

ООО «Электрорешения»

**Консолидированная финансовая
отчетность за 2022 год и
Аудиторское заключение
независимых аудиторов**

Содержание

Аудиторское заключение	3
Консолидированный отчет о финансовом положении	6
Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	7
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	8
Консолидированный отчет о движении денежных средств	9
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	11

Исх.№795 от 30.03.2023

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, город Москва, улица Отрадная, дом 2Б, строение 9, этаж 5), состоящей из:

- консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2022 года;
- консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за 2022 год;
- консолидированного отчета об изменениях в капитале за 2022 год;
- консолидированного отчета о движении денежных средств за 2022 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 2022 года, консолидированные финансовые результаты ее деятельности и консолидированное движение денежных средств за 2022 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.

Лицо, действующее от имени аудиторской организации на основании доверенности № ОБ/10722/23-ФЗ-3 от 01 июля 2022 г. сроком до 30 июня 2023 г. руководитель аудита, по результатам которого выпущено аудиторское заключение, (ОРНЗ 22006052910)

Наталья Владимировна 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

«30» марта 2023 г.

ООО «Электрорешения»
 Консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2022 года
 (Все суммы представлены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
АКТИВЫ			
Основные средства	12	609 044	339 392
Активы в форме права пользования	13	1 036 178	925 743
Нематериальные активы	14	51 986	21 151
Предоплата за внеоборотные активы		210 280	388 316
Инвестиции и прочие финансовые активы		5	—
Отложенные налоговые активы	16	146 736	104 177
Внеоборотные активы		2 054 229	1 778 779
Запасы	17	4 468 144	3 445 605
Торговая и прочая дебиторская задолженность	15	2 218 003	1 919 721
Авансы выданные	15	783 993	474 896
Авансы по текущему налогу на прибыль		47 215	2 734
Налоги к возмещению	18	144 630	16 707
Инвестиции и прочие финансовые активы		40 973	—
Денежные средства и их эквиваленты	19	349 255	389 342
Оборотные активы		8 052 213	6 249 005
Итого активы		10 106 442	8 027 784
КАПИТАЛ			
Уставный капитал		20	20
Добавочный капитал	20	377 063	377 063
Нераспределенная прибыль		2 137 784	894 781
Резерв пересчета в валюту представления		—	(1 533)
Капитал, причитающийся собственникам		2 514 867	1 270 331
Доля неконтролирующих участников		(215 588)	(41 575)
Итого капитал		2 299 279	1 228 756
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Кредиты и займы	22	477 000	477 000
Обязательства по аренде		839 952	813 827
Торговая и прочая кредиторская задолженность	21	33	29
Резервы	23	—	—
Долгосрочные обязательства		1 316 985	1 290 856
Кредиты и займы	22	1 951 366	1 930 226
Обязательство по аренде		297 980	210 757
Торговая и прочая кредиторская задолженность	21	3 285 546	2 768 674
Авансы полученные		356 011	231 427
Резервы	23	156 897	220 498
Задолженность по налогам	24	441 410	110 130
Прочие обязательства		—	9 611
Задолженность по налогу на прибыль		968	26 849
Краткосрочные обязательства		6 490 178	5 508 172
Итого обязательства		7 807 163	6 799 028
Итого капитал и обязательств		10 106 442	8 027 784

Консолидированная финансовая отчетность была утверждена руководством 28 марта 2023 года и от имени руководства ее подписали:

Генеральный директор ООО «Электрорешения»
 Иванов Александр Андреевич



Показатели консолидированного отчета о финансовом положении следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 12 - 48, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ООО «Электрорешения»

Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за 2022 год

(Все суммы представлены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	2022 год	2021 год
Выручка	5	12 214 431	7 762 873
Себестоимость продаж	6	(6 909 809)	(4 826 022)
Валовая прибыль		5 304 622	2 936 851
Административные расходы	7	(597 596)	(300 066)
Коммерческие расходы	8	(2 656 027)	(1 816 497)
Прочие доходы	9	50 230	32 878
Прочие расходы	9	(412 104)	(68 958)
Результаты операционной деятельности		1 689 125	784 208
Финансовые доходы	10	126 644	1 107
Финансовые расходы	10	(468 999)	(218 670)
Убыток от курсовых разниц		(71 363)	(39 562)
Чистые финансовые расходы		(417 302)	(257 125)
Прибыль до налогообложения		1 275 407	527 083
Расход по налогу на прибыль	11	(206 417)	(119 653)
Прибыль за отчетный период		1 068 990	407 430
Прибыль, приходящаяся на:			
собственников Группы		1 243 003	452 025
неконтрольные доли участия		(174 013)	(44 595)
Прочий совокупный доход			
<i>Прочий совокупный доход, подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах</i>			
Курсовые разницы при пересчете отчетности зарубежных подразделений		1 533	(1 700)
Прочий совокупный доход/(расход) за год, за вычетом налогов		1 533	(1 700)
Итого совокупный доход за год, за вычетом налогов		1 070 523	405 730
Приходящийся на:			
собственников Группы		1 244 717	450 495
неконтрольные доли участия		(174 194)	(44 765)

Консолидированная финансовая отчетность была утверждена руководством 28 марта 2023 года и от имени руководства ее подписали:

Генеральный директор ООО «Электрорешения»
Иванов Александр Андреевич



Показатели консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 11 - 48, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

Капитал, причитающийся собственникам						
	Уставный капитал	Добавочный капитал	Накопленная прибыль/(убыток)	Резерв пересчета в валюту представления	Доля неконтролирующих участников	
					Итого	Итого капитал
Остаток на 1 января 2022 г.	20	377 063	894 781	(1 533)	1 270 331	1 228 756
Прибыль за год	-	-	1 243 003	-	1 243 003	1 068 990
Прочий совокупный убыток	-	-	-	-	-	-
Перевод в валюту представления отчетности	-	-	-	1 533	1 533	1 533
Прочий совокупный доход за год	-	-	-	1 533	1 533	1 533
Итого совокупный доход за год	-	-	1 243 003	1 533	1 244 536	1 070 523
Операции с собственниками	-	-	-	-	-	-
Уменьшение уставного капитала	-	-	-	-	-	-
Остаток на 31 декабря 2022 г.	20	377 063	2 137 784	-	2 514 867	2 299 279

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

Консолидированная финансовая отчетность была утверждена руководством 28 марта 2023 года и от имени руководства ее подписали:

Генеральный директор ООО «Электрорешения»

Иванов Александр Андреевич



ООО «Электрорешения»
 Консолидированный отчет о движении денежных средств за 2022 год
 (Все суммы представлены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	2022 год	2021 год
Денежные потоки от операционной деятельности			
Прибыль до налогообложения		1 275 407	527 083
<i>Корректировки:</i>			
Амортизация	6,7,8	316 514	231 609
Убыток/(Прибыль) от выбытия основных средств	9	5 008	2 949
Убыток от выбытия нематериальных активов	9	—	—
Убыток от реализации и выбытия запасов	9	—	2 353
Изменение резерва под ожидаемые кредитные убытки	9	24 868	11 101
Доходы от списания кредиторской задолженности	9	(12 061)	(11 378)
Расходы от списания дебиторской задолженности	9	95 256	9 284
Прибыль по субсидиям	9	(9 611)	—
Расходы от выбытия инвестиций	9	55 444	—
Результаты инвентаризации	9	55 858	17 779
Создание/ восстановление резервов		156 897	155 412
Чистые финансовые расходы	10	342 355	257 126
Изменение условий договора аренды	9	—	(1 776)
Прочие неденежные операции		12	—
Операционная прибыль до учета изменений в оборотном капитале		2 305 947	1 204 491
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности и авансов выданных		(480 667)	(1 417 011)
Изменение запасов		(1 078 397)	(1 953 152)
Изменение кредиторской задолженности и авансов, полученных от покупателей и прочих обязательств		349 536	2 325 005
Изменение задолженности по прочим налогам		200 618	31 547
Поток денежных средств от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов		1 297 036	190 880
Уплата налога на прибыль		(316 598)	(213 158)
Проценты уплаченные по договорам аренды		(72 216)	(100 034)
Проценты уплаченные		(329 469)	(109 981)
Проценты полученные		2 294	—
Чистый поток денежных средств, полученных от операционной деятельности		581 047	(232 293)

Показатели консолидированного отчета о движении денежных средств следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 11 - 48, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ООО «Электрорешения»
 Консолидированный отчет о движении денежных средств за 2022 год
 (Все суммы представлены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	2022 год	2021 год
Денежные потоки от инвестиционной деятельности:			
Приобретение основных средств		(385 339)	(591 638)
Приобретение нематериальных активов		(42 249)	(19 980)
Поступления от реализации основных средств		56 870	—
Поступления от реализации долевых и долговых ценных бумаг		29	—
Предоставление займов		(46 694)	—
Поступления от погашения займов		5 793	—
Чистый поток денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности		(411 590)	(611 618)
Денежные потоки от финансовой деятельности:			
Платежи по обязательствам аренды		(232 885)	(102 730)
Выплаты по кредитам и займам	22	(7 042 721)	(3 437 881)
Привлечение кредитов и займов	22	7 064 530	4 772 264
Чистый поток денежных средств, полученных от финансовой деятельности		(211 076)	1 231 653
Эффект трансляции		1 532	(3 460)
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов		(40 087)	384 282
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного года		389 342	5 060
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного года		349 255	389 342

Консолидированная финансовая отчетность была утверждена руководством 28 марта 2023 года и от имени руководства ее подписали:

Генеральный директор ООО «Электрорешения»
 Иванов Александр Андреевич



Показатели консолидированного отчета о движении денежных средств следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 11 - 48, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

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 2022 год составила 1 110 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.

Российская Федерация. Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований (Примечание 26). Сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику. Эти обстоятельства существенным образом не повлияли на оказание услуг Группой по перевалке нефтепродуктов. Руководство оценивает деятельность Группы в 2022 г. как стабильную, остановок производственного процесса не происходило, чрезвычайных ситуаций не зафиксировано.

Продолжающийся конфликт на Украине и связанные с ним события привели к пересмотру оценок рисков ведения бизнеса в Российской Федерации в сторону увеличения. Введение экономических санкций в отношении российских граждан и юридических лиц со стороны Европейского Союза, Соединенных Штатов Америки, Японии, Канады, Австралии и других стран, а также ответных санкций, введенных правительством Российской Федерации, привело к увеличению экономической неопределенности, в том числе большей волатильности на рынках капитала, сокращению объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, а также существенному снижению 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 российских государственных банков. Оценить последствия введенных санкций и угрозы введения новых санкций в будущем в долгосрочной перспективе представляется затруднительным.

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

Пандемия COVID-19, а также специальная военная операция (СВО) существенного влияния на деятельность Группы не оказала.

На дату утверждения настоящей консолидированной финансовой отчетности сложная экономическая ситуация существенно не отразилась на операционной деятельности и финансовом состоянии Группы. Руководство Группы на постоянной основе проводит анализ изменения макроэкономических и микроэкономических показателей, при этом делать точные прогнозы в текущей ситуации затруднительно.

2 Основы подготовки финансовой отчетности

(а) 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.

(б) 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.

(в) 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 15 – резервы под ожидаемые кредитные убытки в отношении торговой дебиторской задолженности.
- Примечание 12 – 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 26 – условные факты хозяйственной деятельности.
- Примечание 26 – 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.

(а) 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.

4 Выбытие компаний

В связи с продажами долей участия в уставном капитале в 2022 году компании ТОО «Энергорешения Казахстан» в составе Группы произошли структурные изменения. Ниже приведены данные по компании. Балансовая стоимость активов и обязательств выбывшей ТОО «Энергорешения Казахстан» приведена на 31 декабря 2022 года. Это наиболее близкая дата к дате продажи, на которые у Группы имеется информация по выбывшим компаниям.

<i>В тысячах российских рублей</i>	ТОО «Энергорешения Казахстан»
Внеоборотные активы	
Основные средства	588
	588
Оборотные активы	
Запасы	168 470
Дебиторская задолженность и авансы выданные	98 306
Налоги к возмещению	37 548
Денежные средства и их эквиваленты	19 929
	324 253
Краткосрочные обязательства	
Кредиторская задолженность и авансы полученные	234 059
Задолженность по налогам	29 145
	263 204
Чистые активы выбывающей компании без учета доли неконтролирующих акционеров	61 637
Доля неконтролирующих акционеров	6 164
Чистые активы выбывающей компании за вычетом доли неконтролирующих акционеров	55 473
Полученное вознаграждение	29
Прочие расходы на продажу	—
Убыток от выбытия	(55 444)
Денежные средства и их эквиваленты выбывающей компании	19 929
Чистый денежный поток	(35 515)

5 Выручка

	2022 год	2021 год
Реализация продукции	12 214 431	7 762 873
Итого выручка	12 214 431	7 762 873

Выручка от реализации продукции признается Группой в определенный момент времени.

6 Себестоимость продаж

	2022 год	2021 год
Закупленные товары	5 474 410	3 812 680
Материалы и запасные части	1 128 326	834 062
Заработная плата и социальные выплаты	130 460	91 556
Расходы подрядных организаций	42 731	355
Амортизация основных средств, нематериальных активов	38 363	25 104
Расходы по гарантийным обязательствам	—	1 103
Ремонт и запасные части	6 627	183
Электроэнергия, водоснабжение, теплоэнергия, связь	71	1 668
Налоги, относимые на себестоимость	40	602
Прочее	84 196	58 887
Изменение незавершенного производства	(13 028)	(205)
Изменение остатков готовой продукции	17 613	629
Итого себестоимость продаж	6 909 809	4 826 022

7 Административные расходы

	2022 год	2021 год
Услуги банка	105 571	47 325
Заработная плата и социальные выплаты	363 898	197 261
Материалы	5 772	2 045
Амортизация основных средств, нематериальных активов и активов в форме права пользования	75 817	23 591
Расходы на программное обеспечение	1 821	795
Консультационные, юридические, информационные услуги	574	460
Командировочные и представительские расходы	622	602
Расходы по налогам	183	106
Расходы на ремонт и текущее обслуживание	1 839	—
Прочие	41 499	27 881
Итого административные расходы	597 596	300 066

8 Коммерческие расходы

	2022 год	2021 год
Агентское вознаграждение	187 985	103 835
Заработная плата и социальные выплаты	1 455 480	1 012 766
Материалы	131 507	69 514
Транспортные расходы	353 671	273 752
Электроэнергия, водоснабжение, теплоэнергия	14	58
Лицензирование, сертификация	6 426	6 522

Аренда	51 946	26 835
Амортизация основных средств, нематериальных активов и активов в форме права пользования	202 334	182 914
Командировочные и представительские расходы	69 085	33 367
Расходы на рекламу	43 148	28 704
Прочие	154 431	78 230
Итого коммерческие расходы	2 656 027	1 816 497

9 Прочие доходы и расходы

Прочие доходы	2022 год	2021 год
Прекращение, изменение условий договора аренды	—	1 776
Доходы по субсидиям	9 611	—
Списание кредиторской задолженности	12 061	11 378
Изменение резерва по судебным искам	—	4 309
Прибыль от выбытия основных средств	—	—
Прибыль от выбытия прочего имущества	4 735	—
Прочие доходы	23 823	15 415
Итого прочие доходы	50 230	32 878

В составе прочих доходов за 2022 год наиболее крупные суммы доходов: доходы по восстановлению резерва по гарантийному ремонту 7 275 тыс. руб. (0 тыс.руб – за 2021 год), доходы от реализации прочих услуг 2 733 тыс.руб.(1 222 тыс.руб. – за 2021 год)

Прочие расходы	2022 год	2021 год
Изменение резерва по сомнительным долгам	24 868	11 101
Убыток от выбытия запасов	17 924	2 353
Результаты инвентаризации	55 858	17 779
Расходы по поручительству	128 005	—
Списание дебиторской задолженности	95 256	9 284
Расходы по выбытию нематериальных активов	—	—
Убыток от выбытия основных средств	5 008	2 949
Убыток от выбытия прочего имущества	—	11 418
Убыток от выбытия дочерних компаний	55 444	—
Штрафы и пени к уплате	3 647	—
Прочие расходы	26 094	14 074
Итого прочие расходы	412 104	68 958

10 Финансовые доходы и расходы

	2022 год	2021 год
Процентные доходы по займам выданным	1 792	1 107
Процентные доходы по депозитам	502	—
Доходы по форвардным сделкам	124 350	—
Итого финансовые доходы	126 644	1 107

	2022 год	2021 год
Процентные расходы по кредитам и займам	339 713	118 478
Процентные расходы по аренде	72 215	100 033
Убыток от продажи валюты	57 071	159
Итого финансовые расходы	468 999	218 670

11 Расход по налогу на прибыль

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

	2022 год	2021 год
Текущий налог на прибыль	(272 670)	(189 964)
Отложенный налог на прибыль	66 253	70 311
Общая сумма расхода по налогу на прибыль	(206 417)	(119 653)

(а) Сверка эффективной ставки налога:

	2022 год	2021 год
Прибыль до налогообложения	1 275 407	527 083
Условный расход по налогу на прибыль по установленной законодательством ставке (20%)	(255 081)	(105 417)
Расходы, не уменьшающие налогооблагаемую базу	48 664	(14 236)
Расход по налогу на прибыль за год	(206 417)	(119 653)

12 Основные средства

	Здания и сооружения	Оснастка и инструмент	Машины и оборудование	Офисное оборудование	Транспортные средства	Прочее	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость								
Остаток на 1 января 2022 года	1 325	1 802	294 394	1 311	—	14 628	105 995	419 455
Поступление	—	—	—	—	—	—	665 103	665 103
Ввод в эксплуатацию	2 613	3 156	400 306	5 716	4 645	5 246	(421 682)	—
Выбытие	—	—	(68 745)	(91)	—	—	(250 748)	(319 584)
Выбытие дочерней компании	—	(489)	(128)	(276)	—	—	—	(893)
Эффект пересчета в валюту представления	—	(38)	—	(16)	—	—	—	(54)
Остаток на 31 декабря 2022 года	3 938	4 431	625 827	6 644	4 645	19 874	98 668	764 027
Накопленная амортизация								
Остаток на 1 января 2022 года	66	847	66 610	964	—	11 576	—	80 063
Начисления за период	214	774	96 022	1 227	457	3 017	—	101 711
Выбытие	—	—	(26 499)	—	—	—	—	(26 499)
Выбытие дочерней компании	—	(149)	(41)	(97)	—	—	—	(287)
Эффект пересчета в валюту представления	—	(3)	—	(2)	—	—	—	(5)
Остаток на 31 декабря 2022 года	280	1 469	136 092	2 092	457	14 593	—	154 983
Остаточная стоимость								
Остаток на 1 января 2022 года	1 259	955	227 784	347	—	3 052	105 995	339 392
Остаток на 31 декабря 2022 года	3 658	2 962	489 735	4 552	4 188	5 281	98 668	609 044

	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

13

Активы в форме права пользования

	Здания и сооружения	Оборудование	Итого
Первоначальная стоимость			
На 1 января 2022 года	977 541	83 654	1 061 195
Поступления	351 799	—	351 799
Изменение условий договора	21 865	—	21 865
Прекращение договора аренды	(4 278)	—	(4 278)
Выбытие дочерней компании	(24 797)	(2 452)	(27 249)
На 31 декабря 2022 года	1 322 130	81 202	1 403 332
Накопленная амортизация			
На 1 января 2022 года	118 006	17 446	135 452
Начисления за период	234 208	17 095	251 303
Изменение условий договора	(11 295)	—	(11 295)
Прекращение договора аренды	(4 278)	—	(4 278)
Выбытие дочерней компании	(3 679)	(349)	(4 028)
На 31 декабря 2022 года	332 962	34 192	367 154
Остаточная стоимость			
На 1 января 2022 года	859 535	66 208	925 743
На 31 декабря 2022 года	989 168	47 010	1 036 178

	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

14

Нематериальные активы

	Патенты	Программное обеспечение	Товарные знаки	Прочее	Итого
Первоначальная стоимость					
Остаток 1 января 2022 года	801	21 962	527	3 792	27 082
Поступления	102	17 898	—	24 249	42 249
Выбытие	—	(5 281)	—	(111)	(5 392)
Остаток 31 декабря 2022 года	903	34 579	527	27 930	63 939
Амортизация					
Остаток 1 января 2022 года	18	5 190	4	719	5 931
Амортизационные отчисления	99	10 338	2	963	11 402
Выбытие	—	(5 281)	—	(99)	(5 380)
Остаток 31 декабря 2022 года	117	10 247	6	1 583	11 953
Остаточная стоимость					
Остаток 1 января 2022 года	783	16 772	523	3 073	21 151
Остаток 31 декабря 2022 года	786	24 332	521	26 347	51 986

	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

15 Торговая и прочая дебиторская задолженность и авансы выданные

Краткосрочная дебиторская задолженность:

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Авансы выданные и предоплата	790 253	477 816
За вычетом резерва под обесценение	(6 260)	(2 920)
Итого авансы выданные и предоплата	783 993	474 896
	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Задолженность покупателей и заказчиков	1 872 561	1 810 579
За вычетом резерва под обесценение	(58 862)	(48 641)
Задолженность покупателей и заказчиков, нетто	1 813 699	1 761 938
Прочая дебиторская задолженность	407 494	157 783
За вычетом резерва под обесценение	(3 190)	—
Прочая дебиторская задолженность, нетто	404 304	157 783
Итого дебиторская задолженность	2 218 003	1 919 721

Информация о подверженности Группы кредитному и валютному рискам и об убытках от обесценения торговой и прочей дебиторской задолженности, раскрыта в примечании 25.

16 Отложенные налоговые активы и обязательства

(а) Признанные отложенные налоговые активы и обязательства

Движение временных разниц в течение года

	1 января 2022 года	Признано в прибылях и убытках	Признано в капитале	31 декабря 2022 года
Основные средства	(5 647)	(808)	—	(6 455)
Активы в форме права пользования	(185 159)	1 617	(23 694)	(207 236)
Нематериальные активы	(3 213)	3 021	—	(192)
Запасы	61	1 482	—	1 543
Дебиторская задолженность	4 454	(7 179)	—	(2 725)
Обязательства по аренде	204 963	77 775	—	282 738
Убытки, перенесенные на будущее	41 446	18 079	—	59 525
Резервы	43 436	(9 692)	—	33 744
Кредиторская задолженность	(848)	849	—	1
Прочее	4 684	(18 891)	—	(14 207)
	104 177	66 253	(23 694)	146 736

	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

Отложенные налоговые активы и обязательства относятся к следующим статьям:

	Активы		Обязательства		Нетто	
	31 декабря 2022 года	1 января 2022 года	31 декабря 2022 года	1 января 2022 года	31 декабря 2022 года	1 января 2022 года
Основные средства	(642)	32	(5 813)	(5 679)	(6 455)	(5 647)
Активы в форме права пользования	—	—	(207 236)	(185 159)	(207 236)	(185 159)
Нематериальные активы	—	—	(192)	(3 213)	(192)	(3 213)
Запасы	1 704	131	(161)	(70)	1 543	61
Дебиторская задолженность	2 024	4 155	(4 749)	299	(2 725)	4 454
Обязательства по аренде	285 054	204 963	(2 316)	—	282 738	204 963
Убытки, перенесенные на будущее	59 525	41 446	—	—	59 525	41 446
Резервы	34 811	43 445	(1 067)	(9)	33 744	43 436
Кредиторская задолженность	(273)	(338)	274	(510)	1	(848)
Прочее	3 503	4 703	(17 710)	(19)	(14 207)	4 684
Итого	385 706	298 537	(238 970)	(194 360)	146 736	104 177
Зачет	(238 970)	(194 360)	238 970	194 360	—	—
Чистые налоговые активы / (обязательства)	146 736	104 177	—	—	146 736	104 177

	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

17 Запасы

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Сырье и расходные материалы	225 608	121 669
Незавершенное производство	19 061	6 134
Готовая продукция	4 223 475	3 318 140
Итого запасы	4 468 144	3 445 943
За вычетом резерва под чистую стоимость реализации	—	(338)
Итого запасы, нетто	4 468 144	3 445 605

18 Налоги к возмещению

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Налог на добавленную стоимость	144 602	16 676
Прочие налоги	28	31
Итого	144 630	16 707

19 Денежные средства и их эквиваленты

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Денежные средства в кассе	57	25
Денежные средства в банке	349 198	388 723
Прочие денежные эквиваленты	—	594
Итого денежные средства и эквиваленты	349 255	389 342

Информация о подверженности Группы процентному риску и анализ чувствительности в отношении финансовых активов и обязательств раскрыты в примечании 25.

20 Капитал и резервы

(а) Дивиденды

В 2022-2021 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.

21 Торговая и прочая кредиторская задолженность

Долгосрочная кредиторская задолженность

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Прочая кредиторская задолженность	33	29
Кредиторская задолженность и авансы полученные	33	29

Краткосрочная кредиторская задолженность

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Задолженность поставщикам и подрядчикам	2 408 718	2 170 296
Задолженность по заработной плате	205 769	162 465
Проценты к уплате	4 957	3 285
Прочая кредиторская задолженность	666 102	432 628
Кредиторская задолженность и авансы полученные	3 285 546	2 768 674

Информация о подверженности Группы валютному риску и риску ликвидности в отношении торговой и прочей кредиторской задолженности раскрыта в примечании 25.

22 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 25.

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Долгосрочные обязательства		
Обеспеченные кредиты и займы	477 000	477 000
Краткосрочные обязательства		
Обеспеченные кредиты и займы	1 711 000	841 600
Необеспеченные кредиты и займы	240 366	1 088 626
Итого кредиты и займы	2 428 366	2 407 226

Обеспечением по данным кредитам являются запасы Группы остаточной стоимостью на 31 декабря 2022 года 1 900 000 тыс. руб. (31 декабря 2021 года 480 000 тыс. руб.).

Условия и сроки платежей по непогашенным займам были следующими:

	Валюта	Номинальная ставка процента	Год пога- шения	Номинальная стоимость	Балансовая стоимость
На 31 декабря 2022 года					
Долгосрочные обязательства					
Обеспеченное банковское кредитование	руб.	1%	2026	477 000	477 000
Краткосрочные обязательства					
Обеспеченное банковское кредитование	руб.	Ст.рефин. + 2,20%	2022	1 711 000	1 711 000
Необеспеченное банковское кредитование	руб.	9,5%	2022	19 366	19 366
		10,7%		221 000	221 000
				2 428 366	2 428 366
На 31 декабря 2021 года					
Долгосрочные обязательства					
Обеспеченное банковское кредитование	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

Сверка изменений обязательств и денежных потоков от финансовой деятельности:

Кредиты и займы	2022 год	2021 год
Сальдо на 1 января	2 410 540	1 067 659
Нетто оборот по кредитам и займам	21 809	1 334 383
Проценты уплаченные	(338 706)	(109 981)
Итого изменений в связи с денежными потоками от финансовой деятельности	(316 897)	1 224 402
Процентный расход	339 713	118 478
Прочее изменение	—	—
Сальдо на 31 декабря	2 433 355	2 410 540

23 Резервы

	Резерв по гарантийным обязательствам	Резерв по судебным искам	Резерв по премиям покупателям	Итого
Балансовая стоимость на 31 декабря 2021 года	7 275	—	213 223	220 498
Начислено	7 967	—	148 930	156 897
Использовано	7 275	—	213 223	220 498
Балансовая стоимость на 31 декабря 2022 года	7 967	—	148 930	156 897
Текущая часть	7 967	—	148 930	156 897
Долгосрочная часть	—	—	—	—

24 Задолженность по налогам

	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Налог на добавленную стоимость	184 517	65 303
Страховые взносы	239 833	29 399
Налог на доходы физических лиц	17 003	15 396
Прочие налоги	57	32
Итого	441 410	110 130

25 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 рискам и 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 2022 года
Денежные средства и их эквиваленты и депозиты	
ruAA+	59 615
ruA	11 990
ruAAA	493
AAA(RU)	220 349
Без рейтинга	56 808
Торговая и прочая дебиторская задолженность	2 218 003
	2 567 258

	31 декабря 2021 года
Денежные средства и их эквиваленты и депозиты	
ruAA+	573
ruA	177
ruAAA	368 593
Baa2	3 542
Без рейтинга	16 457
Торговая и прочая дебиторская задолженность	1 919 721
	2 309 063

(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 отчеты 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	2022 год	2021 год
Сальдо на начало года	48 641	38 036
Прирост	135 313	77 641
Уменьшение, вызванное восстановлением списанных сумм	(117 435)	(67 031)
Суммы, списанные в уменьшение торговой дебиторской задолженности	(4 467)	(5)
Сальдо на конец года	62 052	48 641

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

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

	31 декабря 2022 года			31 декабря 2021 года		
	Сумма дебиторской задолженности	Резерв	Балансовая стоимость	Сумма дебиторской задолженности	Резерв	Балансовая стоимость
- не просроченная	1 564 137	—	1 564 137	1 526 084	—	1 526 084
- с задержкой платежа менее 90 дней	—	—	—	—	—	—
- с задержкой платежа от 90 до 365 дней	300 743	(51 181)	249 562	273 487	(37 633)	235 854
- с задержкой платежа свыше 1 года	7 681	(7 681)	—	11 008	(11 008)	—
Итого	1 872 561	(58 862)	1 813 699	1 810 579	(48 641)	1 761 938

(iii) Денежные средства и их эквиваленты

По состоянию на 31 декабря 2022 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 2022	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	2 428 366	2 644 083	2 158 383	–	–	485 700
Обязательство по аренде	1 137 932	1 321 606	366 541	351 523	479 839	123 703
Торговая кредиторская задолженность	2 408 718	2 408 718	2 408 718	–	–	–
Прочая кредиторская задолженность и задолженность по заработной плате	871 871	871 871	871 871	–	–	–
	6 846 887	7 246 278	5 805 513	351 523	479 839	609 403

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

(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:

	в долларах США	31 декабря 2022 Номинировано:		
		в Евро	в Юанях	в Тенге
Текущие активы				
Денежные средства и эквиваленты денежных средств	8 280	—	—	—
Торговая дебиторская задолженность	96 053	34 726	56 145	—
Текущие обязательства				
Кредиты и займы	—	—	—	—
Торговая кредиторская задолженность	(39 676)	(26 432)	(1 866 637)	—
Итого нетто-величина риска	64 657	8 293	(1 810 493)	

	в долларах США	31 декабря 2021 Номинировано:		
		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)

(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 2022 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.

26 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.

27 Сделки между связанными сторонами

(а) Отношения контроля

Непосредственным и конечным бенефициаром является Грицкой Дмитрий Васильевич.

В 2022 - 2021 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

	2022 год	2021 год
Оплата труда персонала, включая социальное обеспечение и взносы в Пенсионный фонд	94 394	47 591

Других существенных операций со связанными сторонами в 2022-2021 годах Группа не осуществляла.

28 Значительные дочерние предприятия

Дочернее предприятие	Страна регистрации	Право голосования	Право голосования
		31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
ООО «Электрорешения-П»	Российская Федерация	24%	48%
ТОО «Энергорешения Казахстан»	Казахстан	—	90%
ООО «Цифровые Электрорешения»	Российская Федерация	95%	—

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

29 События после отчетной даты

Начиная с 31 декабря 2022 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.

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 непроизводные 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 отчетную 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.

(е) 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 ценные 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 ценные 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 перечислены пересмотренные стандарты, которые стали обязательными для Группы с 1 января 2022 года, но не оказали существенного воздействия на Группу:

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 Положении 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.