

ООО «Электрорешения»

**Консолидированная финансовая
отчетность за 2021 год и
Аудиторское заключение
независимых аудиторов**

Содержание

Аудиторское заключение	3
Консолидированный отчет о финансовом положении	7
Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	8
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	9
Консолидированный отчет о движении денежных средств	10
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	12

Исх № 1700 от 12.09.2022

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

о консолидированной финансовой отчетности
Общества с ограниченной ответственностью
«Электрорешения» и его дочерних обществ
за 2021 год

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Участникам ООО «Электрорешения»

МНЕНИЕ

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности Общества с ограниченной ответственностью «Электрорешения» и его дочерних обществ (далее по тексту – «Группа», ОГРН 5157746188750, 127273, г. Москва, улица Отрадная, дом 2Б, строение 9, этаж 5), состоящей из:

- консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2021 года;
- консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за 2021 год;
- консолидированного отчета об изменениях в капитале за 2021 год;
- консолидированного отчета о движении денежных средств за 2021 год;
- примечаний к консолидированной финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2021 года, консолидированные финансовые результаты ее деятельности и консолидированное движение денежных средств за 2021 год в соответствии с Международными стандартами консолидированной финансовой отчетности (МСФО).

ОСНОВАНИЕ ДЛЯ ВЫРАЖЕНИЯ МНЕНИЯ

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

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ РУКОВОДСТВА И ЛИЦ, ОТВЕЧАЮЩИХ ЗА КОРПОРАТИВНОЕ УПРАВЛЕНИЕ 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.

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

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ АУДИТОРА ЗА АУДИТ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что 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 финансовой отчетности.

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

Руководитель задания по аудиту, по результатам которого
выпущено аудиторское заключение,
действует на основании доверенности № ОБ/10722/23-ФЗ-3
от 01.07.2022 сроком до 30.06.2023



Н.В. Бушманова

Аудиторская организация:
Общество с ограниченной ответственностью «ФинЭкспертиза»,
ОГРН 1027739127734,
127473, г. Москва, ул. Краснопролетарская, дом 16, строение 1, этаж 6, помещение I, комната 29,
член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС),
ОРНЗ 12006017998

«12» сентября 2022 г.

Консолидированная финансовая отчетность была утверждена руководством 12 сентября 2022 года и от имени руководства ее подписали:

ООО «Электрорешения»
 Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за 2021 год
 (Все суммы представлены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	2021 год	2020 год
Выручка	4	7 762 873	5 558 745
Себестоимость продаж	5	(4 826 022)	(3 574 079)
Валовая прибыль		2 936 851	1 984 666
Административные расходы	6	(300 066)	(113 425)
Коммерческие расходы	7	(1 816 497)	(1 320 126)
Прочие доходы	8	32 878	18 630
Прочие расходы	8	(68 958)	(64 515)
Результаты операционной деятельности		784 208	505 230
Финансовые доходы	9	1 107	—
Финансовые расходы	9	(218 670)	(103 688)
Убыток от курсовых разниц		(39 562)	(114 937)
Чистые финансовые расходы		(257 125)	(218 625)
Прибыль до налогообложения		527 083	286 605
Расход по налогу на прибыль	10	(119 653)	(78 094)
Прибыль за отчетный период		407 430	208 511
Прибыль, приходящаяся на:			
собственников Группы		452 025	208 341
неконтрольные доли участия		(44 595)	170
Прочий совокупный доход			
Прочий совокупный доход, подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах			
Курсовые разницы при пересчете отчетности зарубежных подразделений		(1 700)	2 139
Прочий совокупный доход/(расход) за год, за вычетом налогов		(1 700)	2 139
Итого совокупный доход за год, за вычетом налогов		405 730	210 650
Приходящийся на:			
собственников Группы		450 495	210 268
неконтрольные доли участия		(44 765)	382

Консолидированная финансовая отчетность была утверждена руководством 12 сентября 2022 года и от имени руководства ее подписали:

Генеральный директор ООО «Электрорешения»
 Емельянов С.Г.



Показатели консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 12 - 49, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

Капитал, причитающийся собственникам							
	Уставный капитал	Добавочный капитал	Накопленная прибыль/ (убыток)	Резерв пересчета в валюту представления	Итого	Доля неконтролирующих участников	Итого капитал
Остаток на 1 января 2021 г.	20	377 063	442 756	(3)	819 836	3 190	823 026
Прибыль за год	—	—	452 025	—	452 025	(44 595)	407 430
Прочий совокупный убыток							
Перевод в валюту представления отчетности	—	—	—	(1 530)	(1 530)	(170)	(1 700)
Прочий совокупный доход за год	—	—	—	(1 530)	(1 530)	(170)	(1 700)
Итого совокупный доход за год	—	—	452 025	(1 530)	450 495	(44 765)	405 730
Операции с собственниками							
Уменьшение уставного капитала	—	—	—	—	—	—	—
Остаток на 31 декабря 2021 г.	20	377 063	894 781	(1 533)	1 270 331	(41 575)	1 228 756

Капитал, причитающийся собственникам							
	Уставный капитал	Добавочный капитал	Накопленная прибыль/ (убыток)	Резерв пересчета в валюту представления	Итого	Доля неконтролирующих участников	Итого капитал
Остаток на 1 января 2020 г.	20	377 063	234 415	(1 930)	609 568	2 803	612 371
Прибыль за год	—	—	208 341	—	208 341	170	208 511
Прочий совокупный убыток							
Перевод в валюту представления отчетности	—	—	—	1 927	1 927	212	2 139
Прочий совокупный доход за год	—	—	—	1 927	1 927	212	2 139
Итого совокупный доход за год	—	—	208 341	1 927	210 268	382	210 650
Операции с собственниками							
Уменьшение уставного капитала	—	—	—	—	—	5	5
Остаток на 31 декабря 2020 г.	20	377 063	442 756	(3)	819 836	3 190	823 026

Консолидированная финансовая отчетность была утверждена руководством 12 сентября 2022 года и от имени руководства ее подписали:

Генеральный директор ООО «Электрорешения»
 Емельянов С.Г.



Показатели консолидированного отчета об изменении в капитале следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 12 - 49, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

	Прим.	2021 год	2020 год
Денежные потоки от операционной деятельности			
Прибыль до налогообложения		527 083	286 605
<i>Корректировки:</i>			
Амортизация	5,6,7	231 609	157 286
Убыток/(Прибыль) от выбытия основных средств	8	2 949	(317)
Убыток от выбытия нематериальных активов	8	—	161
Убыток от реализации и выбытия запасов	8	2 353	13 532
Изменение резерва под обесценение дебиторской задолженности	8	11 101	23 577
Доходы от списания кредиторской задолженности	8	(11 378)	(367)
Расходы от списания дебиторской задолженности	8	9 284	328
Результаты инвентаризации	8	17 779	6 534
Создание/ восстановление резервов		155 412	76 231
Чистые финансовые расходы	9	257 126	218 625
Изменение условий договора аренды	8	(1 776)	(6 834)
Прочие неденежные операции		—	613
Операционная прибыль до учета изменений в оборотном капитале		1 204 491	775 974
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности и авансов выданных		(1 417 011)	(266 838)
Изменение запасов		(1 953 152)	(417 596)
Изменение кредиторской задолженности и авансов, полученных от покупателей и прочих обязательств		2 325 005	(96 276)
Изменение задолженности по прочим налогам		31 547	6 974
Поток денежных средств от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов		190 880	2 238
Уплата налога на прибыль		(213 158)	(102 874)
Проценты уплаченные по договорам аренды		(100 034)	(24 337)
Проценты уплаченные		(109 981)	(65 710)
Чистый поток денежных средств, полученных от операционной деятельности		(232 293)	(190 683)

	Прим.	2021 год	2020 год
Денежные потоки от инвестиционной деятельности:			
Приобретение основных средств		(591 638)	(89 079)
Приобретение нематериальных активов		(19 980)	(7 239)
Чистый поток денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности		(611 618)	(96 318)
Денежные потоки от финансовой деятельности:			
Платежи по обязательствам аренды		(102 730)	(105 265)
Выплаты по кредитам и займам	21	(3 437 881)	(2 450 926)
Привлечение кредитов и займов	21	4 772 264	2 832 880
Чистый поток денежных средств, полученных от финансовой деятельности		1 231 653	276 689
Эффект трансляции		(3 460)	2 127
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов		384 282	(8 185)
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного года		5 060	13 245
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного года		389 342	5 060

Консолидированная финансовая отчетность была утверждена руководством 12 сентября 2022 года и от имени руководства ее подписали:

Генеральный директор ООО «Электрорешения»
 Емельянов С.Г.



1

Общие положения

(а)

Организационная структура и деятельность

ООО «Электрорешения» (далее – «Компания») и ее дочерние предприятия (далее совместно именуемые «Группа») включает российские акционерные общества и общества с ограниченной ответственностью (как определено Гражданским кодексом Российской Федерации). Компания была зарегистрирована 19 декабря 2015 года.

Компания зарегистрирована по адресу: 127273, г. Москва, улица Отрадная, дом 2Б, строение 9, этаж 5.

Основной деятельностью Группы является производство электрической распределительной и регулирующей аппаратуры. Деятельность Группы осуществляется на территории Российской Федерации и Казахстана.

Среднесписочная численность работников за 2021 год составила 902 человека.

Конечной контролирующей стороной является Грицкой Дмитрий Васильевич.

(б)

Условия осуществления хозяйственной деятельности

Условия осуществления хозяйственной деятельности в Российской Федерации

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

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

Представленная консолидированная финансовая отчетность отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Группы. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

Основы подготовки финансовой отчетности

Заявление о соответствии МСФО

Данная консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

Данная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с принципом оценки по первоначальной стоимости, за исключением финансовых инструментов по справедливой стоимости.

Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Национальной валютой Российской Федерации является российский рубль (далее – рубль или руб.), в этой же валюте представлена настоящая консолидированная финансовая отчетность. Функциональной валютой Группы является российский рубль и казахский тенге. Все числовые показатели, представленные в рублях, округлены до тысяч, если не указано иное.

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

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

Использование расчетных оценок и профессиональных суждений

Данная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена с принципом оценки по исторической стоимости.

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

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

Информация о допущениях и неопределенности в отношении расчетных оценок, с которыми сопряжен значительный риск того, что в следующем отчетном году потребуются существенно изменить отраженные в консолидированной финансовой отчетности показатели, представлена в следующих примечаниях:

- Примечание 14 – резервы под ожидаемые кредитные убытки в отношении торговой дебиторской задолженности.

- Примечание 11 – оценка сроков полезного использования объектов основных средств, а также их остаточной стоимости по всем группам основных средств, кроме группы «Земельные участки» являются предметом профессионального суждения руководства, основанного на опыте использования аналогичных активов. При определении сроков полезного использования и остаточной стоимости активов руководство принимает во внимание следующие факторы: характер ожидаемого использования, оценку технологического устаревания и физический износ. Изменение каждого из названных условий или оценок может повлечь корректировку будущих расходов на амортизацию.
- Примечание 25 – условные факты хозяйственной деятельности.
- Примечание 25 – соблюдение налогового законодательства, в особенности в РФ, в значительной мере зависит от его интерпретации и может быть оспорено налоговыми органами. Руководство создает резерв на основе наилучших оценок возможных дополнительных начислений налоговых платежей и связанных с ними пеней и штрафов, которые Группе необходимо будет выплатить в том случае, если налоговые органы оспорят соблюдение Группой налогового законодательства.

3 Определение справедливой стоимости

Во многих случаях положения учетной политики Группы и правила раскрытия информации требуют определения справедливой стоимости как финансовых, так и нефинансовых активов и обязательств. Где это применимо, дополнительная информация о допущениях, сделанных в процессе определения справедливой стоимости актива или обязательства, раскрывается в пояснениях, относящихся к данному активу или обязательству.

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

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

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

(a) Торговая и прочая дебиторская задолженность

Справедливая стоимость торговой и прочей дебиторской задолженности, за исключением относящейся к незавершенному строительству, оценивается по приведенной стоимости будущих потоков денежных средств, дисконтированных по рыночной ставке процента по состоянию на отчетную дату. Данная справедливая стоимость определяется в случае приобретения соответствующей задолженности в рамках сделки по объединению бизнеса.

(б) Непроизводные финансовые обязательства

Справедливая стоимость производных финансовых обязательств, определяемая в случае приобретения данных обязательств в рамках сделок по объединению бизнеса, рассчитывается на основе оценки приведенной стоимости будущих потоков денежных средств по основной сумме и процентам, дисконтированных по рыночной ставке процента по состоянию на отчетную дату.

Выручка

	2021 год	2020 год
Реализация продукции	7 762 873	5 558 745
Итого выручка	7 762 873	5 558 745

Выручка от реализации продукции признается Группой в определенный момент времени.

Себестоимость продаж

	2021 год	2020 год
Закупленные товары	3 812 680	2 886 335
Материалы и запасные части	834 062	556 260
Заработная плата и социальные выплаты	91 556	45 689
Расходы подрядных организаций	355	34 605
Амортизация основных средств, нематериальных активов	25 104	22 478
Расходы по гарантийным обязательствам	1 103	6 836
Ремонт и запасные части	183	5 805
Электроэнергия, водоснабжение, теплоэнергия, связь	1 668	4 842
Прочее	58 887	11 654
Изменение незавершенного производства	(205)	(516)
Изменение остатков готовой продукции	629	91
Итого себестоимость продаж	4 826 022	3 574 079

Административные расходы

	2021 год	2020 год
Услуги банка	47 325	46 770
Заработная плата и социальные выплаты	197 261	33 470
Материалы	2 045	10 287
Амортизация основных средств, нематериальных активов и активов в форме права пользования	23 591	16 382
Расходы на программное обеспечение	795	1 368
Консультационные, юридические, информационные услуги	460	845
Командировочные и представительские расходы	602	462
Расходы по налогам	106	—
Аренда	—	245
Расходы на ремонт и текущее обслуживание	—	26
Прочие	27 881	3 570
Итого административные расходы	300 066	113 425

7

Коммерческие расходы

	2021 год	2020 год
Агентское вознаграждение	103 835	67 474
Заработная плата и социальные выплаты	1 012 766	736 848
Материалы	69 514	58 074
Транспортные расходы	273 752	190 930
Электроэнергия, водоснабжение, теплоэнергия	58	38
Лицензирование, сертификация	6 522	1 851
Аренда	26 835	27 390
Амортизация основных средств, нематериальных активов и активов в форме права пользования	182 914	118 426
Командировочные и представительские расходы	33 367	12 672
Расходы на рекламу	28 704	20 689
Прочие	78 230	85 734
Итого коммерческие расходы	1 816 497	1 320 126

8

Прочие доходы и расходы

Прочие доходы	2021 год	2020 год
Прекращение, изменение условий договора аренды	1 776	6 834
Штрафы и пени к получению, получению	—	433
Списание кредиторской задолженности	11 378	367
Изменение резерва по судебным искам	4 309	—
Прибыль от выбытия основных средств	—	317
Прибыль от выбытия прочего имущества	—	188
Прочие доходы	15 415	10 491
Итого прочие доходы	32 878	18 630

Прочие расходы	2021 год	2020 год
Изменение резерва по сомнительным долгам	11 101	23 577
Убыток от выбытия запасов	2 353	13 532
Результаты инвентаризации	17 779	6 534
Изменение резерва по судебным искам	—	4 309
Списание дебиторской задолженности	9 284	328
Расходы по выбытию нематериальных активов	—	161
Убыток от выбытия основных средств	2 949	—
Убыток от выбытия прочего имущества	11 418	—
Штрафы и пени к уплате	—	14
Прочие расходы	14 074	16 060
Итого прочие расходы	68 958	64 515

9 **Финансовые доходы и расходы**

	2021 год	2020 год
Процентные доходы по займам выданным	1 107	—
Итого финансовые доходы	1 107	—

	2021 год	2020 год
Процентные расходы по кредитам и займам	118 478	65 763
Процентные расходы по аренде	100 033	24 337
Убыток от продажи валюты	159	13 588
Итого финансовые расходы	218 670	103 688

10 **Расход по налогу на прибыль**

Применимая налоговая ставка для Группы составляет 20%, которая представляет собой ставку налога на прибыль российских компаний.

	2021 год	2020 год
Текущий налог на прибыль	(189 964)	(101 641)
Отложенный налог на прибыль	70 311	23 547
Общая сумма дохода по налогу на прибыль	(119 653)	(78 094)

(a) **Сверка эффективной ставки налога:**

	2021 год	2020 год
Прибыль до налогообложения	527 083	286 605
Условный расход по налогу на прибыль по установленной законодательством ставке (20%)	(105 417)	(57 321)
Расходы, не уменьшающие налогооблагаемую базу	(14 236)	(20 773)
Доход по налогу на прибыль за год	(119 653)	(78 094)

11 Основные средства

	Здания и сооружения	Оснастка и инструмент	Машины и оборудование	Офисное оборудование	Прочее	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость							
Остаток на 1 января 2021 года	—	824	176 304	2 521	15 291	13 489	208 429
Поступление	—	—	—	—	—	215 767	215 767
Ввод в эксплуатацию	1 325	1 103	120 591	242	—	(123 261)	—
Выбытие	—	(112)	(2 498)	(1 446)	(663)	—	(4 719)
Эффект пересчета в валюту представления	—	(13)	(3)	(6)	—	—	(22)
Остаток на 31 декабря 2021 года	1 325	1 802	294 394	1 311	14 628	105 995	419 455
Накопленная амортизация							
Остаток на 1 января 2021 года	—	320	30 589	1 449	8 398	—	40 756
Начисления за период	66	586	36 598	219	3 613	—	41 082
Эффект пересчета в валюту представления	—	(3)	—	(2)	—	—	(5)
Выбытие	—	(56)	(577)	(702)	(435)	—	(1 770)
Остаток на 31 декабря 2021 года	66	847	66 610	964	11 576	—	80 063
Остаточная стоимость							
Остаток на 1 января 2021 года	—	504	145 715	1 072	6 893	13 489	167 673
Остаток на 31 декабря 2021 года	1 259	955	227 784	347	3 052	105 995	339 392

	Оснастка и инструмент	Машины и оборудование	Офисное оборудование	Прочее	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость						
Остаток на 1 января 2020 года	374	99 318	2 273	15 219	5 854	123 038
Поступление	501	71 209	512	280	13 654	86 156
Ввод в эксплуатацию	–	6 019	–	–	(6 019)	–
Выбытие	(57)	(242)	(269)	(213)	–	(781)
Эффект пересчета в валюту представления	6	–	5	5	–	16
Остаток на 31 декабря 2020 года	824	176 304	2 521	15 291	13 489	208 429
Накопленная амортизация						
Остаток на 1 января 2020 года	111	9 155	892	3 580	–	13 738
Начисления за период	217	21 460	732	4 888	–	27 297
Эффект пересчета в валюту представления	2	–	2	1	–	5
Выбытие	(10)	(26)	(177)	(71)	–	(284)
Остаток на 31 декабря 2020 года	320	30 589	1 449	8 398	–	40 756
Остаточная стоимость						
Остаток на 1 января 2020 года	263	90 163	1 381	11 639	5 854	109 300
Остаток на 31 декабря 2020 года	504	145 715	1 072	6 893	13 489	167 673

12

Активы в форме права пользования

	Здания и сооружения	Оборудование	Итого
Первоначальная стоимость			
На 1 января 2021 года	504 708	66 871	571 579
Поступления	590 724	2 504	593 228
Изменение условий договора	(95 697)	14 331	(81 366)
Эффект трансляции	(584)	(52)	(636)
Прекращение договора аренды	(21 610)	—	(21 610)
На 31 декабря 2021 года	977 541	83 654	1 061 195
Накопленная амортизация			
На 1 января 2021 года	97 702	3 647	101 349
Начисления за период	166 787	17 453	184 240
Изменение условий договора	(127 262)	(3 647)	(130 909)
Эффект трансляции	(110)	(7)	(117)
Прекращение договора аренды	(19 111)	—	(19 111)
На 31 декабря 2021 года	118 006	17 446	135 452
Остаточная стоимость			
На 1 января 2021 года	407 006	63 224	470 230
На 31 декабря 2021 года	859 535	66 208	925 743

	Здания и сооружения	Оборудование	Итого
Первоначальная стоимость			
На 1 января 2020 года	294 045	84 088	378 133
Поступления	272 266	66 871	339 137
Изменение условий договора	(34 876)	—	(34 876)
Эффект трансляции	386	—	386
Прекращение договора аренды	(27 113)	(84 088)	(111 201)
На 31 декабря 2020 года	504 708	66 871	571 579
Накопленная амортизация			
На 1 января 2020 года	49 247	12 457	61 704
Начисления за период	113 207	12 991	126 198
Изменение условий договора	(42 288)	—	(42 288)
Эффект трансляции	148	—	148
Прекращение договора аренды	(22 612)	(21 801)	(44 413)
На 31 декабря 2020 года	97 702	3 647	101 349
Остаточная стоимость			
На 1 января 2020 года	244 798	71 631	316 429
На 31 декабря 2020 года	407 006	63 224	470 230

13 Нематериальные активы

	Патенты	Программное обеспечение	Товарные знаки	Прочее	Итого
Первоначальная стоимость					
Остаток 1 января 2021 года	–	8 679	527	509	9 715
Поступления	801	15 896	–	3 283	19 980
Выбытие	–	(2 613)	–	–	(2 613)
Остаток 31 декабря 2021 года	801	21 962	527	3 792	27 082
Амортизация					
Остаток 1 января 2021 года	–	1 783	2	19	1 804
Амортизационные отчисления	18	6 020	2	700	6 740
Выбытие	–	(2 613)	–	–	(2 613)
Остаток 31 декабря 2021 года	18	5 190	4	719	5 931
Остаточная стоимость					
Остаток 1 января 2021 года	–	6 896	525	490	7 911
Остаток 31 декабря 2021 года	783	16 772	523	3 073	21 151

	Программное обеспечение	Товарные знаки	Прочее	Итого
Первоначальная стоимость				
Остаток 1 января 2020 года	2 498	527	–	3 025
Поступления	6 575	–	509	7 084
Выбытие	(394)	–	–	(394)
Остаток 31 декабря 2020 года	8 679	527	509	9 715
Амортизация				
Остаток 1 января 2020 года	259	–	–	259
Амортизационные отчисления	1 912	2	19	1 933
Выбытие	(394)	–	–	(394)
Эффект пересчета в валюту представления	6	–	–	6
Остаток 31 декабря 2020 года	1 783	2	19	1 804
Остаточная стоимость				
Остаток 1 января 2020 года	2 239	527	–	2 766
Остаток 31 декабря 2020 года	6 896	525	490	7 911

14

Торговая и прочая дебиторская задолженность и авансы выданные

Краткосрочная дебиторская задолженность:

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Авансы выданные и предоплата	477 816	273 350
За вычетом резерва под обесценение	(2 920)	(6 554)
Итого авансы выданные и предоплата	474 896	266 796

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Задолженность покупателей и заказчиков	1 810 579	1 067 717
За вычетом резерва под обесценение	(48 641)	(38 036)
Задолженность покупателей и заказчиков, нетто	1 761 938	1 029 681
Прочая дебиторская задолженность	157 783	68 368
За вычетом резерва под обесценение	—	—
Прочая дебиторская задолженность, нетто	157 783	68 368
Итого дебиторская задолженность	1 919 721	1 098 049

Информация о подверженности Группы кредитному и валютному рискам и об убытках от обесценения торговой и прочей дебиторской задолженности, раскрыта в примечании 24.

15

Отложенные налоговые активы и обязательства

(a)

Признанные отложенные налоговые активы и обязательства

Движение временных разниц в течение года

	1 января 2021 года	Признано в прибылях и убытках	31 декабря 2021 года
Основные средства	(3 328)	(2 319)	(5 647)
Активы в форме права пользования	(94 046)	(91 113)	(185 159)
Нематериальные активы	(54)	(3 159)	(3 213)
Запасы	(16)	77	61
Дебиторская задолженность	759	3 695	4 454
Обязательства по аренде	97 825	107 138	204 963
Убытки, перенесенные на будущее	12 944	28 502	41 446
Резервы	20 285	23 151	43 436
Кредиторская задолженность	(1 097)	249	(848)
Прочее	594	4 090	4 684
	33 866	70 311	104 177

	1 января 2020 года	Признано в прибылях и убытках	31 декабря 2020 года
Основные средства	(272)	(3 056)	(3 328)
Активы в форме права пользования	(64 784)	(29 262)	(94 046)
Нематериальные активы	—	(54)	(54)
Запасы	(137)	121	(16)
Дебиторская задолженность	186	573	759
Обязательства по аренде	65 446	32 379	97 825
Убытки, перенесенные на будущее	4 758	8 186	12 944
Резервы	6 496	13 789	20 285
Кредиторская задолженность	(1 517)	420	(1 097)
Прочее	143	451	594
	10 319	23 547	33 866

Отложенные налоговые активы и обязательства относятся к следующим статьям:

	Активы		Обязательства		Нетто	
	31 декабря 2021 года	1 января 2021 года	31 декабря 2021 года	1 января 2021 года	31 декабря 2021 года	1 января 2021 года
Основные средства	32	3	(5 679)	(3 331)	(5 647)	(3 328)
Активы в форме права пользования	—	—	(185 159)	(94 046)	(185 159)	(94 046)
Нематериальные активы	—	—	(3 213)	(54)	(3 213)	(54)
Запасы	131	8	(70)	(24)	61	(16)
Дебиторская задолженность	4 155	64	299	695	4 454	759
Обязательства по аренде	204 963	97 825	—	—	204 963	97 825
Убытки, перенесенные на будущее	41 446	12 944	—	—	41 446	12 944
Резервы	43 445	20 289	(9)	(4)	43 436	20 285
Кредиторская задолженность	(338)	(37)	(510)	(1 060)	(848)	(1 097)
Прочее	4 703	613	(19)	(19)	4 684	594
Итого	298 537	131 709	(194 360)	(97 843)	104 177	33 866
Зачет	(194 360)	(97 843)	194 360	97 843	—	—
Чистые налоговые активы / (обязательства)	104 177	33 866	—	—	104 177	33 866

	Активы		Обязательства		Нетто	
	31 декабря 2020 года	1 января 2020 года	31 декабря 2020 года	1 января 2020 года	31 декабря 2020 года	1 января 2020 года
Основные средства	3	1	(3 331)	(273)	(3 328)	(272)
Активы в форме права пользования	—	—	(94 046)	(64 784)	(94 046)	(64 784)
Нематериальные активы	—	—	(54)	—	(54)	—
Запасы	8	32	(24)	(169)	(16)	(137)
Дебиторская задолженность	64	196	695	(10)	759	186
Обязательства по аренде	97 825	65 446	—	—	97 825	65 446

	Активы		Обязательства		Нетто	
	31 декабря 2020 года	1 января 2020 года	31 декабря 2020 года	1 января 2020 года	31 декабря 2020 года	1 января 2020 года
Убытки, перенесенные на будущее	12 944	4 758	—	—	12 944	4 758
Резервы	20 289	6 496	(4)	—	20 285	6 496
Кредиторская задолженность	(37)	1	(1 060)	(1 518)	(1 097)	(1 517)
Прочее	613	143	(19)	—	594	143
Итого	131 709	77 073	(97 843)	(66 754)	33 866	10 319
Зачет	(97 843)	(66 754)	97 843	66 754	—	—
Чистые налоговые активы / (обязательства)	33 866	10 319	—	—	33 866	10 319

16

Запасы

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Сырье и расходные материалы	121 669	73 643
Незавершенное производство	6 134	6 830
Готовая продукция	3 318 140	1 425 487
Итого запасы	3 445 943	1 505 960
За вычетом резерва под чистую стоимость реализации	(338)	—
Итого запасы, нетто	3 445 605	1 505 960

17

Налоги к возмещению

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Налог на добавленную стоимость	16 676	1 956
Прочие налоги	31	25
Итого	16 707	1 981

18

Денежные средства и их эквиваленты

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Денежные средства в кассе	25	145
Денежные средства в банке	388 723	4 712
Прочие денежные эквиваленты	594	203
Итого денежные средства и эквиваленты	389 342	5 060

Информация о подверженности Группы процентному риску и анализ чувствительности в отношении финансовых активов и обязательств раскрыты в примечании 24.

19 Капитал и резервы

(а) Дивиденды

В 2021-2020 годах дивиденды не начислялись.

(б) Добавочный капитал

В добавочном капитале отражена справедливая стоимость товарных знаков и векселей, внесенных собственником. За счет данных векселей была погашена кредиторская задолженность перед поставщиками.

20 Торговая и прочая кредиторская задолженность

Долгосрочная кредиторская задолженность

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Прочая кредиторская задолженность	29	—
Кредиторская задолженность и авансы полученные	29	—

Краткосрочная кредиторская задолженность

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Задолженность поставщикам и подрядчикам	2 170 296	610 567
Задолженность по заработной плате	162 465	85 513
Прочая кредиторская задолженность	435 913	223 061
Кредиторская задолженность и авансы полученные	2 768 674	919 141

Информация о подверженности Группы валютному риску и риску ликвидности в отношении торговой и прочей кредиторской задолженности раскрыта в примечании 24.

21 Кредиты и займы

В данном пояснении представлена информация об условиях соответствующих соглашений по процентным кредитам и займам Группы, оцениваемым по амортизированной стоимости. Более подробная информация о подверженности Группы риску изменения процентной ставки, валютному риску и риску ликвидности представлена в примечании 24.

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Долгосрочные обязательства		
Необеспеченные кредиты и займы	477 000	—
Краткосрочные обязательства		
Обеспеченные кредиты и займы	841 600	460 600
Необеспеченные кредиты и займы	1 088 626	607 059
Итого кредиты и займы	2 407 226	1 067 659

Обеспечением по данным кредитам являются запасы Группы остаточной стоимостью на 31 декабря 2021 года 480 000 тыс. руб. (31 декабря 2020 года 480 000 тыс. руб.).

Условия и сроки платежей по непогашенным займам были следующими:

	Валюта	Номинальная ставка процента	Год погашения	Номинальная стоимость	Балансовая стоимость
На 31 декабря 2021 года					
Долгосрочные обязательства					
Необеспеченные займы полученные	руб.	1%	2026	477 000	477 000
Краткосрочные обязательства					
Обеспеченное банковское кредитование	руб.	Ст.рефин. + 2,20%	2021	841 600	841 600
Необеспеченное банковское кредитование	руб.	Ст.рефин. + 2,20%	2021	888 626	888 626
		Ст.рефин. + 2,20%		200 000	200 000
				2 407 226	2 407 226
На 31 декабря 2020 года					
Краткосрочные обязательства					
Обеспеченное банковское кредитование	руб.	Ст.рефин. + 2,20%	2021	460 600	460 600
Необеспеченное банковское кредитование	руб.	Ст.рефин. + 2,20%	2021	457 019	457 019
		Ст.рефин. + 2,20%		150 040	150 040
				1 067 659	1 067 659

Сверка изменений обязательств и денежных потоков от финансовой деятельности:

Кредиты и займы	2021 год	2020 год
Сальдо на 1 января	1 067 659	685 704
Нетто оборот по кредитам и займам	1 334 383	381 954
Проценты уплаченные	(109 981)	(65 710)
Итого изменений в связи с денежными потоками от финансовой деятельности	1 224 402	316 244
Процентный расход	118 478	65 763
Прочее изменение	—	(52)
Сальдо на 31 декабря	2 410 540	1 067 659

22 Резервы

	Резерв по гарантийным обязательствам	Резерв по судебным искам	Резерв по премиям покупателям	Итого
Балансовая стоимость на 31 декабря 2020 года	6 172	4 309	65 086	75 567
Начислено	7 275	—	213 223	220 498
Использовано	6 172	4 309	65 086	75 567
Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 года	7 275	—	213 223	220 498
Текущая часть	7 275	—	213 223	220 498
Долгосрочная часть	—	—	—	—

23 Задолженность по налогам

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Налог на добавленную стоимость	65 303	83 036
Страховые взносы	29 399	15 196
Налог на доходы физических лиц	15 396	7 621
Прочие налоги	32	—
Итого	110 130	105 853

24 Финансовые инструменты и управление рисками

(а) Обзор

Использование финансовых инструментов подвергает Группу следующим видам риска:

- кредитный риск;
- риск ликвидности;
- рыночный риск.

В данном пояснении представлена информация о подверженности Группы каждому из указанных рисков, о целях Группы, ее политике и процедурах оценки и управления данными рисками, и о подходах Группы к управлению капиталом.

Основные принципы управления рисками

Деятельность Группы подвержена различным финансовым рискам: кредитному, рыночному, риску ликвидности. Высшее руководство Группы отслеживает данные риски, устанавливает допустимые предельные значения и соответствующие механизмы контроля, а также контролирует соблюдение установленных ограничений.

(б) Кредитный риск

Кредитный риск — это риск возникновения у Группы финансового убытка, вызванного неисполнением покупателем или контрагентом по финансовому инструменту своих договорных обязательств, и возникает, главным образом, в связи с имеющейся у Группы дебиторской задолженностью покупателей и заказчиков.

(i)

Подверженность кредитному риску

Балансовая стоимость финансовых активов отражает максимальную подверженность Группы кредитному риску. Максимальная подверженность кредитному риску по состоянию на отчетную дату:

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Денежные средства и их эквиваленты и депозиты		
ruAA+	573	—
ruA	177	218
ruAAA	368 593	208
Baa2	3 542	3 538
Без рейтинга	16 457	1 096
Торговая и прочая дебиторская задолженность	1 919 721	1 098 049
	2 309 063	1 103 109

(ii)

Торговая, прочая дебиторская задолженность

Подверженность Группы кредитному риску в основном зависит от индивидуальных характеристик каждого покупателя/клиента.

Руководство Группы анализирует кредитоспособность каждого нового клиента по отдельности, прежде чем ему будут предложены стандартные для Группы условия и сроки осуществления платежей, поставок, оказания услуг. Группа анализирует внешние рейтинги (если таковые имеются) и, в некоторых случаях, рекомендации банков. Клиенты, которые не соответствуют требованиям Группы в отношении кредитоспособности, могут осуществлять сделки с Группой только на условиях предоплаты.

Руководство Группы осуществляет мониторинг кредитного риска клиентов. Финансовым блоком на регулярной основе составляются отчёты о состоянии работы с дебиторской задолженностью, которые включают группировку клиентов в соответствии с их кредитными характеристиками, по количеству дней просрочки платежа, договорным срокам погашения задолженности и наличием в прошлом финансовых затруднений. В Группе сформирована Постоянно Действующая Комиссия (ПДК), которая регулярно рассматривает состояние дебиторской задолженности. В отношении контрагентов с просроченной дебиторской задолженностью ПДК дополнительно инициирует действия, направленные на погашение данной задолженности: проведение взаимозачетов, требование предоставления гарантий, претензионно-исковая работа.

Группа не требует обеспечения в отношении торговой и прочей дебиторской задолженности.

Группа создает оценочный резерв под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности, который представляет собой расчетную оценку величины уже понесенных кредитных убытков и инвестиций. Резерв формируется на основании профессионального суждения менеджмента по конкретному контрагенту, а в случае просрочки платежа более 150 дней, резерв в размере 100% от задолженности может начисляться в полной сумме задолженности по решению руководства. Дебиторская задолженность признается сомнительной к взысканию, если задолженность не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в срок, установленный договором, и не обеспеченная соответствующими гарантиями.

Убытки от обесценения

В течение отчетного года движение по счету оценочного резерва под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности было следующим:

Резерв под обесценение торговой дебиторской задолженности	2021 год	2020 год
Сальдо на начало года	38 036	23 727
Прирост	77 641	70 884
Уменьшение, вызванное восстановлением списанных сумм	(67 031)	(53 861)
Суммы, списанные в уменьшение торговой дебиторской задолженности	(5)	(2 714)
Сальдо на конец года	48 641	38 036

Группа создает оценочный резерв под обесценение торговой, прочей дебиторской задолженности по результатам анализа вероятности погашения на уровне каждого контрагента в соответствии с ожидаемыми кредитными убытками

По состоянию на отчетную дату распределение торговой дебиторской задолженности по срокам давности было следующим:

	31 декабря 2021 года			31 декабря 2020 года		
	Сумма дебиторской задолженности	Резерв	Балансовая стоимость	Сумма дебиторской задолженности	Резерв	Балансовая стоимость
- не просроченная	1 526 084	—	1 526 084	1 015 741	—	1 015 741
- с задержкой платежа менее 90 дней	—	—	—	28 408	(14 468)	13 940
- с задержкой платежа от 90 до 365 дней	273 487	(37 633)	235 854	13 947	(13 947)	—
- с задержкой платежа свыше 1 года	11 008	(11 008)	—	9 621	(9 621)	—
Итого	1 810 579	(48 641)	1 761 938	1 067 717	(38 036)	1 029 681

(iii) Денежные средства и их эквиваленты

По состоянию на 31 декабря 2021 года у Группы имелись денежные средства и их эквиваленты, которые отражают максимальный уровень подверженности Группы кредитному риску. Денежные средства и их эквиваленты размещаются в крупнейших государственных банках и финансовых институтах, зарекомендовавших себя надежными партнерами на российском финансовом рынке.

(iv) Гарантии

Группа считает, что заключенные ею договоры финансовой гарантии, призванные гарантировать задолженность других сторон, представляют собой договоры страхования, и учитывает их как таковые. В соответствии с этим подходом Группа отражает договор гарантии как условное обязательство до тех пор, пока не станет вероятным, что от Группы потребуется выплата по соответствующей гарантии.

Политика Группы предусматривает предоставление финансовых гарантий только компаниям Группы.

(v) Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что у Группы возникнут сложности при выполнении обязанностей, связанных с финансовыми обязательствами, расчеты по которым осуществляются путем передачи денежных средств или другого финансового актива. Подход Группы к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Группы ликвидных средств, достаточных для погашения своих обязательств в срок, как в обычных, так и в стрессовых условиях, не допуская возникновения неприемлемых убытков и не подвергая риску репутацию Группы.

Калькуляция себестоимости услуг Группы осуществляется на основе функционально-стоимостного анализа, что помогает Группе контролировать потребность в денежных средствах и оптимизировать денежные поступления от инвестиций. Обычно Группа обеспечивает наличие денежных средств, доступных по первому требованию, в объеме, достаточном для покрытия ожидаемых операционных расходов в течение 60 дней, включая расходы по обслуживанию финансовых обязательств. При этом не учитывается потенциальное влияние исключительных обстоятельств, возникновение которых нельзя было обоснованно предусмотреть, например, стихийных бедствий.

Группа также отслеживает уровень ожидаемого притока денежных средств от погашения торговой, прочей дебиторской задолженности и ожидаемого оттока в связи с погашением торговой и прочей кредиторской задолженности.

Ниже представлена информация о договорных сроках погашения финансовых обязательств, включая расчетные суммы процентных платежей, но исключая влияние соглашений о зачете.

31 декабря 2021	Балансовая стоимость	Потоки денежных средств по договору	В течение года	от 1 до 2 лет	от 2 до 5 лет	Свыше 5 лет
Непроизводные финансовые обязательства						
Банковские кредиты и займы	2 407 226	2 520 664	2 032 644	—	—	488 020
Обязательство по аренде	1 024 584	1 215 386	267 855	268 137	510 955	168 439
Торговая кредиторская задолженность	2 170 296	2 170 296	2 170 296	—	—	—
Прочая кредиторская задолженность и задолженность по заработной плате	598 378	598 378	598 378	—	—	—
	6 200 484	6 504 724	5 069 173	268 137	510 955	656 459

31 декабря 2020	Балансовая стоимость	Потоки денежных средств по договору	В течение года	от 1 до 2 лет	от 2 до 5 лет	Свыше 5 лет
Непроизводные финансовые обязательства						
Банковские кредиты и займы	1 067 659	1 125 232	1 125 232	—	—	—
Обязательство по аренде	489 128	543 300	153 415	126 259	263 521	105
Торговая кредиторская задолженность	610 567	610 567	610 567	—	—	—
Прочая кредиторская задолженность и задолженность по заработной плате	308 574	308 574	308 574	—	—	—
	2 475 928	2 587 673	2 197 788	126 259	263 521	105

(г) Рыночный риск

Рыночный риск – это риск того, что изменения рыночных цен, например, обменных курсов иностранных валют, ставок процента и цен на акции, окажут негативное влияние на прибыль Группы или на стоимость имеющихся у нее финансовых инструментов. Цель управления рыночным риском заключается в том, чтобы контролировать подверженность рыночному риску и удерживать ее в допустимых пределах, при этом добиваясь оптимизации доходности инвестиций.

(и) Валютный риск

Валютный риск – это риск того, что изменения курсов валют окажут негативное влияние на финансовые результаты Группы.

Большая часть операций Группы осуществляется на территории Российской Федерации и номинирована в российских рублях. Следовательно, подверженность Группы валютному риску незначительна.

Ниже представлена балансовая стоимость наиболее существенных денежных активов и обязательств Группы, выраженных в иностранной валюте, на отчетную дату:

	31 декабря 2021 Номинировано:			
	в долларах США	в Евро	в Юанях	в Тенге
Текущие активы				
Денежные средства и эквиваленты денежных средств	—	—	379	3 542
Торговая дебиторская задолженность	170 661	218 485	30 363	—
Текущие обязательства				
Кредиты и займы	—	—	—	—
Торговая кредиторская задолженность	(95 647)	(11 198)	(1 768 698)	(493 321)
Итого нетто-величина риска	75 014	207 287	(1 737 956)	(489 779)

	31 декабря 2020 Номинировано:			
	в долларах США	в Евро	в Юанях	в Тенге
Текущие активы				
Денежные средства и эквиваленты денежных средств	—	—	—	3 538
Торговая дебиторская задолженность	6 570	—	—	116 662
Текущие обязательства				
Кредиты и займы	—	—	—	—
Торговая кредиторская задолженность	(80 129)	(1)	(398 306)	(14 058)
Итого нетто-величина риска	(73 559)	(1)	(398 306)	106 142

(ii) Процентный риск

Изменения процентных ставок оказывают влияние, в основном, на привлеченные кредиты и займы, изменяя либо их справедливую стоимость (долговые обязательства с фиксированной ставкой процента), либо будущие потоки денежных средств по ним (долговые обязательства с переменной ставкой процента). Руководство Группы не имеет формализованной политики в части того, в каком соотношении должна распределяться подверженность Группы между фиксированной и переменной ставками процента. Однако при привлечении новых кредитов или займов, вопрос о том, какая ставка процента – фиксированная или переменная – будет более выгодной для Группы на протяжении ожидаемого периода до наступления срока погашения, руководство решает на основе собственного профессионального суждения.

По состоянию на отчетную дату Группа не была подвержена существенным рискам изменения процентных ставок.

(д) Классификация для целей бухгалтерского учета и справедливая стоимость

По состоянию на 31 декабря 2021 года справедливая стоимость финансовых инструментов не отличалась существенно от их учетной стоимости. Для целей определения справедливой стоимости финансовые инструменты были отнесены к третьему уровню иерархии определения справедливой стоимости.

25

Условные активы и обязательства

а)

Страхование

Рынок страховых услуг в Российской Федерации находится на стадии становления и многие формы страхования, распространенные в других странах мира, пока не доступны в России. Группа не имеет полной страховой защиты в отношении своих производственных сооружений, убытков, вызванных остановками производства, или возникших обязательств перед третьими сторонами в связи с ущербом, нанесенном объектам недвижимости или окружающей среде в результате аварий или деятельности Группы. В тоже время, Группа заключает комплексные договора страхования оборудования и товаров на складах. До тех пор, пока Группа не будет иметь полноценного страхового покрытия, существует риск того, что утрата или повреждение определенных активов может оказать существенное негативное влияние на деятельность и финансовое положение Группы.

б)

Налоговые риски

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

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

Данные обстоятельства могут привести к тому, что налоговые риски в Российской Федерации будут гораздо выше, чем в других странах. Руководство Группы, исходя из своего понимания применимого российского налогового законодательства, официальных разъяснений и судебных решений, считает, что налоговые обязательства отражены в адекватной сумме. Тем не менее, трактовка этих положений соответствующими органами может быть иной и, в случае если они смогут доказать правомерность своей позиции, это может оказать значительное влияние на настоящую консолидированную финансовую отчетность.

С 1 января 2012 года вступило в силу законодательство о трансфертном ценообразовании, которое существенно поменяло правила по трансфертному ценообразованию, сблизив их с принципами организации экономического сотрудничества и развития (OECD), но также создавая дополнительную неопределенность в связи с практическим применением налогового законодательства в определенных случаях.

Данные правила трансфертного ценообразования обязывают налогоплательщиков подготовить документацию в отношении контролируемых сделок и определяют новые принципы и механизмы для начисления дополнительных налогов и процентов, если цены в контролируемых сделках отличаются от рыночных.

Правила трансфертного ценообразования применяются преимущественно к сделкам в области внешней торговли между взаимозависимыми лицами, а также к сделкам в области внешней торговли между независимыми сторонами в случаях, установленных налоговым кодексом РФ.

В дополнение, правила применяются к внутренним сделкам между взаимозависимыми лицами, если общая годовая сумма сделок между одними и теми же лицами превышает определенный уровень (1 млрд. руб., начиная с 2014 года). Ожидается, что если операции, которые регулируются правилами о трансфертном ценообразовании, станут объектом детальной проверки, то возможное влияние на данную консолидированную финансовую отчетность будет незначительным.

Помимо этого, недавно был принят ряд новых законов, которые вносят изменения в налоговое законодательство Российской Федерации. В частности, с 1 января 2015 года были введены изменения, направленные на регулирование налоговых последствий сделок с иностранными Группами и их деятельности, такие как концепция бенефициарного владения доходами, налогообложение контролируемых иностранных компаний, правила определения налогового резидентства и др. Потенциально данные изменения не окажут существенного влияния на данную консолидированную отчетность.

26 Сделки между связанными сторонами

(a) Отношения контроля

Непосредственным и конечным бенефициаром является Грицкой Дмитрий Васильевич.

В 2021 - 2020 годах дивиденды в адрес конечного бенефициара не начислялись.

(б) Операции, совершаемые с руководящими сотрудниками

(i) Вознаграждения руководящим сотрудникам

Вознаграждения, полученные ключевыми руководящими сотрудниками в отчетном году, составили следующие суммы, отраженные в составе затрат на персонал:

Вознаграждения руководящим сотрудникам

	2021 год	2020 год
Оплата труда персонала, включая социальное обеспечение и взносы в Пенсионный фонд	47 591	15 908

Других существенных операций со связанными сторонами в 2021-2020 годах Группа не осуществляла.

27 Значительные дочерние предприятия

Дочернее предприятие	Страна регистрации	Право голосования	Право голосования
		31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
ООО «Электрорешения-П»	Российская Федерация	48%	48%
ТОО «Энергорешения Казахстан»	Казахстан	90%	90%

В качестве ставки, относящейся к правам голосования, использована эффективная доля владения.

28

События после отчетной даты

Снижение деловой активности и санкции, введенные против России рядом стран в 2022 году не оказали существенного влияния на характер и масштабы деятельности Группы, а также на способность Группы непрерывно продолжать свою деятельность.

Начиная с 31 декабря 2021 года и до даты выпуска настоящей отчетности у Группы иных событий, которые могут существенно повлиять на консолидированную финансовую отчетность, кроме описанных в данной отчетности, не произошло.

29

Изменения данных за прошлые отчетные периоды

Корректировка в консолидированной финансовой отчетности за 2021 год данных на 31.12.2020 года в связи с реклассификацией авансов выданных под приобретение основных средств.

Наименование показателя	Сумма до корректировки, тыс. руб.	Корректировка тыс. руб.	Сумма после корректировки, тыс. руб.
Консолидированный отчет о финансовом положении			
1 Внеоборотные активы			
Предоплата за внеоборотные активы	—	21 539	21 539
2 Оборотные активы			
Авансы выданные	288 335	(21 539)	266 796
Консолидированный отчет о движении денежных средств			
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности	(251 743)	(15 095)	(266 838)
Приобретение основных средств	(104 174)	15 095	(89 079)

30 Основные положения учетной политики

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

(a) Принципы консолидации

(i) Неконтролирующие доли

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

Изменения долей Группы в дочерних предприятиях, не приводящие к потере контроля, учитываются как сделки с капиталом.

(ii) Дочерние предприятия

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

(iii) Операции, исключаемые (элиминируемые) при консолидации

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

(б) Иностранная валюта

Операции в иностранной валюте пересчитываются в соответствующие функциональные валюты предприятий 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. Положительная или отрицательная курсовая разница по монетарным статьям представляет собой разницу между амортизированной стоимостью соответствующей статьи в функциональной валюте на начало отчетного периода, скорректированная на проценты, начисленные по эффективной ставке процента, и платежи за отчетный период, и амортизированной стоимостью этой статьи в иностранной валюте, пересчитанной по обменному курсу на конец данного отчетного периода.

Курсовые разницы, возникающие при пересчете, признаются в составе прибыли или убытка за период.

(в) Финансовые инструменты

(i) *Непроизводные финансовые активы и обязательства – признание и прекращение признания*

Группа первоначально признает займы и дебиторскую задолженность, а также депозиты на дату их выпуска. Первоначальное признание всех прочих финансовых активов осуществляется на дату заключения сделки, в результате которой Группа становится стороной договорных положений инструмента.

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.

Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются и представляются в отчете о финансовом положении в нетто-величине только тогда, когда Группа имеет юридически закрепленное право на их взаимозачет и намерена либо произвести расчет по ним на нетто-основе, либо реализовать актив и исполнить обязательство одновременно.

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

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 ставки процента, за вычетом убытков от их обесценения.

В категорию займов и дебиторской задолженности были включены торговая и прочая дебиторская задолженность (см. примечание 14), займы выданные.

Денежные средства и их эквиваленты

К денежным средствам и их эквивалентам относятся денежные средства в кассе, банковские депозиты до востребования и высоколиквидные инвестиции, срок погашения которых составляет три месяца или меньше с даты приобретения, и которые подвержены незначительному риску изменения их справедливой стоимости.

Банковские овердрафты, подлежащие погашению по первому требованию банка и используемые Группой в рамках управления денежными средствами, включаются в состав денежных средств и их эквивалентов в отчете о движении денежных средств.

(ii) Непроизводные финансовые обязательства - оценка

Группа классифицирует производные финансовые обязательства в категорию прочих 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 ставки процента.

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

(iii) Уставный капитал

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

(г) Основные средства

(i) Признание и оценка

Объекты основных средств, полученные от покупателей, за исключением земельных участков, на дату получения контроля над ними отражаются по фактической стоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и убытков от обесценения.

В фактическую стоимость включаются все затраты, непосредственно связанные с приобретением соответствующего актива. В фактическую стоимость активов, возведенных (построенных) собственными силами включаются затраты на материалы, прямые затраты на оплату труда, все другие затраты, непосредственно связанные с приведением активов в рабочее состояние для использования их по назначению, затраты на демонтаж и перемещение активов и восстановление занимаемого ими участка.

Сумма прибыли или убытка от выбытия объекта основных средств определяется посредством сравнения поступлений от его выбытия с его балансовой стоимостью и признается в нетто-величине по строке «прочие доходы» или «прочие расходы» в составе прибыли или убытка за период.

(ii) Последующие затраты

Затраты связанные с заменой значительного компонента объекта основных средств увеличивают балансовую стоимость этого объекта в случае, если вероятно, что Группа получит будущие экономические выгоды, связанные с указанным компонентом, и ее стоимость можно надежно оценить. Балансовая стоимость замененного компонента списывается.

Затраты на повседневное обслуживание объектов основных средств признаются в составе прибыли или убытка за период в момент возникновения.

(iii) Амортизация

Объекты основных средств амортизируются с даты, когда они установлены и готовы к использованию, а для объектов основных средств, возведенных собственными силами – с момента завершения строительства объекта и его готовности к эксплуатации. Амортизация

рассчитывается исходя из себестоимости актива за вычетом его расчётной остаточной стоимости.

Каждый компонент объекта основных средств амортизируется линейным методом на протяжении ожидаемого срока его полезного использования, поскольку именно такой метод наиболее точно отражает характер ожидаемого потребления будущих экономических выгод, заключенных в активе, и амортизационные отчисления включаются в состав прибыли или убытка за период. Арендованные активы амортизируются на протяжении наименьшего из двух сроков: срока аренды и срока полезного использования активов, за исключением случаев, когда у Группы имеется обоснованная уверенность в том, что к ней перейдет право собственности на соответствующие активы в конце срока их аренды. Земельные участки не амортизируются.

Ожидаемые сроки полезного использования основных средств в отчетном и сопоставимых периодах были следующими:

- | | |
|-------------------------|--------------------------|
| • Здания и сооружения | 14 лет (168 мес.); |
| • Машины и оборудование | 8 лет (96 мес.); |
| • Транспортные средства | 7 лет (84 мес.); |
| • Прочие | 3-9 лет (36 – 108 мес.). |

Методы амортизации, ожидаемые сроки полезного использования и остаточная стоимость основных средств анализируются по состоянию на каждую отчётную дату, и корректируются в случае необходимости.

(д) Нематериальные активы

(i) Гудвил

Гудвил, возникающий при приобретении дочерних предприятий, отражается по себестоимости за вычетом убытков от обесценения.

(ii) Последующие затраты

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

(iii) Прочие нематериальные активы

Прочие нематериальные активы, приобретенные Группой и имеющие конечный срок полезного использования, отражаются по себестоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и убытков от обесценения.

(iv) Амортизация

Амортизация рассчитывается на основе себестоимости актива или иной заменяющей ее величины за вычетом его расчётной остаточной стоимости.

Применительно к нематериальным активам, отличным от гудвила, амортизация начисляется с момента готовности этих активов к использованию и признается в составе прибыли или убытка за период линейным способом на протяжении соответствующих сроков их полезного

использования, поскольку именно такой метод наиболее точно отражает ожидаемый характер потребления предприятием будущих экономических выгод от этих активов.

Ожидаемые сроки полезного использования нематериальных активов в отчетном и сравнительном периодах составляли от 1 до 4 лет.

В конце каждого отчетного года методы амортизации, сроки полезного использования и величины остаточной стоимости анализируются на предмет необходимости их пересмотра и в случае необходимости пересматриваются.

(v) Аренда

Договор в целом или его отдельные компоненты являются договором аренды, если по этому договору передается право контролировать использование идентифицированного актива в течение определенного периода в обмен на возмещение.

Активы в форме права пользования изначально оцениваются по первоначальной стоимости и амортизируются до более ранней из следующих дат: даты окончания срока полезного использования актива в форме права пользования или даты окончания срока аренды. Активы по договорам аренды с последующим переходом права собственности амортизируются в течение срока полезного использования арендуемого актива. Первоначальная стоимость актива в форме права пользования включает в себя величину первоначальной оценки обязательства по аренде, арендные платежи, осуществленные до или на дату начала аренды, и первоначальные прямые затраты. После признания активы в форме права пользования учитываются по первоначальной стоимости за вычетом сумм накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Активы в форме права пользования представляются в отчете о финансовом положении отдельной статьей.

Обязательство по аренде первоначально оценивается по приведенной стоимости арендных платежей, которые еще не осуществлены на дату начала аренды, состоящие из:

- фиксированных платежей за вычетом любых стимулирующих платежей по аренде к получению,
- переменных арендных платежей, которые зависят от индекса или ставки, первоначально оцениваемых с использованием индекса или ставки на дату начала аренды,
- сумм, которые, как ожидается, будут уплачены арендатором по гарантиям ликвидационной стоимости,
- цены исполнения опциона на покупку, если имеется достаточная уверенность в том, что арендатор исполнит этот опцион, и
- выплат штрафов за прекращение аренды, если срок аренды отражает потенциальное исполнение арендатором опциона на прекращение аренды.

Арендные платежи дисконтируются с использованием с использованием процентной ставки, заложенной в договоре аренды для договоров, предусматривающих переход права собственности на арендуемый актив, и ставки привлечения дополнительных заемных средств для договоров, не предусматривающих переход права собственности на арендуемый актив, и для договоров, по которым ставка, заложенная в договоре, не может быть легко определена.

Для определения ставки привлечения дополнительных заемных средств используются данные по привлеченным заемным средствам ранее, скорректированные с учетом срока действия и даты признания договора аренды.

Обязательство по аренде впоследствии оценивается по амортизируемой стоимости с признанием расходов в виде процентов в составе финансовых расходов консолидированного отчета о прибылях и убытках. Обязательства по аренде представляются в Отчете о

финансовом положении в составе долгосрочных и краткосрочных обязательств отдельной статьей.

В отношении отдельного договора аренды, может быть принято решение о квалификации договора как аренды, в котором актив имеет низкую стоимость. Арендные платежи по такому договору будут признаваться в качестве расхода линейным методом в течение срока аренды.

Группа определяет срок аренды как неподлежащий досрочному прекращению период, в течение которого Группа имеет право пользоваться базовым активом, вместе с:

- периодами, в отношении которых действует опцион на продление аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что Группа исполнит этот опцион; и
- периодами, в отношении которых действует опцион на прекращение аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что Группа не исполнит этот опцион.
- При определении срока аренды, Группа рассматривает следующие факторы:
- является ли арендуемый объект специализированным;
- местонахождение объекта;
- наличие у Группы и арендодателя практической возможности выбора альтернативного контрагента (выбора альтернативного актива);
- затраты, связанные с прекращением аренды и заключением нового (замещающего) договора;
- наличие значительных усовершенствований арендованных объектов.

Основными объектами аренды Группы являются нежилая недвижимость и оборудование.

Для договоров аренды земельных участков под объектами основных средств с неопределенным сроком, либо со сроком по договору не более 1 года с возможностью ежегодной пролонгации, Группа определяет срок действия договора, используя в качестве базового критерия срок полезного использования объектов основных средств, расположенных на арендованных земельных участках.

(vi)

Запасы

Запасы отражаются по наименьшей из двух величин: себестоимости или чистой цене продажи. Себестоимость запасов определяется на основе метода средневзвешенной стоимости и в неё включаются затраты на приобретение запасов, производство или переработку и прочие затраты на доставку запасов до их настоящего местоположения и приведения их в соответствующее состояние. Применительно к запасам собственного производства и незавершенного производства, в себестоимость также включается соответствующая доля производственных накладных расходов, рассчитываемая исходя из нормальной загрузки производственных мощностей предприятия.

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

(e)

Обесценение

(i)

Непроизводные финансовые активы

По состоянию на каждую отчетную дату финансовые активы проверяются на предмет наличия объективных свидетельств их обесценения. Финансовый актив является обесценившимся, если существуют объективные свидетельства того, что после первоначального признания актива произошло событие, приводящее к убытку, и что это событие оказало негативное

влияние на ожидаемые будущие денежные потоки по финансовому активу, которое можно надежно оценить.

К объективным свидетельствам обесценения финансовых активов (включая долевыми ценными бумаги) могут относиться:

- неплатежи или иное невыполнение должниками своих обязанностей, реструктуризация задолженности перед Группой на условиях, которые в ином случае Группой не рассматривались бы;
- признаки будущего банкротства должника,
- негативные изменения платежного статуса заемщиков или эмитентов в Группе;
- экономические условия, которые коррелируют с дефолтами, исчезновение активного рынка для какой-либо ценной бумаги, или наблюдаемые данные, указывающие на поддающееся оценке снижение ожидаемых денежных потоков от группы финансовых активов.

Кроме того, объективным свидетельством обесценения инвестиции в долевыми ценными бумаги является значительное или продолжительное снижение ее справедливой стоимости ниже ее себестоимости.

Дебиторская задолженность, займы выданные и векселя

Признаки, свидетельствующие об обесценении дебиторской задолженности, займов выданных и векселей Группа рассматривает на уровне отдельных активов. Вся дебиторская задолженность, займы выданные и векселя оцениваются на предмет обесценения в индивидуальном порядке.

Сумма убытка от обесценения рассчитывается как разница между балансовой стоимостью актива и приведенной стоимостью ожидаемых будущих денежных потоков, дисконтированных по первоначальной эффективной ставке процента этого актива. Убытки признаются в составе прибыли или убытка за период и отражаются на счете резерва под обесценение. Если Группа считает, что перспективы возмещения актива не являются реалистичными, соответствующие суммы списываются. Проценты на обесценившийся актив продолжают начисляться через отражение «высвобождения дисконта». В случае наступления какого-либо последующего события, которое приводит к уменьшению величины убытка от обесценения и это уменьшение может быть объективно связано с событием, произошедшим после того как, обесценение было признано, восстановленная сумма, ранее отнесенная на убыток от обесценения, отражается в составе прибыли или убытка за период.

(ii)

Нефинансовые активы

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

Для целей проведения проверки на предмет обесценения активы, которые не могут быть проверены по отдельности, объединяются в наименьшую группу, которая генерирует приток денежных средств в результате продолжающегося использования соответствующих активов, в значительной степени независимый от других активов или ЕГДС. При условии выполнения ограничения касательно того, что уровень тестирования не может быть выше уровня

операционных сегментов, для целей проверки на предмет обесценения гудвила те ЕГДС, на которые был распределен гудвил, объединяются таким образом, чтобы проверка на предмет обесценения проводилась на самом нижнем уровне, на котором гудвил отслеживается для целей внутренней отчетности. Гудвил, приобретенный в сделке по объединению бизнеса, распределяется на группы ЕГДС, которые, как ожидается, выиграют от эффекта синергии при этом объединении бизнеса.

Корпоративные активы Группы не генерируют независимые денежные потоки и ими пользуются более одной ЕГДС. Стоимость корпоративных активов распределяется между ЕГДС на разумной и последовательной основе и проверка их на обесценение осуществляется в рамках тестирования той ЕГДС, на которую был распределен соответствующий корпоративный актив.

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

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

Убытки от обесценения признаются в составе прибыли или убытка за период. Убытки от обесценения ЕГДС сначала относятся на уменьшение балансовой стоимости гудвила, распределенного на соответствующую ЕГДС (или группу ЕГДС), а затем *пропорционально* на уменьшение балансовой стоимости других активов в составе этой ЕГДС (группы ЕГДС).

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

(ж) Вознаграждения работникам

(i) Долгосрочные вознаграждения работникам

Нетто-величина обязательства Группы в отношении долгосрочных вознаграждений работникам, отличных от выплат по пенсионным планам, представляет собой сумму будущих вознаграждений, право на которые работники заработали в текущем и прошлых периодах. Эти будущие вознаграждения дисконтируются с целью определения их приведенной величины, при этом справедливая стоимость любых относящихся к ним активов вычитается. В качестве ставки дисконтирования обязательств используется рыночная доходность на конец отчетного периода государственных облигаций, срок погашения которых приблизительно равен сроку действия соответствующих обязательств Группы и которые выражены в той же валюте, в которой ожидается выплата этих вознаграждений. Расчеты производятся с использованием метода прогнозируемой условной единицы. Любые актуарные прибыли или убытки признаются в составе прибыли или убытка за тот период, в котором они возникают.

(ii)

Краткосрочные вознаграждения

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

(з)

Резервы

Резерв признается в том случае, если в результате прошлого события у Группы возникло правовое обязательство или обязательство, обусловленное сложившейся практикой, величину которого можно надежно оценить, и вероятен отток экономических выгод для урегулирования данного обязательства. Величина резерва определяется путем дисконтирования ожидаемых денежных потоков по доналоговой ставке, которая отражает текущие рыночные оценки временной стоимости денег и рисков, присущих данному обязательству. Суммы, отражающие амортизацию дисконта, признаются в качестве финансовых расходов.

(i)

Гарантийное обслуживание

Резерв в отношении гарантийного обслуживания товаров и услуг признается в момент продажи соответствующих товаров или услуг. Величина такого резерва рассчитывается исходя из исторических данных о гарантийном обслуживании путем взвешивания всех возможных исходов по коэффициентам вероятности наступления каждого из них.

(ii)

Обременительные договоры

Резерв в отношении обременительных договоров признается, если выгоды, ожидаемые Группой от выполнения такого договора, меньше неизбежных затрат на выполнение обязательств по соответствующему договору. Величина этого резерва оценивается по приведенной стоимости наименьшей из двух величин: ожидаемых затрат, связанных с прекращением договора, и чистой стоимости ожидаемых затрат, связанных с продолжением выполнения договора. Прежде чем создавать резерв, Группа признает убытки от обесценения активов, относящихся к данному договору.

(и)

Выручка

Группа признает выручку, когда (или по мере того, как) выполняется обязанность к исполнению путем передачи обещанного товара или услуги (т.е. актива) покупателю. Актив передается тогда (или по мере того, как) покупатель получает контроль над таким активом. Когда (или по мере того, как) выполняется обязанность к исполнению, Группа признает выручку в сумме, которую Группа ожидает получить в обмен на передачу обещанных активов покупателю, исключая НДС.

Продажа товаров

Выручка признается в тот момент, когда существует убедительное доказательство (обычно имеющее форму исполненного договора продажи) того, что значительные риски и выгоды, связанные с правом собственности, переданы покупателю, получение соответствующего

возмещения вероятно, понесенные затраты и потенциальные возвраты товаров можно надежно оценить, участие в управлении проданными товарами прекращено и величину выручки можно надежно оценить. Выручка оценивается по справедливой стоимости переданного или ожидаемого к получению возмещения за вычетом сумм возвратов, торговых скидок и скидок за объем.

Момент передачи рисков и выгод варьируется в зависимости от конкретных условий договора купли-продажи. При продаже трубной продукции передача рисков и выгод обычно происходит в момент поступления продукции на склад покупателя.

(к) Финансовые доходы и расходы

В состав финансовых доходов и расходов Группы входят:

- процентный доход;
- процентный расход;
- дивидендный доход;
- нетто-величина прибыли или убытка от переоценки финансовых активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте;
- убыток от обесценения, признанный в отношении финансовых активов (помимо дебиторской задолженности).

Процентный доход и расход признаются методом эффективной ставки процента. Дивидендный доход признается в составе прибыли или убытка на дату, когда у Группы появляется право на получение выплаты.

(л) Налог на прибыль

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

(i) Текущий налог

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

(ii) Отложенный налог

Отложенный налог признается в отношении временных разниц, возникающих между балансовой стоимостью активов и обязательств, определяемой для целей их отражения в финансовой отчетности, и их налоговой базой. Отложенный налог не признается в отношении:

- временных разниц, возникающих при первоначальном признании активов и обязательств в результате осуществления сделки, не являющейся сделкой по объединению бизнеса и не оказывающей влияния ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль или налоговый убыток;

- временных разниц, относящихся к инвестициям в дочерние предприятия и совместно контролируемые предприятия, если вероятно, что эти временные разницы не будут восстановлены в обозримом будущем; и
- налогооблагаемых временных разниц, возникающих при первоначальном признании гудвила.

Отложенный налоговый актив признается в отношении неиспользованных налоговых убытков, налоговых кредитов и вычитаемых временных разниц только в той мере, в какой вероятно получение налогооблагаемой прибыли за счет которой они могут быть реализованы. Величина отложенных налоговых активов анализируется по состоянию на каждую отчетную дату и уменьшается в той мере, в которой реализация соответствующих налоговых выгод более не является вероятной.

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

Оценка отложенного налога отражает налоговые последствия, которые следовали бы из способа, которым Группа намеревается возместить или погасить балансовую стоимость своих активов или урегулировать обязательства на конец данного отчетного периода.

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

В соответствии с требованиями налогового законодательства Российской Федерации Группа Группы не может зачитывать свои налоговые убытки и активы по текущему налогу на прибыль против налоговых прибылей и обязательств по текущему налогу на прибыль других компаний Группы. Кроме того, налоговая база определяется по каждому основному виду деятельности Группы в отдельности и поэтому налоговые убытки и налогооблагаемая прибыль по разным видам деятельности взаимозачету не подлежат.

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

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

Ниже приводятся новые стандарты, поправки и разъяснения, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату выпуска финансовой отчетности Группы. Группа намерена применить эти стандарты, поправки и разъяснения, если применимо, с даты их вступления в силу.

Реформа базовой процентной ставки – поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 16 и МСФО (IFRS) 4 (выпущены 26 сентября 2019 года и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2021 года или после этой даты).

Согласно поправкам, замена ставок в существующих финансовых инструментах должна рассматриваться как изменение плавающей процентной ставки. А изменения в документацию по хеджированию можно вносить, не прекращая отношений хеджирования.

В стандарт МСФО (IFRS) 16 добавлены пункты 104-106, согласно которым арендатор должен учитывать замену ставок в существующих договорах как модификацию договора, с повторной оценкой обязательства по аренде.

В стандарте МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» появились новые требования, как раскрывать информацию об управлении переходом на ставки RFR, и связанные с ними рисками. А также информацию о финансовых инструментах, которые еще не перешли на RFR, в разбивке по каждой значимой ставке IBOR.

В МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования» добавили положения об изменении основы для определения денежных потоков по договорам, вызванное реформой IBOR. Поправка коснется страховщиков, которые применяют временное освобождение от применения МСФО (IFRS) 9.

Уступки по аренде в связи с Covid-19 – Поправки к МСФО (IFRS) 16

Совет по МСФО позволил арендаторам не оценивать, является ли уступка по аренде, связанная с COVID-19, модификацией договора аренды. В уступки могли входить как кредитные каникулы, так и отсрочка арендных платежей на определенный период. Согласно последней поправке, арендатор может применять уступки только к тем льготам по аренде, что напрямую связаны с пандемией COVID-19. И только при соблюдении трех условий: сокращение арендных платежей приводит к пересмотру суммы возмещения за аренду таким образом, что она остается прежней или становится меньше суммы возмещения перед изменением; снижение касается только платежей за аренду, которые подлежали к оплате до 30 июня 2022 года; нет существенных изменений в других условиях договора аренды. Применять эту поправку для годовых отчетных периодов начали с 1 апреля 2021 года.

Новые стандарты и поправки, обязательные к применению с 1 января 2022 года и позже:

Поправки к МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнеса» — новая ссылка на Концептуальные основы В МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнеса» обновили ссылку на Концептуальные основы финансовой отчетности (теперь ссылка 2018 года вместо 2001-го), без изменения требований к бухгалтерскому учету для объединений бизнеса. Новая ссылка позволяет определить, что представляет собой актив или обязательство при объединении бизнеса. Кроме того, в МСФО (IFRS) 3 есть новое исключение в отношении обязательств и условных обязательств. Организация, которая применяет МСФО (IFRS) 3, должна по некоторым видам обязательств обращаться к МСФО (IAS) 37 или Разъяснению КРМФО (IFRIC) 21 «Сборы», а не к Концептуальным основам финансовой отчетности 2018 года. Без этого исключения организации пришлось бы признавать некоторые обязательства при объединении бизнеса, которые она не признавала бы по МСФО (IAS) 37. Также покупатель не обязан признавать условные активы, определяемые по МСФО (IAS) 37, на дату приобретения.

Поправка к МСФО (IAS) 16 «Основные средства» — выручка до использования по назначению Согласно МСФО (IAS) 16, стоимость актива включает любые затраты на его доставку и подготовку к эксплуатации, включая расходы на проверку надлежащего функционирования актива. Поправка к МСФО (IAS) 16 запрещает компаниям вычитать из стоимости основных средств суммы, полученные от продажи произведенных объектов либо изделий, пока организация готовит данный актив к использованию. Вместо этого компания должна признавать доходы от таких продаж вместе с затратами в составе прибыли или убытка. Для оценки стоимости таких активов организация должна применять МСФО (IAS) 2 «Запасы», без учета амортизации, поскольку актив еще не готов к целевому использованию.

Изменения в МСФО (IAS) 37 — обременительные договоры и стоимость выполнения договора Согласно МСФО (IAS) 37 «Резервы, условные обязательства и условные активы», обременительным считается договор, по которому неизбежные затраты на исполнение обязательств превышают ожидаемые экономические выгоды. Поправка определяет, какие затраты компания должна включать при оценке убыточности контракта. Так в прямые затраты на исполнение договора входят: дополнительные затраты на исполнение такого договора (например, прямые затраты на оплату труда и материалов); распределение прочих затрат, непосредственно относимых к исполнению договоров (например распределение амортизационных отчислений по объекту основных средств, который используется для исполнения договора). Так как ранее некоторые организации включали в затраты на исполнение договора только дополнительные затраты, применение поправки позволит признавать большой объем резервов под обременительные договоры.

Ежегодные улучшения МСФО, цикл 2018-2020 (годовые периоды, начинающиеся 1 января 2022 годы или после этой даты), которые включают:

- Незначительные изменения в МСФО 1 «Первое применение международных стандартов финансовой отчетности» (касается дочерних предприятий, которые впервые применяют МСФО). Дочерней организации разрешат применять освобождение, если она начала применять МСФО позже материнской компании. Организации, которые применяют это освобождение, смогут оценивать накопленные курсовые разницы, показывая суммы, отраженные материнской организацией и накопленные с даты ее перехода на МСФО. Эта поправка также касается ассоциированных и совместных предприятий, которые пользуются тем же освобождением по МСФО (IFRS) 1.
- Поправки к МСФО 9 «Финансовые инструменты» (какие платежи нужно включать в «10% тест» для прекращения признания финансовых обязательств. Например, в тест не будут включать затраты или платежи в пользу третьих сторон).
- МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство» (удалили требование по исключению денежных потоков для налогообложения оценкой по справедливой стоимости. Ожидается, что поправка поможет соблюдать требования к дисконтированию денежных потоков после налогообложения).
- Изменения в иллюстративных примерах к МСФО 16 «Аренда» (убрали пример 13 к по теме платежей арендодателя, которые относятся к улучшениям арендованного имущества. Такая поправка позволит избежать разногласий в учете улучшений арендованного имущества).

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» в редакции от июня 2020 года, с поправками (для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты). Новый стандарт заменяет МСФО (IFRS) 4 и регламентирует требования к учету договоров страхования. Поправки предназначены для облегчения внедрения МСФО (IFRS) 17.

Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» по классификации обязательств (для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты). Поправка уточняет правила отнесения обязательств к краткосрочным или долгосрочным обязательствам.

Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности», к Положению о практике применения МСФО 2 и МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки» (для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты). Согласно этим поправкам к МСФО (IAS) 1, организация должна раскрывать существенную информацию о своей учетной политике, а не основные принципы учетной политики. В Положение о практике применения МСФО 2 внесено указание, как применять концепцию существенности. Поправка к МСФО (IAS) 8 уточняет как организация должна различать изменение учетной политики от изменения оценки.

Ожидается, что новые стандарты и поправки не окажут значительного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы, когда войдут в силу.

Прошнуровано, пронумеровано и
скреплено печатью _____ листов
Начальник канцелярии
ООО «ФинЭкспертиза» Чиркова И.В.
Действует на основании доверенности
№ ОБ/10722/23-ФЗ-31 от 01.07.2022
" _____ 20__ г.

