31 декабря 2020 года		
Евро/руб.	14,00%	(1 133)
Евро/руб.	-14,00%	1 133
Долл. США/руб.	14,00%	(58 930)
Долл. США/руб.	-14,00%	58 930
Фунты стерлингов/руб.	15,00%	(114 758)
Фунты стерлингов/руб.	-15,00%	114 758

Управление рисками, связанными с капиталом

При управлении капиталом Группа преследует цель сохранить свою способность продолжать работу в качестве непрерывно действующего предприятия с тем, чтобы обеспечивать прибыль акционерам и поддерживать оптимальную структуру капитала для снижения стоимости капитала. Группа управляет структурой своего капитала и корректирует ее с учетом изменений экономических условий. Группа может сохранять или корректировать структуру капитала путем корректировки суммы дивидендов, выплачиваемой акционерам, возврата капитала акционерам, выпуска новых акций или продажи активов в целях снижения уровня задолженности.

Группа осуществляет мониторинг капитала с использованием соотношения собственных и заемных средств, которое представляет собой отношение чистой задолженности к сумме капитала и чистой задолженности. Политика Компании предусматривает удержание данного коэффициента на уровне не выше 65%. В состав чистой задолженности Группа включает кредиты и займы, торговую и прочую кредиторскую задолженность и не включает денежные средства и их эквиваленты. Капитал включает в себя капитал, приходящийся на акционеров материнской компании.

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Займы от связанных сторон	3 894 538	3 059 667
Торговая и прочая кредиторская задолженность	3 375 117	4 008 534
Обязательство по аренде	246 114	227 291
За вычетом: денежных средств и их эквивалентов	(83 950)	(187 543)
Чистая задолженность	7 431 819	7 107 949
Капитал	(1 448 113)	387 021
Капитал и чистая задолженность (общий капитал)	5 983 706	7 494 970
Соотношение чистого долга к общему капиталу	124%	95%

25. ПРИБЫЛЬ ИЛИ УБЫТОК НА АКЦИЮ

Базовая прибыль или убыток на акцию рассчитывается путем деления прибыли или убытка, приходящихся на держателей обыкновенных акций материнской компании, на средневзвешенное число обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение года.

У Компании нет потенциальных разводняющих обыкновенных акций, соответственно, разводненная прибыль или убыток на акцию равна базовой прибыли или убытку на акцию.

Расчет (убытка)/прибыли на акцию осуществляется следующим образом:

	Прим.	2021 год	2020 год
(Убыток)/прибыль за год, приходящаяся на владельцев обыкновенных акций		(320 010)	199 368
Средневзвешенное число находящихся в обращении обыкновенных акций	12	557 680 000	557 680 000
(Убыток)/Прибыль на обыкновенную акцию, приходящаяся на акционеров материнской компании, базовая и разводненная (в российских рублях на акцию)		(0,574)	0,357

26. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В последние месяцы вслед за предпринятой Российской Федерацией специальной военной операцией в Украине Соединенные Штаты Америки, Европейский союз и некоторые другие страны ввели дополнительные жесткие санкции в отношении Правительства РФ, крупных финансовых институтов, предприятий различных сфер деятельности, а также ряда Российских граждан. Кроме того, были введены ограничения на поставку различных товаров и оказание услуг российским предприятиям. В качестве ответной меры Правительством РФ был принят комплекс мер в сфере валютного контроля и в других областях законодательства. Центральный Банк РФ повысил ключевую ставку до 20%. Следует ожидать, что российская экономика пострадает от уже введенных и потенциальных будущих санкций, что может негативным образом сказаться на операционной деятельности Группы. Однако количественно определить соответствующий финансовый эффект не представляется возможным. Эти события повышают уровень неопределенности, присущей допущениям, сделанным при расчете оценочных значений, использованных в бухгалтерской отчетности, а также уровень риска при осуществлении хозяйственной деятельности в Российской Федерации. Группа находится в процессе оценки влияния описанных обстоятельств на бухгалтерскую отчетность.