

ООО «ЭЛЕКТРОРЕШЕНИЯ»

**Консолидированная финансовая
отчетность за 2023 год и
Аудиторское заключение
независимых аудиторов**

Содержание

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

Исх № 1313 от 15.04.2024

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Участникам ООО «ЭЛЕКТРОРЕШЕНИЯ»

МНЕНИЕ

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности Общества с ограниченной ответственностью «ЭЛЕКТРОРЕШЕНИЯ» (ОГРН 5157746188750) и его дочерних обществ (далее по тексту – «Группа»), состоящей из:

- консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2023 года;
- консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за 2023 год;
- консолидированного отчета об изменениях в капитале за 2023 год;
- консолидированного отчета о движении денежных средств за 2023 год;
- примечаний к консолидированной финансовой отчетности, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2023 года, консолидированные финансовые результаты ее деятельности и консолидированное движение денежных средств за 2023 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.

КЛЮЧЕВЫЕ ВОПРОСЫ АУДИТА

Ключевые вопросы аудита – это вопросы, которые, согласно нашему профессиональному суждению, являлись наиболее значимыми для нашего аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита консолидированной финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения об этих вопросах. Мы определили, что ключевые вопросы аудита, о которых необходимо сообщить в нашем заключении, отсутствуют, так как отсутствуют вопросы, которые требовали нашего значительного внимания.

ПРОЧАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация представляет собой информацию в годовом отчете, за исключением консолидированной финансовой отчетности и нашего аудиторского заключения о ней. Годовой отчет, предположительно, будет нам предоставлен после даты настоящего аудиторского заключения.

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

В связи с проведением нами аудита консолидированной финансовой отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с указанной выше прочей информацией, когда она будет нам предоставлена, и рассмотрении вопроса о том, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и консолидированной финансовой отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных возможных существенных искажений. Если на основании проведенной нами работы мы придем к выводу о том, что такая прочая информация содержит существенное искажение, мы должны сообщить об этом факте (довести это до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление).

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.

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

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

Лицо, действующее от имени аудиторской организации
на основании доверенности № ОБ/10723/24-ФЗ-3
от 01 июля 2023 г. сроком до 30 июня 2024 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

« 15 » Апреля 2024 г.

ООО «ЭЛЕКТРОРЕШЕНИЯ»
 Консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2023 года
 (Все суммы представлены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
АКТИВЫ			
Основные средства	13	1 563 801	609 044
Активы в форме права пользования	14	1 344 435	1 036 178
Нематериальные активы	15	175 594	51 986
Предоплата за внеоборотные активы		182 052	210 280
Инвестиции и прочие финансовые активы	16	39 278	5
Отложенные налоговые активы	18	179 048	146 736
Внеоборотные активы		3 484 208	2 054 229
Запасы	19	5 891 036	4 468 144
Торговая и прочая дебиторская задолженность	17	3 093 206	2 218 003
Авансы выданные	15	1 534 569	783 993
Авансы по текущему налогу на прибыль		174 753	47 215
Налоги к возмещению	20	226 573	144 630
Инвестиции и прочие финансовые активы		—	40 973
Денежные средства и их эквиваленты	21	1 828 005	349 255
Оборотные активы		12 748 142	8 052 213
Итого активы		16 232 350	10 106 442
КАПИТАЛ			
Уставный капитал		20	20
Добавочный капитал	22	377 063	377 063
Нераспределенная прибыль		3 147 861	2 137 784
Капитал, причитающийся собственникам		3 524 944	2 514 867
Доля неконтролирующих участников		(234 230)	(215 588)
Итого капитал		3 290 714	2 299 279
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Кредиты и займы	24	1 182 578	477 000
Обязательства по аренде		941 957	839 952
Торговая и прочая кредиторская задолженность	23	187 601	33
Доходы будущих периодов	24	74 786	—
Долгосрочные обязательства		2 386 922	1 316 985
Кредиты и займы	24	4 114 082	1 951 366
Обязательство по аренде		460 123	297 980
Торговая и прочая кредиторская задолженность	23	5 071 321	3 285 546
Авансы полученные		69 904	356 011
Доходы будущих периодов	24	58 095	—
Резервы	25	190 802	156 897
Задолженность по налогам	26	590 387	441 410
Задолженность по налогу на прибыль		—	968
Краткосрочные обязательства		10 554 714	6 490 178
Итого обязательства		12 941 636	7 807 163
Итого капитал и обязательств		16 232 350	10 106 442

Консолидированная финансовая отчетность была утверждена руководством 10 апреля 2024 года и от имени руководства ее подписали:

Генеральный директор ООО «ЭЛЕКТРОРЕШЕНИЯ»
 Кучеров Дмитрий Андреевич



ООО «ЭЛЕКТРОРЕШЕНИЯ»

*Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за 2023 год
(Все суммы представлены в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

	Прим.	2023 год	2022 год
Выручка	6	16 362 631	12 214 431
Себестоимость продаж	7	(9 611 184)	(6 909 809)
Валовая прибыль		6 751 447	5 304 622
Административные расходы	8	(1 288 698)	(597 596)
Коммерческие расходы	9	(3 505 088)	(2 656 027)
Прочие доходы	10	151 388	50 230
Прочие расходы	10	(105 816)	(412 104)
Результаты операционной деятельности		2 003 233	1 689 125
Финансовые доходы	11	333 087	126 644
Финансовые расходы	11	(667 150)	(468 999)
Убыток от курсовых разниц		(318 991)	(71 363)
Чистые финансовые расходы		(653 054)	(413 718)
Прибыль до налогообложения		1 350 179	1 275 407
Расход по налогу на прибыль	12	(349 874)	(206 417)
Прибыль за отчетный период		1 000 305	1 068 990
Прибыль, приходящаяся на: собственников Группы		1 018 987	1 243 003
неконтрольные доли участия		(18 682)	(174 013)
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
Прочий совокупный доход/(расход) за год, за вычетом налогов		—	1 533
Итого совокупный доход за год, за вычетом налогов		1 000 305	1 070 523
Приходящийся на: собственников Группы		1 018 987	1 244 717
неконтрольные доли участия		(18 682)	(174 194)

Консолидированная финансовая отчетность была утверждена руководством 10 апреля 2024 года и от имени руководства ее подписали:



Генеральный директор ООО «ЭЛЕКТРОРЕШЕНИЯ»
Кучеров Дмитрий Андреевич

Показатели консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 12 - 51, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ООО «ЭЛЕКТРОРЕШЕНИЯ»
 Консолидированный отчет об изменениях в капитале за 2023 год
 (Все суммы представлены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Капитал, причитающийся собственникам							Доля	
Уставный капитал	Добавочный капитал	Накопленная прибыль/ (убыток)	Резерв пересчета в валюту представления	Итого	неконтролирующих участников	Итого капитал		
Остаток на 1 января 2023 г.	20	377 063	2 137 784	—	2 514 867	(215 588)	2 299 279	
Прибыль за год	—	—	1 018 987	—	1 018 987	(18 682)	1 000 305	
Итого совокупный доход за год	—	—	1 018 987	—	1 018 987	(18 682)	1 000 305	
Операции с собственниками								
Дивиденды, объявленные к выплате	—	—	(8 910)	—	(8 910)	—	(8 910)	
Увеличение капитала дочерней компании	—	—	—	—	—	40	40	
Остаток на 31 декабря 2023 г.	20	377 063	3 147 861	—	3 524 944	(234 230)	3 290 714	

Капитал, причитающийся собственникам							Доля	
Уставный капитал	Добавочный капитал	Накопленная прибыль/ (убыток)	Резерв пересчета в валюту представления	Итого	неконтролирующих участников	Итого капитал		
Остаток на 1 января 2022 г.	20	377 063	894 781	(1 533)	1 270 331	(41 575)	1 228 756	
Прибыль за год	—	—	1 243 003	—	1 243 003	(174 013)	1 068 990	
Прочий совокупный убыток	—	—	—	1 533	1 533	—	1 533	
Перевод в валюту представления отчетности	—	—	—	1 533	1 533	—	1 533	
Прочий совокупный доход за год	—	—	1 243 003	1 533	1 244 536	(174 013)	1 070 523	
Операции с собственниками								
Уменьшение уставного капитала	—	—	—	—	—	—	—	
Остаток на 31 декабря 2022 г.	20	377 063	2 137 784	—	2 514 867	(215 588)	2 299 279	

Консолидированная финансовая отчетность была утверждена руководством 10 апреля 2024 года и от имени руководства ее подписали:

Генеральный директор ООО «ЭЛЕКТРОРЕШЕНИЯ»
 Кучеров Дмитрий Андреевич



ООО «ЭЛЕКТРОРЕШЕНИЯ»
Консолидированный отчет о движении денежных средств за 2023 год
(Все суммы представлены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	2023 год	2022 год
Денежные потоки от операционной деятельности			
Прибыль до налогообложения		1 350 180	1 275 407
<i>Корректировки:</i>			
Амортизация	7,8,9	526 135	316 514
Убыток от выбытия основных средств	10	8 982	5 008
Убыток от реализации и выбытия прочих активов	10	2 697	—
Изменение резерва под ожидаемые кредитные убытки	10	25 430	24 868
Доля в убытке зависимых компаний	10	10 961	—
Доходы от списания кредиторской задолженности	10	(30 151)	(12 061)
Расходы от списания дебиторской задолженности	10	10 322	95 256
Прибыль по субсидиям	10	(3 000)	(9 611)
Расходы от выбытия инвестиций	10	—	55 444
Результаты инвентаризации	10	2 613	55 858
Создание/ восстановление резервов		36 874	156 897
Чистые финансовые расходы	11	334 063	342 355
Убыток от курсовых разниц		318 991	71 363
Изменение условий договора аренды	10	(82 593)	—
Прочие неденежные операции		2 259	12
Операционная прибыль до учета изменений в оборотном капитале		2 513 763	2 377 310
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности и авансов выданных		(1 637 732)	(480 667)
Изменение запасов		(1 462 346)	(1 078 397)
Изменение кредиторской задолженности и авансов, полученных от покупателей и прочих обязательств		1 500 998	278 173
Изменение задолженности по прочим налогам		67 505	200 618
Поток денежных средств от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов		982 188	1 297 036
Уплата налога на прибыль		(511 164)	(316 598)
Проценты уплаченные по договорам аренды		(124 360)	(72 216)
Проценты уплаченные		(574 121)	(329 469)
Проценты полученные		—	2 294
Чистый поток денежных средств, полученных от операционной деятельности		(227 457)	581 047

Показатели консолидированного отчета о движении денежных средств следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 12 - 51, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

	Прим.	2023 год	2022 год
Денежные потоки от инвестиционной деятельности:			
Приобретение основных средств		(1 158 726)	(385 339)
Приобретение нематериальных активов		(137 791)	(42 249)
Поступления от реализации основных средств		(50 235)	56 870
Поступления от реализации долевых и долговых ценных бумаг		—	29
Предоставление займов		—	(46 694)
Поступления от погашения займов		7 453	5 793
Чистый поток денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности		(1 339 299)	(411 590)
Денежные потоки от финансовой деятельности:			
Дивиденды выплаченные		(7 752)	—
Платежи по обязательствам аренды		(500 977)	(232 885)
Выплаты по кредитам и займам	24	(6 812 140)	(7 042 721)
Привлечение кредитов и займов	24	8 964 501	7 064 530
Поступление от размещения облигаций	24	1 000 000	—
Изменение долей владения		40	—
Поступления от финансовых сделок		401 834	—
Чистый поток денежных средств, полученных от финансовой деятельности		3 045 506	(211 076)
Эффект трансляции		—	1 532
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов		1 478 750	(40 087)
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного года		349 255	389 342
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного года		1 828 005	349 255

Консолидированная финансовая отчетность была утверждена руководством 10 апреля 2024 года и от имени руководства ее подписали:



Генеральный директор ООО «ЭЛЕКТРОРЕШЕНИЯ»
 Кучеров Дмитрий Андреевич

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.

Среднесписочная численность работников за 2023 год составила 1 480 человек (2022 – 1 110 человек).

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 28). 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 деятельность Группы. Руководство оценивает деятельность Группы в 2023 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.

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 потребуется существенно изменить отраженные в консолидированной финансовой отчетности показатели, представлена в следующих примечаниях:

- Примечание 17 – резервы под ожидаемые кредитные убытки в отношении торговой дебиторской задолженности.
- Примечание 13 – 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. Изменения каждого из названных условий или оценок может повлечь корректировку будущих расходов на амортизацию.
- Примечание 28 – условные факты хозяйственной деятельности.
- Примечание 28 – 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

Приобретение компаний

20 сентября 2023 года Группа приобрела 50% долей в ООО «Актив» за 50 234 тыс. руб. Компания находится под совместным контролем и учитывается в отчетности Группы по методу долевого участия.

Ниже приведена стоимость чистых активов ООО «Актив» на 30 сентября 2023 года, наиболее близкую дату к дате покупки, на которые у Группы имеется информация по приобретенной компании.

В тысячах российских рублей	ООО "Актив"
Внеоборотные активы	
Основные средства	256 046
Нематериальные активы	48
Отложенные налоговые активы	105
Прочие внеоборотные активы	2
	256 201
Оборотные активы	
Запасы	890
Дебиторская задолженность и авансы выданные	9 184
Денежные средства и их эквиваленты	70
Прочие оборотные активы	23
	10 167
Долгосрочные обязательства	
Заемные средства	84 099
	84 099
Краткосрочные обязательства	
Заемные средства	80
Кредиторская задолженность и авансы полученные	191 427
	191 507
Чистые активы приобретаемой компании	-9 238
Приобретаемая доля	50%
Стоимость доли в чистых активах приобретаемой компании	-4 619
Уплаченное вознаграждение	50 234
Гудвил	54 853
Балансовая стоимость инвестиции на дату приобретения	50 234

6

Выручка

	2023 год	2022 год
Реализация товаров	14 755 369	10 677 054
Реализация продукции	2 795 376	2 335 341
Премии покупателям	(1 188 114)	(797 964)
Итого выручка	16 362 631	12 214 431

Выручка от реализации продукции признается Группой в определенный момент времени.

7

Себестоимость продаж

	2023 год	2022 год
Закупленные товары	7 653 698	5 474 216
Материалы и запасные части	1 189 988	973 861
Заработная плата и социальные выплаты	520 228	291 956
Расходы подрядных организаций	36 169	14 606
Амортизация основных средств, нематериальных активов	162 043	76 040
Изменение резерва по гарантийным обязательствам	2 730	—
Изменение резерва по запасам	34 144	—
Ремонт и запасные части	16 137	12 565
Электроэнергия, водоснабжение, теплоэнергия, связь	20 339	6 280
Прочее	57 631	55 700
Изменение незавершенного производства	(55 693)	(13 028)
Изменение остатков готовой продукции	(26 230)	17 613
Итого себестоимость продаж	9 611 184	6 909 809

8

Административные расходы

	2023 год	2022 год
Услуги банка	183 481	105 571
Заработная плата и социальные выплаты	617 502	363 898
Материалы	8 079	5 772
Амортизация основных средств, нематериальных активов и активов	144 673	75 817
Расходы на программное обеспечение	80 038	1 821
Расходы на подбор и обучение кадров	43 529	—
Консультационные, юридические, информационные услуги	43 102	574
Командировочные и представительские расходы	16 612	622
Расходы по налогам	622	183
Коммунальные услуги	38 880	25 211
Расходы на ремонт и текущее обслуживание	28 697	1 839
Прочие	83 483	16 288
Итого административные расходы	1 288 698	597 596

9

Коммерческие расходы

	2023 год	2022 год
Агентское вознаграждение	233 598	187 985
Заработная плата и социальные выплаты	1 862 578	1 455 480
Материалы	114 905	131 507
Транспортные расходы	564 412	353 671
Консультационные услуги	12 873	—
Лицензирование, сертификация	95 880	6 426
Аренда	36 684	51 946
Амортизация основных средств, нематериальных активов и	219 419	202 334
Командировочные и представительские расходы	205 749	69 085
Расходы на рекламу	142 517	43 148
Прочие	16 473	154 445
Итого коммерческие расходы	3 505 088	2 656 027

10 Прочие доходы и расходы

	2023 год	2022 год
Прочие доходы		
Прекращение, изменение условий договора аренды	82 593	–
Доходы по субсидиям	3 000	9 611
Списание кредиторской задолженности	30 151	12 061
Прибыль от выбытия прочего имущества	–	4 735
Прочие доходы	35 644	23 823
Итого прочие доходы	151 388	50 230

	2023 год	2022 год
Прочие расходы		
Изменение резерва по сомнительным долгам	25 430	24 868
Убыток от выбытия запасов	17 986	17 924
Убыток от выбытия основных средств	8 982	5 008
Убыток от выбытия прочего имущества	2 697	–
Результаты инвентаризации	2 613	55 858
Расходы по поручительству	11 045	128 005
Комиссия за выдачу гарантии	8 214	–
Списание дебиторской задолженности	10 322	95 256
Доля в убытке зависимых организаций	10 961	–
Убыток от выбытия дочерних компаний	–	55 444
Штрафы и пени к уплате	61	3 647
Прочие расходы	7 505	26 094
Итого прочие расходы	105 816	412 104

11 Финансовые доходы и расходы

	2023 год	2022 год
Процентные доходы по займам выданным	5 201	1 792
Процентные доходы по депозитам	34 599	502
Эффект дисконтирования	378	–
Доходы по форвардным сделкам	292 909	124 350
Итого финансовые доходы	333 087	126 644

	2023 год	2022 год
Процентные расходы по кредитам и займам	509 550	339 713
Процентные расходы по аренде	124 359	72 215
Расходы на выпуск ценных бумаг	2 272	–
Убыток от продажи валюты	30 969	57 071
Итого финансовые расходы	667 150	468 999

12 Расход по налогу на прибыль

ООО «Электрорешения» имеет статус якорного резидента технопарка «Отрадное» и в соответствии с Законом города Москвы от 23.01.2013 № 2 применяет пониженную ставку налога на прибыль организаций, подлежащего уплате в бюджет г. Москвы, в размере 13,5 % (срок действия такой льготы – до 15 сентября 2030 г.) по прибыли, полученной от деятельности, осуществляемой на территории технопарка. За 2023 год эффективная ставка налога на прибыль ООО «Электрорешения» составила 18,23%.

Дочерние компании Группы применяют налоговую ставку в размере 20%, которая представляет собой ставку налога на прибыль российских компаний.

	2023 год	2022 год
Текущий налог на прибыль	(382 186)	(272 670)
Отложенный налог на прибыль	27 256	66 253
Корректировка отложенного налога на прибыль за прошлые периоды	5 056	–
Общая сумма расхода по налогу на прибыль	(349 874)	(206 417)

(а) Сверка эффективной ставки налога:

	2023 год	2022 год
Прибыль до налогообложения	1 350 179	1 275 407
облагаемая по ставке 20%	(77 256)	(43 191)
облагаемая по ставке 18,23%	1 427 446	1 318 598
Условный (расход)/доход по налогу на прибыль - всего, в том числе:	(299 163)	(231 083)
рассчитанный по ставке 20%	15 451	8 638
рассчитанный по ставке 18,23%	(260 223)	(239 721)
Налог на сверхприбыль	(54 391)	–
Расходы, не уменьшающие налогооблагаемую базу	(50 711)	24 666
Расход по налогу на прибыль за год	(349 874)	(206 417)

13 Основные средства

	Здания и сооружения	Земельные участки	Оснастка и инструмент	Машины и оборудование	Офисное оборудование	Транспортные средства	Прочее	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость									
Остаток на 1 января 2023 года	3 938	–	4 431	625 827	6 644	4 645	19 874	98 668	764 027
Поступление	–	–	–	–	–	–	–	921 500	921 500
Ввод в эксплуатацию	135 927	205 606	15 062	342 035	4 905	2 666	11 892	(627 598)	90 495
Перевод из активов в форме права пользования	–	–	–	160 254	–	–	–	–	160 254
Выбытие	–	–	(56)	(95 039)	(331)	–	(11 219)	–	(106 645)
Остаток на 31 декабря 2023 года	139 865	205 606	19 437	1 033 077	11 218	7 311	20 547	392 570	1 829 631
Накопленная амортизация									
Остаток на 1 января 2023 года	280	–	1 469	136 092	2 092	457	14 593	–	154 983
Начисления за период	376	–	2 487	134 863	2 240	1 133	1 900	–	142 999
Выбытие	–	–	(56)	(29 033)	(331)	–	(11 090)	–	(40 510)
Перевод из активов в форме права пользования	–	–	–	8 358	–	–	–	–	8 358
Остаток на 31 декабря 2023 года	656	–	3 900	250 280	4 001	1 590	5 403	–	265 830
Остаточная стоимость									
Остаток на 1 января 2023 года	3 658	–	2 962	489 735	4 552	4 188	5 281	98 668	609 044
Остаток на 31 декабря 2023 года	139 209	205 606	15 537	782 797	7 217	5 721	15 144	392 570	1 563 801

	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

14

Активы в форме права пользования

	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Офисное оборудование	Транспорт- ные средства	Итого
Первоначальная стоимость					
На 1 января 2023 года	1 322 130	81 202	—	—	1 403 332
Поступления	968 145	1 784	24 513	2 167	996 609
Изменение условий договора	(26 897)	3 346	—	—	(23 551)
Прекращение договора аренды	(346 018)	(84 548)	—	—	(430 566)
Реклассификация между группами	(160 254)	160 254	—	—	—
Перевод в состав основных средств	—	(160 254)	—	—	(160 254)
На 31 декабря 2023 года	1 757 106	1 784	24 513	2 167	1 785 570
Накопленная амортизация					
На 1 января 2023 года	332 962	34 192	—	—	367 154
Начисления за период	356 473	7 837	6 434	468	371 212
Изменение условий договора	(115 446)	(13 000)	—	—	(128 446)
Прекращение договора аренды	(131 558)	(28 869)	—	—	(160 427)
Реклассификация между группами	(8 358)	8 358	—	—	—
Перевод в состав основных средств	—	(8 358)	—	—	(8 358)
На 31 декабря 2023 года	434 073	160	6 434	468	441 135
Остаточная стоимость					
На 1 января 2023 года	989 168	47 010	—	—	1 036 178
На 31 декабря 2023 года	1 323 033	1 624	18 079	1 699	1 344 435

	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

15 Нематериальные активы

	Патенты	Программное обеспечение	Товарные знаки	Прочее	Итого
Первоначальная стоимость					
Остаток 1 января 2023 года	903	34 579	527	27 930	63 939
Поступления	1	7 709	—	127 822	135 532
Выбытие	—	(1 145)	—	(136)	(2 491)
Остаток 31 декабря 2023 года	904	41 143	527	154 406	196 980
Амортизация					
Остаток 1 января 2023 года	117	10 247	6	1 583	11 953
Амортизационные отчисления	100	10 793	4	1 027	11 924
Выбытие	—	(1 145)	—	(1 346)	(2 491)
Остаток 31 декабря 2023 года	217	19 895	10	1 264	21 386
Остаточная стоимость					
Остаток 1 января 2023 года	786	24 332	521	26 347	51 986
Остаток 31 декабря 2023 года	687	21 248	517	153 142	175 594

	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

16 Инвестиции в зависимые компании

На 31.12.2023 года Группа владеет 50% в совместно контролируемой компании ООО «Актив», а также 24% в зависимой компании ООО «ЭЛС». Данные инвестиции учитываются в консолидированной отчетности по методу долевого участия. В таблице ниже приведена обобщенная финансовая информация по зависимым компаниям и ее сверка с балансовой стоимостью доли Группы в этих компаниях.

	31.12.2023		31.12.2022
	ООО "Актив"	ООО "ЭЛС"	ООО "ЭЛС"
	50%	24%	24%
Доля участия			
Внеоборотные активы	505	5	4
Оборотные активы	82 425	4 502	4 495
Долгосрочные обязательства	(43 560)	–	–
Краткосрочные обязательства	(70 520)	(4 570)	(4 498)
Чистые активы (100%)	(31 150)	(63)	1
Доля Группы в чистых активах	(15 575)	(15)	4
Гудвил	54 853	–	–
Балансовая стоимость доли в зависимой компании	39 278	–	5
Выручка	11 094	–	–
Прибыль и общий совокупный доход (100%)	(21 913)	(64)	–
Прибыль и общий совокупный доход (доля Группы)	(10 957)	(5)	–

17 Торговая и прочая дебиторская задолженность и авансы выданные

Краткосрочная дебиторская задолженность:

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Авансы выданные и предоплата	1 542 362	790 253
За вычетом резерва под обесценение	(7 793)	(6 260)
Итого авансы выданные и предоплата	1 534 569	783 993

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Задолженность покупателей и заказчиков	2 730 189	1 872 561
За вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки	(83 334)	(58 862)
Задолженность покупателей и заказчиков, нетто	2 646 855	1 813 699
Прочая дебиторская задолженность	303 914	278 212
За вычетом резерва под обесценение	(1)	(3 190)
Прочая дебиторская задолженность, нетто	303 913	275 022
НДС с авансов	142 438	129 282
Итого дебиторская задолженность	3 093 206	2 218 003

Информация о подверженности Группы кредитному и валютному рискам и об убытках от обесценения торговой и прочей дебиторской задолженности, раскрыта в примечании 27.

18 Отложенные налоговые активы и обязательства

(а) Признанные отложенные налоговые активы и обязательства

Движение временных разниц в течение года

	1 января 2023 года	Признано в прибылях и убытках	31 декабря 2023 года
Основные средства	(6 455)	(95 048)	(101 503)
Активы в форме права пользования	(207 236)	107 081	(100 155)
Нематериальные активы	(192)	(116)	(308)
Запасы	1 543	5 477	7 020
Дебиторская задолженность	(2 725)	512	(2 213)
Обязательства по аренде	282 738	(29 116)	253 622
Убытки, перенесенные на будущее	59 525	15 693	75 218
Резервы	33 744	4 541	38 285
Кредиторская задолженность	1	—	1
Кредиты и займы	—	(2 262)	(2 262)
Прочее	(14 207)	25 550	11 343
	146 736	32 312	179 048

ООО «Электрорешения»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности за 2023 год
(Все суммы представлены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	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

Отложенные налоговые активы и обязательства относятся к следующим статьям:

	Активы		Обязательства		Нетто	
	31 декабря 2023 года	1 января 2023 года	31 декабря 2023 года	1 января 2023 года	31 декабря 2023 года	1 января 2023 года
Основные средства	5 634	(642)	(107 137)	(5 813)	(101 503)	(6 455)
Активы в форме права пользования	–	–	(100 155)	(207 236)	(100 155)	(207 236)
Нематериальные активы	–	–	(308)	(192)	(308)	(192)
Запасы	7 020	1 704	–	(161)	7 020	1 543
Дебиторская задолженность	2 078	2 024	(4 291)	(4 749)	(2 213)	(2 725)
Обязательства по аренде	294 503	285 054	(40 881)	(2 316)	253 622	282 738
Убытки, перенесенные на будущее	75 218	59 525	–	–	75 218	59 525
Резервы	41 225	34 811	(2 940)	(1 067)	38 285	33 744
Кредиторская задолженность	32	(273)	(31)	274	1	1
Кредиты и займы	–	–	(2 262)	–	(2 262)	–
Прочее	36 259	3 503	(24 916)	(17 710)	11 343	(14 207)
Итого	461 969	385 706	(282 921)	(238 970)	179 048	146 736
Зачет	(282 921)	(238 970)	282 921	238 970	–	–
Чистые налоговые активы / (обязательства)	179 048	146 736	–	–	179 048	146 736

	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

19 Запасы

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Сырье и расходные материалы	354 245	225 608
Незавершенное производство	64 634	19 061
Готовая продукция	5 506 301	4 223 475
Итого запасы	5 925 180	4 468 144
За вычетом резерва под чистую стоимость реализации	(34 144)	–
Итого запасы, нетто	5 891 036	4 468 144

20 Налоги к возмещению

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Налог на добавленную стоимость	128 727	144 602
Прочие налоги	97 846	28
Итого	226 573	144 630

21 Денежные средства и их эквиваленты

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Денежные средства в кассе	2 319	57
Денежные средства в банке	1 825 686	349 198
Итого денежные средства и эквиваленты	1 828 005	349 255

Информация о подверженности Группы процентному риску и анализ чувствительности в отношении финансовых активов и обязательств раскрыты в примечании 27.

22 Капитал и резервы

(а) Дивиденды

В 2022-2023 годах головной компанией дивиденды не начислялись.
Дочерней компанией ООО «Цифровые Электрорешения» 14.06.2023 года объявлены к выплате дивиденды неконтролирующим участникам в сумме 8 910 тыс.руб.

(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.

23 Торговая и прочая кредиторская задолженность

Долгосрочная кредиторская задолженность:

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Проценты к уплате	187 601	—
Прочая кредиторская задолженность	—	33
Кредиторская задолженность и авансы полученные	187 601	33

Краткосрочная кредиторская задолженность:

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Задолженность поставщикам и подрядчикам	4 358 013	2 907 232
Задолженность по заработной плате	249 177	205 769
Расчеты по договору факторинга	136 331	78 153
Проценты к уплате	159 458	4 957
НДС с авансов выданных	112 203	76 159
Прочая кредиторская задолженность	56 139	13 276
Кредиторская задолженность и авансы полученные	5 071 321	3 285 546

Информация о подверженности Группы валютному риску и риску ликвидности в отношении торговой и прочей кредиторской задолженности раскрыта в примечании 27.

24 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 27.

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Долгосрочные обязательства		
Обеспеченные кредиты	95 151	477 000
Обеспеченные займы	350 086	–
Облигации	737 341	–
Краткосрочные обязательства		
Обеспеченные кредиты	3 018 621	1 711 000
Необеспеченные кредиты	1 000 000	240 366
Обеспеченные займы	95 461	–
Итого кредиты и займы	5 296 660	2 428 366

Обеспечением по кредитам являются запасы Группы остаточной стоимостью на 31 декабря 2023 года 2 100 000 тыс. руб. (31 декабря 2022 года 1 900 000 тыс. руб.), а также поручительство Группы. Обеспечением по займам являются банковские гарантии.

Условия и сроки платежей по непогашенным кредитам и займам были следующими:

	Валюта	Номинальная ставка процента	Год погашения	Номинальная стоимость	Балансовая стоимость
На 31 декабря 2023 года					
Долгосрочные обязательства					
Обеспеченные кредиты	руб.	3,00 - 5,00%	2027-2030	134 214	95 151
Обеспеченные займы	руб.	0 - 1,00%	2026-2028	471 000	350 086
Облигации	руб.	12,30%	2026	1 000 000	737 341
Краткосрочные обязательства					
Обеспеченные кредиты	руб.	Ст.рефин. + 2,50%-2,70% 3,00 - 5,00%	2024	2 985 592 33 029	2 985 592 33 029
Необеспеченные кредиты	руб.	Ст.рефин. + 2,69%	2024	1 000 000	1 000 000
Обеспеченные займы	руб.	0-1,00%	2024	100 596	95 461
				5 724 431	5 296 660
На 31 декабря 2022 года					
Долгосрочные обязательства					
Обеспеченные кредиты	руб.	1%	2026	477 000	477 000
Краткосрочные обязательства					
Обеспеченные кредиты	руб.	Ст.рефин. + 2,20%	2022	1 711 000	1 711 000
Необеспеченные кредиты	руб.	9,5% 10,7%	2022	19 366 221 000	19 366 221 000
				2 428 366	2 428 366

В составе кредитов и займов числится ряд долгосрочных целевых заимствований, привлеченных Группой по льготным ставкам для реализации инвестиционных программ. Балансовая стоимость данных заимствований определена путем дисконтирования со ставкой 12,3% годовых. Эффект дисконтирования отражен в составе долгосрочных и краткосрочных обязательств по статье «Доходы будущих периодов».

Сверка изменений обязательств и денежных потоков от финансовой деятельности:

Кредиты и займы	2023 год	2022 год
Сальдо на 1 января	2 433 355	2 410 540
<i>основной долг</i>	2 428 366	2 410 539
<i>задолженность по процентам</i>	4 989	—
Нетто оборот по кредитам и займам	3 152 361	21 809
Проценты уплаченные	(574 121)	(338 706)
Итого изменений в связи с денежными потоками от финансовой деятельности	2 578 240	(316 897)
Процентный расход	509 550	339 713
Эффект дисконтирования	(378)	—
Сальдо на 31 декабря	5 643 718	2 433 355
<i>основной долг</i>	5 296 661	2 428 366
<i>задолженность по процентам</i>	347 058	4 989

25 Резервы

	Резерв по гарантийным обязательствам	Резерв по премиям покупателям	Итого
Остаток на 1 января 2023 года	7 967	148 930	156 897
Начислено	10 697	180 105	41 872
Использовано	(7 967)	(148 930)	(7 967)
Остаток на 31 декабря 2023 года	10 697	180 105	190 802
<i>Текущая часть</i>	10 697	180 105	190 802
<i>Долгосрочная часть</i>	—	—	—

	Резерв по гарантийным обязательствам	Резерв по премиям покупателям	Итого
Остаток на 1 января 2022 года	7 275	213 223	220 498
Начислено	7 967	148 930	156 897
Использовано	7 275	213 223	220 498
Остаток на 31 декабря 2022 года	7 967	148 930	156 897
<i>Текущая часть</i>	7 967	148 930	156 897
<i>Долгосрочная часть</i>	—	—	—

26 Задолженность по налогам

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Налог на добавленную стоимость	324 680	184 517
Страховые взносы	258 041	239 833
Налог на доходы физических лиц	—	17 003
Прочие налоги	7 666	57
Итого	590 387	441 410

27 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 2023 года
Денежные средства и их эквиваленты и депозиты	
ruAA+	218 038
ruA	71
ruAAA	418 095

ruA+	1 154 107
BB-(RU)	2 903
ruAA	10
Без рейтинга	34 781
Торговая и прочая дебиторская задолженность	3 093 206
	4 921 211

	31 декабря 2022 года
Денежные средства и их эквиваленты и депозиты	
ruAA+	59 615
ruA	11 990
ruAAA	493
Baa2	220 349
Без рейтинга	56 808
Торговая и прочая дебиторская задолженность	2 218 003
	2 567 258

(ii) Торговая, прочая дебиторская задолженность

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

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

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

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

Группа создает оценочный резерв под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности, который представляет собой расчетную оценку величины уже понесенных кредитных убытков и инвестиций. Резерв формируется на основании профессионального суждения менеджмента по конкретному контрагенту, а в случае просрочки платежа более 150 дней, резерв в размере 100% от задолженности может начисляться в полной сумме задолженности по решению руководства. Дебиторская задолженность признается

сомнительной к взысканию, если задолженность не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в срок, установленный договором, и не обеспеченная соответствующими гарантиями.

Убытки от обесценения

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

Резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности	2023 год	2022 год
Сальдо на начало года	62 052	48 641
Прирост	119 818	135 313
Уменьшение, вызванное восстановлением списанных сумм	(96 496)	(117 435)
Суммы, списанные в уменьшение торговой дебиторской задолженности	(2 039)	(4 467)
Сальдо на конец года	83 335	62 052

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

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

	31 декабря 2023 года			31 декабря 2022 года		
	Сумма дебиторской задолженности	Резерв	Балансовая стоимость	Сумма дебиторской задолженности	Резерв	Балансовая стоимость
- не просроченная	2 634 078	—	2 634 078	1 564 137	—	1 564 137
- с задержкой платежа менее 90 дней	24 950	(12 173)	12 777	—	—	—
- с задержкой платежа от 90 до 365 дней	57 456	(57 456)	—	300 743	(51 181)	249 562
- с задержкой платежа свыше 1 года	13 705	(13 705)	—	7 681	(7 681)	—
Итого	2 730 189	(83 334)	2 646 855	1 872 561	(58 862)	1 813 699

(iii) Денежные средства и их эквиваленты

По состоянию на 31 декабря 2023 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.

(в) 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 2023	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						
Кредиты и займы	5 296 660	5 724 431	4 119 218	154 916	1 448 028	2 269
Обязательство по аренде	1 402 080	1 681 731	571 404	625 014	394 427	90 886
Торговая кредиторская задолженность	4 358 013	4 358 013	4 358 013	—	—	—
Проценты к уплате	347 059	400 670	159 459	134 460	106 646	105
Прочая кредиторская задолженность и задолженность по заработной плате	441 647	441 647	441 647	—	—	—
	11 845 459	12 606 492	9 649 741	914 390	1 949 101	93 260

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						
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

(г) Рыночный риск

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

(и) Валютный риск

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

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

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

31 декабря 2023 Номинировано:				
	в долларах США	в Евро	в Юанях	в Лирах
Текущие активы				
Денежные средства и эквиваленты денежных средств	—	—	2 306	—
Торговая дебиторская задолженность	107 659	3	1 062 785	22 692
Текущие обязательства				
Кредиты и займы	—	—	—	—
Торговая кредиторская задолженность	(13 431)	(4 713)	(2 271 755)	—
Итого нетто-величина риска	94 228	(4 710)	(1 206 665)	22 692

	31 декабря 2022		
	Номинировано:		
	в долларах США	в Евро	в Юанях
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)

(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 2023 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, за исключением справедливой стоимости производных финансовых активов и обязательств, которая определяется с использованием исходных данных из наблюдаемых рыночных данных и относится на Уровень 2 иерархии справедливой стоимости.

28 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.

(6) 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 несущественным.

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 доходов, налогообложение контролируемых иностранных компаний, правила определения налогового резидентства и др. Потенциально данные изменения не окажут существенного влияния на данную консолидированную отчетность.

29 Сделки между связанными сторонами

(а) Отношения контроля

Непосредственным и конечным бенефициаром является Грицкой Дмитрий Васильевич.

В 2023 - 2022 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:

	2023 год	2022 год
Оплата труда персонала, включая социальное обеспечение и взносы в Пенсионный фонд	206 977	94 394

(ii) Операции с прочими связанными сторонами:

Операции и непогашенные задолженности с прочими связанными сторонами за 2023 год указаны ниже:

	Баланс	Доходы и расходы
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(73 481)	
Финансовые доходы		4 988

Других существенных операций со связанными сторонами в 2023-2022 годах Группа не осуществляла.

30 Значительные дочерние предприятия

Дочернее предприятие	Страна регистрации	Доля владения	
		31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
ООО «Электрорешения-П»	Российская Федерация	24%	24%
ООО «Цифровые Электрорешения»	Российская Федерация	19%	95%

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

По состоянию на 31.12.2023 года Группа имеет контроль над своими дочерними предприятиями ООО «Электрорешения-П» и ООО «Цифровые Электрорешения», в том числе обладает правами, которые предоставляют ей управлять их значимой деятельностью и оказывать влияние на их доходы.

31 События после отчетной даты

Начиная с 31 декабря 2023 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.

32 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.

(а) 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 долевы 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 долевы 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 от 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 продукции передача рисков и выгод обычно происходит в момент передачи продукции перевозчику на складе Группы.

(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

С 1 января 2023 года или позднее вступили в силу следующие стандарты:

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» (выпущен в мае 2017 года с изменениями, принятыми в июне 2020 года и декабре 2021 года, вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2023 года или после этой даты) заменяет МСФО (IFRS) «Договоры страхования» и представляет собой единое руководство по учету договоров страхования, а также содержит все требования к раскрытию соответствующей информации в финансовой отчетности.

Изменения к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» (выпущены в феврале 2021 года и вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2023 года или после этой даты). Изменения уточняют, как следует применять концепцию существенности при принятии решений о раскрытии учетной политики.

Изменения к МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки» (выпущены в феврале 2021 года и вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2023 года или после этой даты). Изменения уточняют, как отличить изменения бухгалтерских оценок от изменений учетной политики.

Изменения к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» (выпущены в мае 2021 года и вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2023 года или после этой даты). Изменения уточняют, что освобождение от признания не применяется к операциям, которые при первоначальном признании приводят к возникновению одинаковых налогооблагаемых и вычитаемых временных разниц.

Группа рассмотрела данный новый стандарт и изменения к стандартам при подготовке раскрываемой финансовой отчетности. Новый стандарт и изменения к стандартам не оказали существенного влияния на раскрываемую консолидированную финансовую отчетность Группы.

Изменения к существующим стандартам, не вступившие в силу и не применяемые Группой досрочно.

Ряд изменений к стандартам вступает в силу в отношении годовых периодов, начинающихся с 1 января 2024 года или после этой даты. Следующие изменения к стандартам Группа не применила досрочно:

Изменения к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» (выпущены в январе 2020 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2024 года или после этой даты). Изменения уточняют критерии классификации обязательств в качестве краткосрочных или долгосрочных.

Изменения к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» (выпущены в октябре 2022 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2024 года или после этой даты). Изменения уточняют критерии классификации обязательств, зависящих от ковенантов, в качестве краткосрочных или долгосрочных, а также содержат требования к раскрытию соответствующей информации в финансовой отчетности.

Изменения к МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств» и МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации» (выпущены в мае 2023 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2024 года или после этой даты). Изменения содержат дополнительные требования к раскрытию информации о соглашениях по финансированию поставщиков.

Изменения к МСФО (IFRS) 16 «Аренда» (выпущены в сентябре 2022 года и применяются для годовых отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2024 года или после этой даты). Изменения уточняют порядок последующей оценки активов и обязательств по операциям продажи с обратной арендой.

В настоящее время Группа проводит оценку того, как данные изменения повлияют на ее финансовое положение и результаты деятельности.

(ii) Пересмотр сравнительной информации

Консолидированный отчет о движении денежных средств за 2022 год был пересмотрен в части отражения убытка от курсовых разниц в разделе корректировок прибыли до налогообложения путем их переноса из статьи «Изменение кредиторской задолженности и авансов, полученных от покупателей и прочих обязательств».