

Аудиторское заключение независимого аудитора

Участникам Общества с ограниченной ответственностью «ТФН»

Мнение

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности Общества с ограниченной ответственностью «ТФН» и его дочерних организаций (далее – «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2020 года, консолидированного отчета о прибыли и убытке и прочем совокупном доходе, консолидированного отчета об изменениях в собственном капитале и консолидированного отчета о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, включая краткий обзор основных положений учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2020 года, а также ее консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана в разделе «Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности» настоящего заключения. Мы независимы по отношению к Группе в соответствии с Правилами независимости аудиторов и аудиторских организаций и Кодексом профессиональной этики аудиторов, соответствующими Международному кодексу этики профессиональных бухгалтеров (включая международные стандарты независимости), разработанному Советом по международным стандартам этики для профессиональных бухгалтеров, и нами выполнены прочие обязанности в соответствии с этими требованиями. 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 по этим вопросам.

Чистая возможная цена продажи товаров	
См. Примечание 10 к консолидированной финансовой отчетности.	
Ключевой вопрос аудита	Аудиторские процедуры в отношении ключевого вопроса аудита
Группа имеет значительные остатки товаров по состоянию на 31 декабря 2020 года, которые являются существенными для консолидированной финансовой отчетности. Товары отражаются в консолидированной финансовой отчетности по наименьшей из двух величин: по себестоимости или по чистой возможной цене продажи.	Наши аудиторские процедуры в отношении оценки вероятности продажи и чистой возможной цены продажи включали: - понимание системы внутреннего контроля за состоянием товаров; - сопоставление возможной цены реализации, установленной при продаже товаров после отчетной даты с себестоимостью товаров на выборочной основе; - анализ оборачиваемости товарно-материальных запасов и наличия товарно-материальных запасов без движения;

Чистая возможная цена продажи товаров	
См. Примечание 10 к консолидированной финансовой отчетности.	
Ключевой вопрос аудита	Аудиторские процедуры в отношении ключевого вопроса аудита
Списание стоимости запасов до уровня чистой возможной цены продажи являлось одним из наиболее значимых вопросов нашего аудита, поскольку расчетная оценка чистой возможной цены продажи зависит от профессионального суждения руководства и других факторов на момент проведения такой оценки.	• проверку полноты и правильности соответствующего раскрытия информации в консолидированной финансовой отчетности.
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности покупателей	
См. Примечание 11 к консолидированной финансовой отчетности.	
Ключевой вопрос аудита	Аудиторские процедуры в отношении ключевого вопроса аудита
Группа имеет значительные остатки по торговой дебиторской задолженности покупателей по состоянию на 31 декабря 2020 года, которые являются существенными для консолидированной финансовой отчетности. Достаточность уровня резерва под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности является ключевой областью суждения руководства Группы. Выявление признаков обесценения является процессом, включающим профессиональное суждение руководства, использование расчетных оценок, допущений и анализ различных факторов, в том числе финансового состояния контрагента, ожидаемых будущих денежных потоков. Использование различных допущений может существенно повлиять на уровень резерва под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности. В силу данных факторов, а также существенности сумм торговой дебиторской задолженности оценка резерва представляла собой один из ключевых вопросов нашего аудита.	Наши аудиторские процедуры в отношении оценки резерва под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности помимо прочего включали: • понимание системы внутреннего контроля за условиями реализации и состоянием дебиторской задолженности; • анализ методов создания резерва, тестирование входящих данных на выборочной основе; • анализ допущений, использованных Группой при создании резерва. В рамках аудиторских процедур мы проанализировали последовательность суждений руководства, применяемых при оценке экономических факторов и статистической информации по понесенным потерям и возмещенным суммам, а также их соответствие общепринятой практике и нашему профессиональному суждению. Мы также рассмотрели соответствующие раскрытия информации в консолидированной финансовой отчетности.

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация содержит Годовой отчет и Отчет эмитента облигаций, но не включает консолидированную финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней, которые мы получили до даты настоящего аудиторского заключения.

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

В связи с проведением нами аудита консолидированной финансовой отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с указанной выше прочей информацией 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 в отношении прочей информации, которую мы получили до даты настоящего аудиторского заключения, мы приходим к выводу о том, что такая прочая информация содержит существенное искажение, мы обязаны сообщить об этом факте. Мы не выявили никаких фактов, которые необходимо отразить в нашем заключении.

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

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

- а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля Группы;
- в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики и обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством, и соответствующего раскрытия информации;
- г) делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в консолидированной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;
- д) 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;
- е) 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 определяем вопросы, которые были наиболее значимыми 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.

Руководитель задания, по результатам которого составлено настоящее аудиторское заключение независимого аудитора, – В.В. Егошина.

Руководитель задания по аудиту, по результатам которого составлено аудиторское заключение независимого аудитора



В.В. Егошина

*Доверенность №17-17/21-8
от 11 января 2021 года*

«03» сентября 2021 года

Сведения об аудируемом лице

Наименование: Общество с ограниченной ответственностью «ТФН».

Основной государственный регистрационный номер: 1097746481645

Место нахождения: 108811, город Москва, поселение Московский, деревня Говорово, 47 км МКАД.

Сведения об аудиторе

Наименование: ООО «Кроу Русаудит».

Место нахождения: 127015, г. Москва, ул. Новодмитровская, д. 5а, стр. 8, помещение VIII.

Телефон: (495) 783-88-00.

Факс: (495) 783-88-94.

Основной государственный регистрационный номер: 1037700117949.

Член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество», ОГРН 11606048583.

Консолидированная финансовая отчетность

ООО «ТФН» и его дочерних компаний

за год, закончившийся 31 декабря 2020 года

ООО «ТФН» и его дочерние компании

СОДЕРЖАНИЕ

	Страница
Консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2020 года	3
Консолидированный отчет о прибыли и убытке и прочем совокупном доходе за год, закончившийся 31 декабря 2020 года	4
Консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2020 года	5
Консолидированный отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся 31 декабря 2020 года	6
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	7-39

ООО «ТФН» и его дочерние компании

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ФИНАНСОВОМ ПОЛОЖЕНИИ ПО СОСТОЯНИЮ НА 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА (в тысячах российских рублей)

	Прим.	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	6	28 437	30 121
Активы в форме прав пользования	7	78 597	110 432
Нематериальные активы		1 871	14 621
Отложенные налоговые активы	28	32 926	67 301
Займы выданные, долгосрочные	9	157 976	136 430
Долгосрочные депозиты	8	-	6 934
		<u>299 807</u>	<u>365 839</u>
Оборотные активы			
Товарно-материальные запасы	10	4 303 262	3 314 157
Торговая и прочая дебиторская задолженность	11	4 370 559	3 677 756
Займы выданные, краткосрочные	9	240	6 760
НДС к возмещению		103 175	18 888
Авансы, выданные поставщикам	12	1 559 601	396 456
Налог на прибыль к получению		-	10 401
Краткосрочные депозиты	8	9 068	-
Денежные средства и их эквиваленты	13	139 790	97 535
		<u>10 485 695</u>	<u>7 521 953</u>
Итого активы		<u>10 785 502</u>	<u>7 887 792</u>
СОБСТВЕННЫЙ КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал			
Уставный капитал	29	1 000	1 000
Трансляционная разница		2 933	3 721
Нераспределенная прибыль		4 222 590	3 844 557
Итого капитал		<u>4 226 523</u>	<u>3 849 278</u>
Долгосрочные обязательства			
Арендные обязательства, долгосрочные	7	60 562	90 122
Долгосрочные кредиты и займы	14	1 066 931	62 288
Прочая кредиторская задолженность, долгосрочная	16	23 527	-
		<u>1 151 020</u>	<u>152 410</u>
Краткосрочные обязательства			
Арендные обязательства, краткосрочные	7	26 592	25 232
Краткосрочные кредиты и займы	14	2 952 395	1 916 436
Торговая кредиторская задолженность	15	1 185 380	928 578
Прочая кредиторская задолженность, краткосрочная	16	620 656	943 779
Авансы, полученные от покупателей	17	365 916	15 835
Резервы на отпуска		44 917	46 408
Задолженность по налогу на прибыль		21 469	-
НДС и прочие налоги к уплате	18	189 207	9 836
Производные финансовые инструменты, которые не определены как инструменты хеджирования	19	1 427	-
		<u>5 407 959</u>	<u>3 886 104</u>
Итого обязательства		<u>6 558 979</u>	<u>4 038 514</u>
Итого собственный капитал и обязательства		<u>10 785 502</u>	<u>7 887 792</u>

Примечания на стр. 7-39 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

Консолидированная финансовая отчетность ООО «ТФН» и его дочерних компаний за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, была утверждена руководством 31 мая 2021 года.

Салишев С.Б.
Руководитель ООО «ТФН»



ООО «ТФН» и его дочерние компании

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ПРИБЫЛИ И УБЫТКЕ И ПРОЧЕМ СОВОКУПНОМ ДОХОДЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА (в тысячах российских рублей)

		За год, закончив- шийся 31 декабря 2020 года	За год, закончив- шийся 31 декабря 2019 года
	Прим.		
Выручка	20	23 284 766	16 440 830
Себестоимость	21	(20 973 291)	(14 799 620)
Валовая прибыль		2 311 475	1 641 210
Коммерческие расходы	22	(898 855)	(854 509)
Административные расходы	23	(455 897)	(449 804)
Прочие операционные доходы	24	36 170	34 026
Прочие операционные расходы	25	(30 950)	(63 669)
Процентные доходы	26	11 186	6 483
Затраты на финансирование	27	(315 119)	(170 374)
Прибыль/(убыток) от курсовых разниц		60 208	(6 269)
Прибыль до налога на прибыль		718 218	137 094
Расход по налогу на прибыль	28	(160 185)	(106 494)
Чистая прибыль за период		558 033	30 600
Прочий совокупный доход и прочий совокупный убыток			
<i>Статьи, которые впоследствии могут быть реклассифицированы в состав прибылей и убытков:</i>			
Курсовые разницы от пересчета зарубежной деятельности в валюту отчетности		(788)	(663)
ИТОГО СОВОКУПНЫЙ ДОХОД ЗА ГОД		557 245	29 937

Примечания на стр. 7-39 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

Консолидированная финансовая отчетность ООО «ТФН» и его дочерних компаний за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, была утверждена руководством 31 мая 2021 года.

Салишев С.Б.
Руководитель ООО «ТФН»

ООО «ТФН» и его дочерние компании

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ О ДВИЖЕНИИ ДЕНЕЖНЫХ СРЕДСТВ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА

(в тысячах российских рублей)

	2020	2019
Движение денежных средств от операционной деятельности:		
Прибыль до налога на прибыль	718 218	137 094
Корректировки для приведения прибыли до налогообложения к поступлению денежных средств от операционной деятельности:		
Амортизация основных средств	8 121	7 520
Амортизация активов в форме прав пользования	27 949	27 608
Амортизация нематериальных активов	14 626	26 884
Процентные доходы	(11 186)	(6 483)
Затраты на финансирование	315 119	170 374
Изменения в резерве по запасам	56 390	98 203
Прибыль от выбытия основных средств	(1 226)	(306)
Изменения в резерве по торговой и прочей дебиторской задолженности	45 293	51 735
Обесценение авансов выданных	1 115	167
Списание кредиторской задолженности	(3 083)	(12 142)
Убыток от курсовых разниц	(60 207)	6 269
Резервы на отпуска	(1 491)	(9 225)
Прочие неденежные корректировки	27 055	63 415
Операционная прибыль до изменений в оборотном капитале	1 136 693	561 113
Изменения оборотного капитала:		
Увеличение товарно-материальных запасов	(1 064 966)	(381 050)
Увеличение торговой и прочей дебиторской задолженности	(658 712)	(214 717)
Увеличение авансов, выданных поставщикам, нетто	(1 164 260)	(135 801)
(Увеличение)/уменьшение НДС к возмещению	(91 858)	75 000
Увеличение/(уменьшение) авансов, полученных от покупателей	349 746	(6 426)
(Уменьшение)/увеличение прочей кредиторской задолженности	(32 051)	20 391
Увеличение/(уменьшение) торговой кредиторской задолженности	414 363	(1 497 728)
Чистые денежные средства, использованные в операционной деятельности	(1 111 045)	(1 579 218)
Проценты уплаченные	(217 886)	(148 098)
Расходы по факторингу уплаченные	(87 768)	-
Проценты полученные	798	4 502
Налог на прибыль уплаченный	(93 922)	(139 749)
Чистые денежные средства, использованные в операционной деятельности	(1 509 823)	(1 862 563)
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности:		
Приобретение основных средств	(6 554)	(23 970)
Приобретение нематериальных активов	(1 875)	(1 301)
Поступления от выбытия основных средств	1 596	7 383
Займы погашенные	6 760	42 440
Займы выданные	(240)	(209 626)
Арендные обязательства	(24 315)	(22 686)
Чистые денежные средства, использованные в инвестиционной деятельности	(24 628)	(207 760)
Движение денежных средств от финансовой деятельности:		
Погашение кредитов и займов	(9 828 338)	(8 420 080)
Поступления от кредитов и займов	11 852 959	10 032 842
Факторинг, нетто	(276 511)	302 949
Дивиденды выплаченные	(180 000)	-
Чистые денежные средства, полученные от финансовой деятельности	1 568 110	1 915 711
Чистое увеличение/(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов	33 659	(154 612)
Влияние изменений обменного курса на денежные средства и их эквиваленты	8 596	(8 372)
Денежные средства присоединенных компаний	-	12 401
Денежные средства и их эквиваленты на 1 января	97 535	248 118
Денежные средства и их эквиваленты на 31 декабря	139 790	97 535

Примечания на стр. 7-39 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

Консолидированная финансовая отчетность ООО «ТФН» и его дочерних компаний за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, была утверждена руководством 31 мая 2021 года.

Салищев С.Б.
Руководитель ООО «ТФН»



ООО «ТФН» и его дочерние компании

КОНСОЛИДИРОВАННЫЙ ОТЧЕТ ОБ ИЗМЕНЕНИЯХ В СОБСТВЕННОМ КАПИТАЛЕ ЗА ГОД, ЗАКОНЧИВШИЙСЯ 31 ДЕКАБРЯ 2020 ГОДА (в тысячах российских рублей)

	Уставный капитал	Трансляционная разница	Нераспределенная прибыль	Итого
Баланс на 31 декабря 2018	1 000	4 384	3 959 031	3 964 415
Итого совокупная прибыль за 2019 год	-	-	30 600	30 600
Эффект пересчета в валюту отчетности за год	-	(663)	-	(663)
Итого совокупный доход за 2019 год	-	(663)	30 600	29 937
Эффект от слияния компаний	-	-	(145 074)	(145 074)
Баланс на 31 декабря 2019	1 000	3 721	3 844 557	3 849 278
Итого совокупная прибыль за 2020 год	-	-	558 033	558 033
Эффект пересчета в валюту отчетности за год	-	(788)	-	(788)
Итого совокупный доход за 2020 год	-	(788)	558 033	557 245
Дивиденды	-	-	(180 000)	(180 000)
Баланс на 31 декабря 2020	1 000	2 933	4 222 590	4 226 523

Примечания на стр. 7-39 являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

Консолидированная финансовая отчетность ООО «ТФН» и его дочерних компаний за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, была утверждена руководством 31 мая 2021 года.

Салищев С.Б.
Руководитель ООО «ТФН»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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

1. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ

Данная консолидированная финансовая отчетность подготовлена Обществом с ограниченной ответственностью («ООО») «ТФН».

Основной вид деятельности ООО «ТФН» (далее – «Компания») и его дочерних предприятий – оптовая торговля сотовыми телефонами, планшетами, аксессуарами, солнцезащитными очками, медицинскими оправами, линзами, автосигнализациями и пр. Компания зарегистрирована с 1994 года и ведет свой бизнес в Российской Федерации, Республике Беларусь, странах Евросоюза.

Компания ООО «ТФН» расположена на территории Российской Федерации. Дочерние предприятия: ООО «ТФН-Бивай» зарегистрировано и находится в Республике Беларусь, SIA TFN TRADING зарегистрировано и находится в Латвии.

Юридический и фактический адрес Компании: 108811, город Москва, поселение Московский, деревня Говорово, 47 км МКАД.

В таблице ниже представлены компании, входящие в Группу, их основные виды деятельности и доли владения по состоянию на 31 декабря 2020 и 31 декабря 2019 годов:

Наименование	Основной вид деятельности	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
ООО «ТФН»	Управляющая компания/дистрибуция	н/п	н/п
ООО «ТФН-Бивай»	Дистрибуция	100	-
SIA TFN TRADING	Дистрибуция	100	100

По состоянию на 31 декабря 2020 и 31 декабря 2019 годов материнской компанией Группы являлась компания ООО «ТФН», владельцами которой являются два физических лица: Гескин Константин Юрьевич (53,74%) и Самойлов Андрей Валентинович (46,26%).

2. ЗАЯВЛЕНИЕ О СООТВЕТСТВИИ И ОСНОВНЫЕ ПРИНЦИПЫ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ

2.1 Принципы подготовки отчетности

Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»), включая все принятые и действующие в отчетном периоде Международные стандарты финансовой отчетности и интерпретации Комитета по Международным стандартам финансовой отчетности («КМСФО»), и полностью им соответствует.

Компания ведет бухгалтерский учет в российских рублях (далее – "руб."), ее дочерние предприятия ведут учет в белорусских рублях (ООО «ТФН-Бивай») и евро (SIA TFN TRADING). Компания составляет финансовую отчетность в соответствии с законодательными актами, регулирующими бухгалтерский учет и отчетность в Российской Федерации. В обязательную финансовую отчетность были внесены корректировки с целью представления настоящей финансовой отчетности в соответствии с требованиями МСФО.

Данная консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основе принципа исторической стоимости, за исключением оценки финансовых инструментов, оценка которых производится согласно международным стандартам финансовой отчетности 9 «Финансовые инструменты» («МСФО 9») и 13 «Оценка справедливой стоимости» («МСФО 13»).

В соответствии с МСФО (IFRS) 9 финансовые инструменты должны первоначально признаваться по справедливой стоимости. При отсутствии активного рынка для таких операций для того, чтобы определить, осуществлялись ли операции по рыночным или нерыночным процентным ставкам, используются суждения. Основанием для суждения является ценообразование на аналогичные виды операций с несвязанными сторонами и анализ эффективной процентной ставки.

Если не указано иное, настоящая консолидированная финансовая отчетность представлена в российских рублях.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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

2.2 Условия ведения деятельности в Российской Федерации

Поскольку Компания зарегистрирована и осуществляет свою основную деятельность в Российской Федерации, основные страновые риски, которые могут оказать влияние на деятельность Компании, это риски, связанные с Российской Федерацией.

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам, также существенна ее чувствительность к изменению цен на нефть и газ.

Международный кризис рынков государственного долга, вызванный государственной задолженностью, сохраняющаяся неопределенность и волатильность фондового рынка и на финансовых рынках, в частности в Европе, а также другие риски могут оказать существенное негативное влияние на российский финансовый и корпоративный сектор. Будущее экономическое развитие Российской Федерации зависит от внешних факторов и мер внутреннего характера, предпринимаемых Правительством для поддержания роста и внесения изменений в правовую, юридическую и нормативную базу.

Руководство не в состоянии предсказать все тенденции, которые могли бы оказать влияние на развитие Компании и экономику в целом, а также то, какое воздействие (при наличии такового) они могут оказать на финансовое положение Компании в будущем.

Кроме того, в начале 2020 года в мире стал очень быстро распространяться новый коронавирус (COVID-19), что привело к тому, что Всемирная Организация Здравоохранения (ВОЗ) в марте 2020 года объявила начало пандемии. Меры, применяемые многими странами для сдерживания распространения COVID-19, приводят к существенным операционным трудностям для многих компаний и оказывают существенное влияние на мировые финансовые рынки.

Поскольку ситуация все еще развивается, руководство считает практически неосуществимо давать количественную оценку потенциального воздействия на Компанию после отчетной даты.

Руководство полагает, что им предпринимаются все необходимые меры для поддержания устойчивости и развития бизнеса Компании в условиях, сложившихся в бизнесе и экономике. Параметры проводимых мероприятий будут зависеть от особенностей создавшейся ситуации в каждом конкретном случае.

В течение 2020 года Компания расширила ассортимент реализуемой продукции и заключила контракты с новыми поставщиками, стала дистрибьютором телевизоров бренда Kivi, дистрибьютором бренда ОРРО по направлениям телефоны, смартфоны на территории Российской Федерации, эксклюзивным дистрибьютером и поставщиков электросамокатов бренда Kugoo (Бренд №1 по продажам самокатов в РФ за 2020 год в специализированном канале) в России до конца 2021 года, дистрибьютером умных часов Fossil Gr. в электронном канале, кроме этого, Компания продолжает реализацию закрепленного за ней ассортимента таких брендов, как Emporio Armani, Mikhael Kors, Skagen, Fossil, Diesel.

Показатель EBITDA увеличился с 479 790 тысяч рублей за 2019 год до 1 057 931 тысячи рублей за 2020 год.

Чистая прибыль увеличилась с 30 600 тысяч рублей за 2019 год до 558 033 тысяч рублей за 2020 год.

Компания продолжает расширять ассортимент, ведет поиск новых поставщиков, вводит в управление задолженностью различные инструменты по ее мониторингу и управлению, Компания активно использовала клиентский факторинг для финансирования оборотного капитала, что способствует укреплению Компании на рынке среди прочих дистрибьютеров электроники, аксессуаров и прочей продукции.

2.3 Основные оценки и допущения

Для подготовки отчетности в соответствии с требованиями МСФО Компания делала определенные оценки и предположения относительно денежного выражения активов и обязательств, а также условных активов и обязательств на дату составления консолидированной финансовой отчетности и сумм доходов и расходов за отчетный период. Фактические результаты могут отличаться от этих оценок. Прилагаемая консолидированная финансовая отчетность была подготовлена, исходя из допущения о непрерывности деятельности, в соответствии с которым реализация активов и погашение обязательств происходит в обычном порядке.

Суждения

В процессе применения учетной политики Компании руководство использовало следующие суждения, оказывающие наиболее значительное влияние на суммы, признанные в консолидированном финансовом отчете.

Определение бизнес-модели

Компания определяет бизнес-модель на том уровне, который отражает то, каким образом осуществляется управление объединенными в группы финансовыми инструментами для достижения определенной цели бизнеса. Компания контролирует финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости и по справедливой стоимости через прибыль и убыток, прекращение признания по которым произошло до истечения срока погашения актива для выявления причин выбытия и соответствия этих причин целям бизнес-модели, в соответствии с которой актив управлялся. Компания проводит оценку адекватности бизнес-модели, используемой для оставшейся группы активов, и в случае ее несоответствия и изменения, осуществляет перспективную реклассификацию данных активов.

Измерение оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки

Измерение оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки для финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, и оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход — это область, которая требует использования сложных моделей и существенных допущений относительно будущих экономических условий и кредитного поведения (например, вероятность дефолта контрагентов и возникающих потерь). Ряд существенных суждений также необходим при применении требований учета для измерения ожидаемых кредитных убытков, таких как:

- определение критериев значительного увеличения кредитного риска;
- выбор подходящих моделей и допущений для измерения ожидаемых кредитных убытков;
- установление количества и относительных весов возможных будущих сценариев для каждого типа продукта / рынка и соответствующего ожидаемого кредитного убытка; а также создание групп аналогичных финансовых активов для целей оценки ожидаемых кредитных убытков.

На оценочный резерв под кредитные убытки по финансовым инструментам оказывает влияние целый ряд факторов, которые изложены ниже:

- создание дополнительных оценочных резервов для новых признанных или купленных финансовых инструментов в течение периода, а также их восстановление в отношении финансовых инструментов, признание которых было прекращено в течение периода;
- влияние на оценку ожидаемых кредитных убытков изменений в показателях вероятности дефолта;
- задолженности на момент дефолта и убытка в случае дефолта в течение периода, возникающих в результате регулярного обновления исходных данных моделей;
- влияние на оценку ожидаемых кредитных убытков изменений требований по контрактным процентам, учитывая эффект времени, так как ожидаемые кредитные убытки оцениваются на основе текущей приведенной стоимости;
- финансовые активы, признание которых было прекращено в течение периода, и списание /восстановление оценочных резервов, относящихся к активам, которые были списаны/ восстановлены в течение периода;
- влияние изменения валютных курсов при пересчете активов, номинированных в иностранной валюте и прочие движения.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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

При оценке ожидаемых кредитных убытков Компания учитывает обоснованную и подтвержденную информацию о текущих и прогнозируемых будущих экономических условиях. В связи с этим Компания регулярно обновляет оценки резерва под ожидаемые кредитные убытки на основании последней доступной внешней и внутренней статистики.

Оценки и допущения

Основные допущения о будущем и прочие основные источники неопределенности в оценках на отчетную дату, которые могут послужить причиной существенных корректировок балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, рассматриваются ниже. Допущения и оценки Компании основаны на исходных данных, которыми она располагала на момент подготовки консолидированной финансовой отчетности. Однако текущие обстоятельства и допущения относительно будущего могут изменяться ввиду рыночных изменений или обстоятельств, неподконтрольных Компании. Такие изменения отражаются в допущениях по мере того, как они происходят.

Обесценение нефинансовых активов

Обесценение имеет место, если балансовая стоимость актива или единицы, генерирующей денежные средства, превышает его (ее) возмещаемую сумму, которая является наибольшей из следующих величин: справедливая стоимость за вычетом затрат на выбытие или ценность использования. Расчет справедливой стоимости за вычетом затрат на выбытие основан на имеющейся информации по имеющим обязательную силу операциям продажи аналогичных активов между независимыми сторонами или на наблюдаемых рыночных ценах за вычетом дополнительных затрат, которые были бы понесены в связи с выбытием актива. Возмещаемая сумма наиболее чувствительна к ставке дисконтирования, используемой в модели дисконтированных денежных потоков, а также к ожидаемым денежным притокам и темпам роста, использованным в целях экстраполяции.

Налоги

Отложенные налоговые активы признаются по всем неиспользованным налоговым убыткам в той мере, в которой является вероятным получение налогооблагаемой прибыли, против которой могут быть зачтены налоговые убытки. Для определения суммы отложенных налоговых активов, которую можно признать в консолидированной финансовой отчетности, на основании вероятных сроков получения и величины будущей налогооблагаемой прибыли, а также стратегии налогового планирования, необходимо существенное суждение руководства Компании.

Оценка финансовых инструментов по справедливой стоимости

В случаях, когда справедливая стоимость финансовых инструментов и финансовых обязательств, признанных в консолидированном отчете о финансовом положении, не может быть определена на основании данных активных рынков, она определяется с использованием методов оценки, включая модель дисконтированных денежных потоков. В качестве исходных данных для этих моделей по возможности используется информация с наблюдаемых рынков, однако в тех случаях, когда это не представляется практически осуществимым, требуется определенная доля суждения для установления справедливой стоимости. Суждения включают учет таких исходных данных как риск ликвидности, кредитный риск и волатильность. Изменения в допущениях относительно данных факторов могут оказать влияние на справедливую стоимость финансовых инструментов, отраженную в консолидированной финансовой отчетности.

Условные обязательства по уплате налогов

Российское налоговое законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Для тех случаев, когда, по мнению руководства Компании, существует значительное сомнение в сохранении стабильного положения Компании с точки зрения налогового законодательства, в консолидированной финансовой отчетности признаются надлежащие обязательства.

Условные активы и обязательства

Характер условных активов и обязательств предполагает, что они будут реализованы только при возникновении или отсутствии одного или более будущих событий. Оценка таких условных активов и обязательств неотъемлемо связана с применением значительной доли субъективного суждения и оценок результатов будущих событий.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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

Принцип консолидации

Настоящая консолидированная финансовая отчетность включает отчетность Компании и предприятий, контролируемых Компанией.

Инвестор (материнская компания) обладает контролем над объектом инвестиций (дочерним предприятием) только в том случае, если инвестор:

- обладает полномочиями в отношении объекта инвестиций;
- подвергается рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций, или имеет право на получение такого дохода;
- имеет возможность использовать свои полномочия в отношении объекта инвестиций с целью оказания влияния на величину своего дохода.

Таким образом, чтобы предприятие могло считаться дочерним и консолидироваться, должны выполняться все три перечисленных выше критерия контроля.

Консолидация дочернего предприятия начинается тогда, когда Компания получает контроль над дочерним предприятием и прекращается в момент утраты контроля над ней. В частности, доходы и расходы дочернего предприятия, приобретенной или проданной в течение года, включаются в консолидированный отчет о прибылях или убытках и прочем совокупном доходе с момента получения Компанией контроля и до даты, на которую Компания перестает контролировать это дочернее предприятие.

Прибыль или убыток и каждый компонент прочего совокупного дохода распределяется между участниками Компании и неконтролирующими долями.

Все внутригрупповые активы и обязательства, собственный капитал, прибыль, убытки и движение денежных средств по операциям между предприятиями Компании при консолидации исключаются. Нереализованные доходы по операциям между предприятиями Компании исключаются; нереализованные убытки также исключаются, если отсутствуют признаки обесценения переданного актива.

2.4 Принцип непрерывности деятельности

Данная консолидированная финансовая отчетность подготовлена на основании допущения о том, что Компания будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, ее активы будут реализовываться, а обязательства погашаться в ходе обычной деятельности.

2.5 Основные положения учетной политики

Ниже представлены основные положения учетной политики Компании, разработанные в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности, которые применялись при подготовке консолидированной финансовой отчетности.

Денежные средства и их эквиваленты

Для целей консолидированного отчета о движении денежных средств, денежные средства и их эквиваленты включают в себя деньги в кассе, деньги на расчетных счетах, денежные средства в пути и процентные депозиты, которые могут быть отзываны Компанией в любое время без предварительного уведомления или возникновения штрафных санкций, уменьшающих основную сумму депозита.

Денежными эквивалентами являются высоколиквидные краткосрочные инвестиции, которые могут быть обменены на известную сумму денежных средств и имеют срок погашения три месяца или менее с даты их покупки. Они учитываются по стоимости приобретения с учетом накопленных процентов, что приблизительно равно их справедливой стоимости. Денежные средства с ограничениями к использованию показываются отдельно в балансе, если их сумма существенна.

Нематериальные активы

Нематериальные активы, при первоначальном признании отражаются по стоимости приобретения. После первоначального признания нематериальные активы отражаются по стоимости приобретения за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения. Срок полезного использования нематериальных активов может быть определенным или неопределенным. Нематериальные активы с определенным сроком использования амортизируются в течение срока полезного использования от 1 года до 10 лет, и тестируются на обесценение. В случае наличия признаков обесценения, нематериальный актив должен быть обесценен. Сроки и порядок амортизации нематериальных активов с определенным сроком полезного использования пересматриваются, как минимум, в конце каждого финансового года.

Нематериальные активы с неопределенным сроком полезного использования не амортизируются, а проверяются на предмет обесценения ежегодно, или в индивидуальном порядке, или как единицы, генерирующей денежные средства.

Основные средства

Основные средства отражаются по первоначальной стоимости или по условной первоначальной стоимости на дату перехода на МСФО («стоимость») за вычетом сумм накопленной амортизации и убытка от обесценения.

Любое увеличение стоимости земли, зданий и сооружений в результате переоценки включается в прочий совокупный доход и накапливается в капитале в той мере, в какой оно превышает предыдущее снижение стоимости тех же активов, отраженное ранее как убыток. Переоценка в пределах сумм предыдущего снижения относится на финансовый результат.

Снижение балансовой стоимости земли и зданий в результате переоценки также относится на финансовый результат в сумме его превышения над остатком фонда переоценки, созданного в результате предыдущих переоценок данного актива.

Объекты незавершенного строительства учитываются по фактической стоимости за вычетом убытков от обесценения. Стоимость строительства включает стоимость профессиональных услуг, а также, для квалифицированных активов, затраты по займам, капитализируемые в соответствии с учетной политикой Компании. Такие объекты незавершенного строительства относятся в соответствующие категории основных средств на момент завершения строительства или готовности к запланированному использованию. Начисление амортизации по данным активам, также как и по прочим объектам основных средств, начинается с момента готовности активов к запланированному использованию.

Оборудование и прочие основные средства отражаются по стоимости приобретения за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

Амортизация начисляется линейным способом.

Остаточная стоимость, сроки полезного использования и методы начисления амортизации анализируются и при необходимости корректируются на конец каждого финансового года.

Затраты по ремонту и техническому обслуживанию относятся на расходы по мере возникновения.

Затраты на модернизацию и капитальный ремонт капитализируются, а выбывающие основные средства заменяются и списываются с баланса. Прибыли и убытки, возникающие в результате выбытия объектов основных средств, отражаются в консолидированном отчете о совокупном доходе по мере возникновения.

Дебиторская задолженность

Торговая дебиторская задолженность, имеющая в основном краткосрочный характер, учитывается в сумме выставленного счета, за вычетом резерва на покрытие безнадежной задолженности. Резерв создается при наличии объективных свидетельств того, что Компания не сможет взыскать задолженность.

Запасы

Запасы отражаются по наименьшей из двух величин: фактической себестоимости и чистой стоимости возможной продажи. Списание запасов в себестоимость производится по себестоимости первых по времени закупок (ФИФО). Чистая стоимость возможной продажи представляет собой предполагаемую (расчетную) цену продажи объекта запасов в ходе обычной хозяйственной деятельности предприятия, за вычетом расчетных затрат на завершение выполнения работ по этому объекту и его продаже.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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

Финансовые инструменты

Финансовые активы и финансовые обязательства признаются, когда Компания становится стороной договорных отношений по соответствующему финансовому инструменту.

Финансовые активы и финансовые обязательства первоначально оцениваются по справедливой стоимости. Транзакционные издержки, напрямую связанные с приобретением или выпуском финансовых активов и финансовых обязательств, соответственно увеличивают или уменьшают справедливую стоимость финансовых активов или финансовых обязательств при первоначальном признании.

Финансовые активы

Все признанные в учете финансовые активы после первоначального признания оцениваются по амортизированной, либо по справедливой стоимости в зависимости от классификации финансовых активов.

Классификация зависит от выбранной бизнес-модели организации для управления финансовыми активами и характеристиками, предусмотренных договорами денежных потоков. По состоянию на отчетную дату Компания имела, в основном, только финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости.

Классификация финансовых активов

Долговые инструменты, для которых выполняются оба условия, должны впоследствии оцениваться по амортизированной стоимости:

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

Долговые инструменты, которые соответствуют следующим условиям, оцениваются впоследствии по справедливой стоимости через прочий совокупный доход (ССЧПСД):

- финансовый актив удерживается в рамках бизнес-модели, цель которой достигается как путем получения предусмотренных договором денежных потоков, так и путем продажи финансовых активов; и
- договорные условия финансового актива обуславливают получение денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

По умолчанию, все остальные финансовые активы оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток (ССЧПУ).

Несмотря на сказанное выше, Компания может при первоначальном признании финансового актива классифицировать его, без права последующей реклассификации следующим образом:

- принять решение, без права его последующей отмены, представлять последующие изменения стоимости долевых инструментов в составе прочего совокупного дохода при соблюдении определенных критериев; и
- Компания может классифицировать, без права последующей отмены, инвестицию в долговой инструмент, которая соответствует критериям оценки по амортизированной стоимости или ССЧПСД, как ОССЧПУ, если такая классификация исключает или значительно снижает вероятность возникновения учетного несоответствия.

Метод амортизированной стоимости и эффективной процентной ставки

Метод эффективной процентной ставки представляет собой метод для расчета амортизированной стоимости долгового инструмента и распределения процентных доходов в течение соответствующего периода.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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

Для финансовых активов, кроме приобретенных или созданных кредитно-обесцененных финансовых активов (т.е. активов, являющихся кредитно-обесцененными при первоначальном признании), эффективная процентная ставка – это ставка дисконтирования ожидаемых будущих денежных поступлений (включая все полученные или сделанные платежи по долговому инструменту, являющиеся неотъемлемой частью эффективной процентной ставки, затраты по сделке и прочие премии или скидки), исключая ожидаемые кредитные убытки на ожидаемый срок до погашения долгового инструмента или (если применимо) на более короткий срок до балансовой стоимости на момент первоначального признания долгового инструмента. Для приобретенных или созданных кредитно-обесцененных финансовых активов, эффективная процентная ставка, скорректированная с учетом кредитного риска, рассчитывается посредством дисконтирования ожидаемых будущих денежных потоков, включая ожидаемые кредитные убытки, до амортизированной стоимости долгового инструмента на момент его первоначального признания.

Амортизированная стоимость финансового инструмента представляет собой сумму, в которой оценивается финансовый актив при первоначальном признании, минус платежи в счет основной суммы долга, плюс величина накопленной амортизации, рассчитанной с использованием метода эффективной процентной ставки, – разницы между указанной первоначальной суммой и суммой к выплате при наступлении срока погашения, скорректированной с учетом оценочного резерва под убытки. Валовая балансовая стоимость финансового актива представляет собой амортизированную стоимость финансового актива до корректировки с учетом резервов под возможные убытки).

Процентный доход признается с использованием метода эффективной процентной ставки для долговых инструментов, впоследствии оцениваемых по амортизированной стоимости и по ССЧПСД. Процентный доход по финансовым активам, кроме приобретенных или созданных кредитно-обесцененных финансовых активов, рассчитывается посредством применения эффективной процентной ставки к валовой балансовой стоимости финансового актива, за исключением финансовых активов, которые впоследствии стали кредитно-обесцененными (смотрите ниже). Процентный доход по финансовым активам, которые впоследствии стали кредитно-обесцененными, признается посредством применения эффективной процентной ставки к амортизированной стоимости финансового актива. Если в последующие отчетные периоды кредитный риск по кредитно-обесцененным финансовым активам уменьшается настолько, что финансовый актив более не является кредитно-обесцененным, процентный доход признается путем применения эффективной процентной ставки к валовой балансовой стоимости финансового инструмента.

Для приобретенных или созданных кредитно-обесцененных финансовых активов, Компания признает процентный доход путем применения эффективной процентной ставки, скорректированной с учетом кредитного риска, к амортизированной стоимости финансового актива с момента первоначального признания. Расчет не производится на валовой основе, даже если кредитный риск по финансовым активам уменьшается настолько, что финансовый актив более не является кредитно-обесцененным.

Процентный доход признается в составе прибылей и убытков.

Долевые инструменты, классифицируемые как ОССЧПСД

При первоначальном признании Компания может по своему усмотрению принять решение (по каждому инструменту в отдельности), без права его последующей отмены, классифицировать инвестиции в долевые инструменты как ОССЧПСД. Классификация в качестве ОССЧПСД не допускается, если долевой инструмент предназначен для торговли, или является условным возмещением, признанным приобретателем в рамках сделки по объединению бизнеса.

Финансовый актив классифицируется как «предназначенный для торговли», если такой актив:

- приобретается с основной целью перепродать его в ближайшем будущем; или
- при первоначальном признании является частью портфеля финансовых инструментов, которыми Компания управляет как единым портфелем, по которому есть недавняя история краткосрочных покупок и перепродаж; или
- является производным инструментом (кроме случая, когда производный инструмент является договором финансовой гарантии или определен в качестве инструмента хеджирования и является эффективным в этом качестве).

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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

Инвестиции в долевые инструменты категории ОССЧПСД первоначально оцениваются по справедливой стоимости плюс затраты по сделке. Впоследствии, такие инвестиции оцениваются по справедливой стоимости, а прибыли и убытки, возникающие в результате изменения справедливой стоимости, признаются в прочем совокупном доходе и накапливаются в составе резерва по переоценке инвестиций. При выбытии долевых инструментов, кумулятивная прибыль или убыток не реклассифицируется в состав прибыли или убытка, а переносится на счет нераспределенной прибыли.

Дивиденды по таким инвестициям в долевые инструменты признаются в составе прибыли или убытка в соответствии с МСФО (IFRS) 9, если только не очевидно, что данные дивиденды представляют собой возмещение части первоначальной стоимости инвестиций.

У Компании нет финансовых активов, классифицируемых как ОССЧПСД.

Финансовые активы категории ОССЧПУ

Финансовые активы, не соответствующие критериям оценки по амортизированной стоимости или ССЧПСД оцениваются по ССЧПУ. Финансовые активы категории ОССЧПУ оцениваются по справедливой стоимости в конце каждого отчетного периода, и прибыли или убытки от изменения справедливой стоимости признаются в составе прибылей или убытков. Чистые прибыли или убытки, признанные в составе прибылей и убытков, включают дивиденды и проценты, полученные по финансовому активу, и отражаются по строке «Прочие операционные доходы».

Обесценение финансовых активов

Компания признает оценочные резервы по ожидаемым кредитным убыткам в отношении торговой и прочей дебиторской задолженности. Сумма ожидаемого кредитного убытка (далее «ОКУ») обновляется на каждую отчетную дату для целей отражения изменений в кредитном риске с момента первоначального признания соответствующего финансового инструмента.

Компания всегда признает кредитные убытки, ожидаемые за весь срок действия финансового инструмента, для торговой и прочей дебиторской задолженности. ОКУ по этим финансовым инструментам определяется на основании истории кредитных убытков Компании, скорректированной на специфичные для дебитора факторы, общую экономическую ситуацию и оценку как текущих, так и прогнозируемых обстоятельств на отчетную дату, включая временную стоимость денег, где это необходимо.

Для всех остальных финансовых инструментов Компания признает кредитные убытки, ожидаемые за весь срок действия финансового инструмента, в момент существенного увеличения кредитного риска с момента первоначального признания финансового инструмента. Если кредитный риск по финансовому инструменту не возрос существенно с момента первоначального признания, Компания определяет оценочный резерв по такому финансовому инструменту в размере, равном величине кредитных убытков, ожидаемых в течение последующих 12 месяцев. Оценка необходимости признания ожидаемых кредитных убытков за весь срок основана на значительном увеличении вероятности или риска наступления дефолта с момента первоначального признания, а не на свидетельствах, подтверждающих наступление фактического дефолта или тот факт, что финансовый актив являлся кредитно-обесцененным по состоянию на отчетную дату.

ОКУ за весь срок действия финансового инструмента представляет собой ожидаемые кредитные убытки, которые возникают вследствие всех возможных случаев неисполнения обязательств по инструменту в течение срока его действия. Кредитные убытки, ожидаемые в течение последующих 12 месяцев, представляют собой ожидаемые кредитные убытки, которые возникают вследствие случаев неисполнения обязательств по инструменту, могущих возникнуть в течение 12 месяцев после отчетной даты.

Оценка ожидаемых кредитных убытков основывается на оценке вероятности возникновения дефолта, убытков в случае дефолта (например, величине убытков в случае дефолта) и подверженности дефолту. Оценка вероятности возникновения дефолта и убытков от дефолта основывается на исторической и прогнозной информации.

Оценочные резервы по ожидаемым кредитным убыткам по торговой и прочей дебиторской задолженности отражаются в Статье «Коммерческие расходы» Отчета о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе Компании.

Прекращение признания финансовых активов

Компания прекращает признание финансовых активов только в случае прекращения договорных прав по ним на денежные потоки или в случае передачи финансового актива и соответствующих рисков и выгод другой стороне. При списании финансового актива, учитываемого по амортизированной стоимости, разница между балансовой стоимостью актива и суммой полученного и причитающегося к получению вознаграждения относится на прибыль или убыток.

Финансовые обязательства

Все признанные в учете финансовые обязательства после первоначального признания оцениваются либо по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента, либо по справедливой стоимости через прибыль и убыток (ССЧПУ). По состоянию на отчетную дату Компания имела только финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, за исключением несущественных производных финансовых инструментов, которые не определены как инструменты хеджирования (последние определены как учитываемые по справедливой стоимости через прибыли и убытки).

Финансовые обязательства категории ССЧПУ

В состав финансовых обязательств категории ССЧПУ входят финансовые обязательства, предназначенные для торговли, а также обязательства, определенные в категорию ССЧПУ при первоначальном признании.

Финансовое обязательство классифицируется как «предназначенное для торговых операций», если оно:

- принимается с основной целью обратного выкупа в ближайшем будущем;
- при первоначальном принятии к учету является частью портфеля финансовых инструментов, которые управляются Компанией как единый портфель, по которому есть недавняя история краткосрочных покупок и перепродаж, или
- представляет собой производный финансовый инструмент, не обозначенный как инструмент хеджирования в сделке эффективного хеджирования.

Финансовое обязательство, не являющееся финансовым обязательством, предназначенным для торговли, может квалифицироваться как финансовое обязательство категории ССЧПУ в момент принятия к учету, если:

- применение такой классификации устраняет или значительно сокращает дисбаланс в оценке и учете активов или обязательств, который, в противном случае, мог бы возникнуть;
- финансовое обязательство является частью группы финансовых активов или финансовых обязательств либо группы финансовых активов и обязательств, управление и оценка которой осуществляется на основе справедливой стоимости в соответствии с документально оформленной стратегией управления рисками или инвестиционной стратегии Компании, и информация о такой группе финансовых обязательств представляется внутри организации на этой основе; или
- финансовый актив является частью инструмента, содержащего один или несколько встроенных производных финансовых инструментов, и МСФО разрешает обозначить инструмент в целом как ССЧПУ.

Финансовые обязательства категории ССЧПУ отражаются по справедливой стоимости с отнесением переоценки на счет прибылей и убытков.

Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости

Финансовые обязательства, которые не являются (1) условным обязательством покупателя при объединении бизнеса, (2) удерживаемым для торговли или (3), обозначенным как ССЧПУ, впоследствии оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Метод эффективной процентной ставки используется для расчета амортизированной стоимости финансового обязательства и распределения процентных расходов на соответствующий период. Эффективная процентная ставка – это ставка дисконтирования ожидаемых будущих денежных выплат (включая все полученные или сделанные платежи по финансовому обязательству, являющиеся неотъемлемой частью эффективной ставки процента, затраты по оформлению сделки и прочие премии или дисконты) на ожидаемый срок до погашения долгового инструмента или (если применимо) на более короткий срок до балансовой стоимости на момент принятия долгового инструмента к учету.

Прекращение признания финансовых обязательств

Компания списывает финансовые обязательства только в случае их погашения, аннулирования или истечения срока требования по ним. Разница между балансовой стоимостью финансового обязательства, признание которого прекращается, и уплаченным или причитающимся к уплате вознаграждением признается в прибыли или убытке.

Производные финансовые инструменты, которые не определены как инструменты хеджирования

Компания использует производные финансовые инструменты (деривативы), в том числе валютные форвардные беспоставочные контракты.

Производные финансовые инструменты первоначально принимаются к учету по справедливой стоимости на дату заключения договора и впоследствии переоцениваются по справедливой стоимости на конец каждого отчетного периода. Возникающие в результате прибыли или убытки сразу относятся на финансовые результаты.

Для цели отражения в отчетности справедливая стоимость производных финансовых инструментов, но не определенных как инструменты хеджирования, определена с использованием подхода согласно к уровню 1 иерархии справедливой стоимости.

Резервы

Резерв по обязательствам и платежам отражается в том случае, если у Компании возникает юридическое или вытекающее из деловой практики обязательство в результате события, произошедшего до даты окончания отчетного периода, существует вероятность того, что выполнение этого обязательства повлечет за собой отток средств и можно достоверно оценить величину расходов на его выполнение.

Величина резерва определяется путем дисконтированных ожидаемых денежных потоков по ставке до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и рисков, присущих данному объекту.

Аренда

Компания как арендатор

Компания оценивает, является ли договор в целом или его отдельные компоненты договором аренды в момент его заключения. Компания признает актив в форме права пользования и соответствующее обязательство по аренде в отношении всех договоров аренды, в которых она является арендатором, за исключением договоров краткосрочной аренды (определяемой как аренда со сроком аренды 12 месяцев или менее) и договоров аренды активов с низкой стоимостью (таких как планшеты, персональные компьютеры, офисная мебель и телефоны). В отношении этих договоров аренды Компания признает арендные платежи в качестве операционных расходов на линейной основе в течение срока аренды, за исключением случаев, когда другой метод распределения расходов более точно соответствует распределению экономических выгод от арендованных активов во времени.

Обязательство по аренде первоначально оценивается по приведенной стоимости арендных платежей, дисконтированных с использованием ставки, заложенной в договоре аренды, которые не были уплачены на дату вступления договора аренды в силу. Если эту ставку невозможно определить, Компания использует рыночную ставку привлечения дополнительных заемных средств.

После даты начала аренды обязательство по аренде оценивается путем увеличения балансовой стоимости на сумму процентов по обязательству по аренде (с использованием метода эффективной процентной ставки) и уменьшения балансовой стоимости на сумму осуществленных арендных платежей.

Активы в форме права пользования амортизируются в течение более короткого из двух периодов: срока аренды или срока полезного использования базового актива.

Активы в форме права пользования представлены отдельной строкой в консолидированном отчете о финансовом положении.

Вознаграждения сотрудникам

Расходы по выплатам, связанным с услугами сотрудников в течение отчетного периода, включая заработную плату, отпускные и премии по результатам деятельности, а также соответствующие страховые взносы, признаются в том периоде, к которому относятся.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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

Налогообложение

Налоговые активы и обязательства за текущий и предыдущие периоды оцениваются в сумме, которая, как ожидается, будет возмещена или уплачена в налоговые органы. Налоговые ставки и налоговое законодательство, применяемые для расчета суммы отложенных налоговых активов и обязательств соответствуют налоговому законодательству соответствующего субъекта, которое действует на отчетную дату.

Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются в отношении временных разниц с использованием балансового метода. Отложенный налог на прибыль для целей консолидированной финансовой отчетности отражается по всем временным разницам, возникающим между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью, за исключением случаев, когда отложенный налог на прибыль возникает в результате первоначального признания гудвилла, или актива, или обязательства в сделке, которая не является объединением предприятий и, на момент сделки, не оказывает влияния ни на бухгалтерскую прибыль, ни на налогооблагаемую прибыль или убыток.

Отложенный налоговый актив признается только в той степени, в какой существует вероятность того, что будет получена налогооблагаемая прибыль, против которой вычитаемые временные разницы могут быть зачтены. Отложенные налоговые активы и обязательства рассчитываются по налоговым ставкам, которые, как ожидается, будут применяться к периоду, когда актив будет реализован, а обязательство погашено.

Отложенный налог, относящийся к статьям, признанным непосредственно в капитале, признается в составе капитала.

Различные операционные налоги отражаются в составе административных расходов.

Условные обязательства

На дату составления консолидированной финансовой отчетности может существовать ряд условий, которые в дальнейшем под воздействием одного или нескольких факторов, не определенных на дату составления консолидированной финансовой отчетности, могут привести к убыткам или обязательствам для Компании.

Если отсутствует надежная оценка обязательства и отсутствует высокая вероятность того, что потребуются отток экономических ресурсов для погашения данного обязательства, Компания классифицирует данное обязательство, как условное и не признает его в консолидированном отчете о финансовом положении.

Оценка производится на основе предположений и включает в себя фактор субъективности. Если в результате оценки вероятности появления будущего обязательства выявляется, что обязательство, имеющее денежное выражение, определено с достаточной степенью уверенности (является вероятным), тогда стоимостная оценка такой задолженности отражается в консолидированной финансовой отчетности.

В случае если предполагаемое обязательство, имеющее значительную стоимостную оценку, не может быть классифицировано как вероятное, а является лишь возможным, либо стоимостная оценка вероятного обязательства не определена, то в примечаниях к консолидированной финансовой отчетности включается информация о характере такого обязательства и его стоимостная оценка (если сумма может быть определена с достаточной степенью уверенности и является значительной).

Условные активы не признаются в консолидированном отчете о финансовом положении, но раскрываются в примечаниях к консолидированной финансовой отчетности в случаях, когда получение экономической выгоды является вероятным.

Признание доходов

Для учета выручки от реализации покупных товаров, возникающей в связи с договорами с покупателями, МСФО (IFRS) 15 предусматривает модель, включающую пять этапов, и требует признания выручки в сумме, отражающей возмещение, право на которое организация ожидает получить в обмен на передачу товаров или услуг покупателю.

МСФО (IFRS) 15 требует, чтобы организации применяли суждение и учитывали все уместные факты и обстоятельства при применении каждого этапа модели в отношении договоров с покупателями. Стандарт также содержит требования к учету дополнительных затрат на заключение договора и затрат, непосредственно связанных с выполнением договора. Кроме того, стандарт требует раскрытия большого объема информации.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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

Группа применила МСФО (IFRS) 15 ретроспективно, используя упрощенный метод перехода с отражением влияния перехода на новый стандарт на дату перехода 1 января 2018 г., однако это не оказало существенного влияния на финансовое положение и результаты деятельности Группы.

Продажа товаров

Группа проанализировала договоры и пришла к выводу, что выручка от продажи товаров должна признаваться в определенный момент времени, когда контроль над активом передается покупателю.

Переменное возмещение

Некоторые договоры с покупателями предоставляют покупателям право на возврат и скидки (бонусы). В настоящее время Группа признает выручку от продажи товаров, которая оценивается по справедливой стоимости полученного или подлежащего получению возмещения за вычетом возвратов, бонусов и скидок. Если выручка не может быть надежно оценена, Группа откладывает ее признание до разрешения неопределенности. Такие положения в договоре приводят к возникновению переменного возмещения согласно МСФО (IFRS) 15 и должны будут оцениваться при заключении договора и обновляться впоследствии.

МСФО (IFRS) 15 требует ограничивать расчетное переменное вознаграждение во избежание признания завышенной суммы выручки. Группа оценила отдельные договоры для определения расчетного переменного возмещения и связанного с ним ограничения. Применение ограничения не оказало влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Признание расходов

Руководствуясь принципом консерватизма, Компания признает расходы по мере их возникновения в том отчетном периоде, в котором они возникают, исходя из условий сделок, в ходе обычной хозяйственной деятельности.

Пересчет иностранных валют

Операции в иностранных валютах первоначально пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на дату операции. Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранных валютах, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на отчетную дату.

3. ПРИМЕНЕНИЕ НОВЫХ И ПЕРЕСМОТРЕННЫХ МЕЖДУНАРОДНЫХ СТАНДАРТОВ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Учетная политика, применяемая при подготовке данной консолидированной финансовой отчетности, соответствует учетной политике, применявшейся при подготовке консолидированной финансовой отчетности за предыдущий отчетный период, за исключением новых и пересмотренных стандартов и интерпретаций, действующих с 1 января 2020 года.

Интерпретации МСФО и КИМСФО, принятые в текущем году

Компания применила все стандарты МСФО и интерпретации, которые относятся к ее операционной деятельности и действуют с 1 января 2020 года.

Применение прочих стандартов и поправок не оказало влияния на финансовое положение, результаты деятельности и движение денежных средств Компании.

«Реформа базовой процентной ставки» к МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 7

В сентябре 2019 года СМСФО выпустил поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39 и МСФО (IFRS) 7 – «Реформа базовой процентной ставки». Данные поправки вносят изменения в порядок учета отношений хеджирования, на которые реформа процентной ставки оказывает непосредственное влияние, что позволяет продолжать учет таких операций до момента, когда в отношении объекта хеджирования или инструментов хеджирования, на которые текущие процентные ставки оказывают непосредственное влияние, не будут изменены в результате реформ базовой процентной ставки.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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

Поправки к МСФО (IFRS) 16 «Аренда» – «Уступки по аренде, связанные с пандемией COVID-19»

В мае 2020 года СМСФО выпустил поправку к МСФО (IFRS) 16 «Аренда» – «Уступки по аренде, связанные с пандемией Covid-19», которая предусматривает освобождение для арендаторов от применения требований МСФО (IFRS) 16 в части учета модификаций договоров аренды в случае уступок по аренде, которые возникают в качестве прямого следствия пандемии COVID-19.

Упрощение практического характера дает арендатору право не анализировать, является ли уступка по аренде, предоставленная в связи с COVID-19, модификацией договора аренды. Арендатор, который воспользовался данным упрощением, должен учитывать любое изменение арендных платежей, обусловленное уступкой по аренде в связи с COVID-19, аналогично тому, как это изменение отражалось бы в учете согласно МСФО (IFRS) 16, если бы оно не являлись модификацией договора аренды.

Данная поправка применяется только к уступкам по аренде, которые напрямую вызваны COVID-19, и только в случае, если соблюдены все следующие условия:

- в результате изменения арендных платежей пересмотренная сумма возмещения по договору аренды становится ниже или остается практически неизменной по сравнению с суммой возмещения, которая подлежала уплате непосредственно до предоставления уступки;
- любое снижение арендных платежей касается только платежей, которые первоначально подлежали уплате не позднее 30 июня 2021 года (уступка по договорам аренды соответствует такому условию, если она приводит к уменьшению арендных платежей 30 июня 2021 года или ранее, или увеличению арендных платежей, которое имеет место после 30 июня 2021 года); и
- другие условия договора аренды значительно не меняются.

В текущем году Компания применила указанные ниже поправки к стандартам МСФО и Разъяснениям, выпущенным СМСФО, которые действуют в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2020 года и позже. Их применение не оказало существенного влияния на раскрытия или суммы, отраженные в данной финансовой отчетности.

Поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8 «Определение существенности»

Компания применила поправки к МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 8 в текущем году. Целью поправок является упрощение понимания определения «существенность» в МСФО (IAS) 1, а не изменение основной концепции существенности, применяемой в стандартах МСФО.

Поправки к МСФО (IFRS) 3 «Определение бизнеса»

В поправках разъясняется, что, хотя бизнес, как правило, дает отдачу, ее наличие не является обязательным условием для того, чтобы квалифицировать интегрированную совокупность видов деятельности и активов как бизнес. Чтобы считаться бизнесом приобретенная совокупность видов деятельности и активов должна включать, как минимум, вклад и принципиально значимый процесс, которые вместе в значительной мере могут способствовать созданию отдачи. Поправки применяются перспективно в отношении всех объединений бизнесов и приобретений активов, дата приобретения которых выпадает на 1 января 2020 года или позже.

Концептуальные основы - Поправки к ссылкам на «Концептуальные основы» в стандартах МСФО

Компания применила поправки, включенные в документ «Поправки к ссылкам на «Концептуальные основы». Поправки содержат изменения к стандартам, в которых имеются ссылки на новые «Концептуальные основы».

Интерпретации МСФО, МСБУ и КРМФО, выпущенные, но еще не вступившие в силу

На дату утверждения данной финансовой отчетности Компания не применяла следующие новые и пересмотренные МСФО, которые были выпущены, но вступили в силу:

МСФО (IFRS) 17
МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28
(поправки)
Поправки к МСФО (IAS) 1
Поправки к МСФО (IFRS) 3
Поправки к МСФО (IAS) 16

Поправки к МСФО (IAS) 37
«Ежегодные улучшения МСФО, период
2018-2020 годов»

«Договоры страхования»
«Продажа или передача активов между инвестором и его ассоциированной организацией или в рамках совместного предприятия»
«Классификация обязательств в качестве краткосрочных или долгосрочных»
«Ссылки на «Концептуальные основы»»
«Основные средства – Поступления от продажи продукции, произведенной до использования основных средств в соответствии с намерениями руководства»
«Обременительные договоры – Затраты на исполнение договора»
Поправки к МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности», МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», МСФО (IFRS) 16 «Аренда» и МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство»

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования»

МСФО (IFRS) 17 устанавливает принципы признания, оценки, представления и раскрытия договоров страхования и заменяет МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования».

МСФО (IFRS) 17 представляет общую модель, которая для договоров страхования с условиями прямого участия модифицируется и определяется как метод переменного вознаграждения. Если определенные критерии удовлетворены, общая модель упрощается путем оценки обязательства по оставшемуся покрытию с использованием метода распределения премии.

МСФО (IFRS) 17 должен применяться ретроспективно, если это практически осуществимо, в противном случае должен применяться модифицированный ретроспективный подход или учет по справедливой стоимости.

В целях переходных требований датой первоначального применения является начало годового отчетного периода, в котором организация впервые применяет данный стандарт, а датой перехода является дата начала периода, непосредственно предшествующего дате первоначального применения.

Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием»

Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 применяются к случаям продажи или вноса активов между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием. В частности, поправки разъясняют, что прибыли или убытки от потери контроля над дочерней организацией, которая не является бизнесом, в сделке с ассоциированной организацией или совместным предприятием, которые учитываются методом долевого участия, признаются в составе прибылей или убытков материнской компании только в доле других несвязанных инвесторов в этой ассоциированной организации или совместном предприятии.

МСФО еще не определил дату вступления в силу, однако разрешено досрочное применение.

Руководство не ожидает, что принятие перечисленных выше стандартов окажет существенное влияние на финансовую отчетность Компании в будущих периодах.

Поправки к МСФО (IAS) 1 «Классификация обязательств в качестве краткосрочных или долгосрочных»

Поправки к МСФО (IAS) 1 затрагивают только представление обязательств в качестве краткосрочных и долгосрочных в отчете о финансовом положении, но не сумму или время признания какого-либо актива, обязательства, дохода или расходов либо информацию, раскрываемую о таких статьях.

В данных поправках уточняется, что обязательство классифицируется в качестве долгосрочного, если у организации есть право на дату окончания отчетного периода отложить погашение обязательства по меньшей мере на 12 месяцев.

Поправки применяются ретроспективно в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или позднее, допускается досрочное применение.

Поправки к МСФО (IFRS) 3 «Ссылки на «Концептуальные основы»»

поправки добавляют однозначное утверждение, в отношении того, что приобретатель не должен признавать условные активы, приобретенные при объединении бизнеса.

Данные поправки действуют в отношении сделок по объединению бизнесов, дата приобретения по которым совпадает или наступает после начала первого годового периода, начинающегося 1 января 2022 года или после этой даты. Разрешается досрочное применение, если организация также начала ранее или одновременно начинать применять все другие обновленные ссылки (опубликованные вместе с обновленными «Концептуальными основами»).

Поправки к МСФО (IAS) 16 «Основные средства – Поступления от продажи продукции, произведенной до использования основных средств в соответствии с намерениями руководства»

Данными поправками запрещается уменьшение первоначальной стоимости объекта основных средств на величину любых поступлений от продажи продукции, произведенной до того, как такой актив становится готовым к использованию, т.е. поступления, полученные в процессе приведения актива в местоположение и состояние, пригодное для их использования в соответствии с намерениями руководства.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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

Следовательно, организация признает такие поступления от продаж и соответствующие расходы в составе прибыли или убытков. Организация оценивает затраты для таких объектов в соответствии с МСФО (IAS) 2 «Запасы».

Данные поправки применяются ретроспективно, но только в отношении объектов основных средств, которые приведены в местоположение и состояние, пригодное для их использования в соответствии с намерениями руководства, на начало или после начала самого раннего периода, представленного в финансовой отчетности, в которой данная организация впервые применила данные поправки.

Организация должна признавать совокупный эффект от первоначального применения поправок как корректировку вступительной нераспределенной прибыли (или иной компонент капитала, если уместно) на начало такого самого раннего представленного периода.

Поправки действуют в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты с возможностью досрочного применения.

Поправки к МСФО (IAS) 37 «Обременительные договоры – Затраты на исполнение договора»

Данные поправки применяются к договорам, обязательства по которым организация еще не исполнила на начало годового периода, когда организация впервые применяет данные поправки. Пересчет сравнительных показателей не производится. Вместо этого организация должна признавать совокупный эффект от первоначального применения поправок как корректировку вступительной нераспределенной прибыли или иной компонент капитала, если уместно, на дату первоначального применения.

Поправки действуют в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты с возможностью досрочного применения.

«Ежегодные улучшения МСФО за 2018-2020 годы»

Данные «Ежегодные улучшения» включают в себя поправки к четырем стандартам. МСФО (IFRS) 1 «Первое применение Международных стандартов финансовой отчетности»

Поправка действует в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты с возможностью досрочного применения.

МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты»

Поправка действует в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты с возможностью досрочного применения.

МСФО (IFRS) 16 «Аренда»

Дата вступления в силу не предусмотрена.

МСФО (IAS) 41 «Сельское хозяйство»

Поправка действует в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 года или после этой даты с возможностью досрочного применения.

4. ОСНОВНЫЕ ИСТОЧНИКИ НЕОПРЕДЕЛЕННОСТИ ОЦЕНОЧНЫХ ЗНАЧЕНИЙ

Основные допущения после применения МСФО (IFRS) 16

Срок аренды соответствует нерасторгаемому сроку договора, также при определении сумм обязательств по новым или модифицированным договорам аренды необходимо применение суждения для оценки срока аренды. Компания принимает во внимание опционы на досрочное расторжение, которыми Компания с разумной уверенностью не воспользуется.

При расчете приведенной стоимости арендных платежей в качестве ставки дисконтирования используется ставка привлечения дополнительных заемных средств арендатором. Ставка дисконтирования определяется для каждого актива, основываясь на ставке привлечения дополнительных заемных средств для Компании на начало договора.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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

5. РАСЧЕТЫ И ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Связанные стороны включают ключевой управленческий персонал, а также предприятия, находящиеся под общим контролем.

Характер отношений со связанными сторонами, с которыми Компания заключала сделки за год, закончившийся 31 декабря 2020 года и за год, закончившийся 31 декабря 2019 года, или имела остатки в расчетах по состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года раскрывается ниже:

Остатки по расчетам со связанными сторонами:

Описание	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Долгосрочные кредиты и займы		
Участники	900 000	-
Компании под общим контролем	16 931	53 441
Краткосрочные кредиты и займы		
Участники компании	-	600 000
Компании под общим контролем	52 959	-
Прочая кредиторская задолженность, долгосрочная		
Участники компании	23 528	-
Прочая кредиторская задолженность, краткосрочная		
Компании под общим контролем	50 889	172 210
Торговая кредиторская задолженность		
Компании под общим контролем	37 318	-
Займы выданные, долгосрочные		
Компании под общим контролем	157 976	136 430
Торговая и прочая дебиторская задолженность		
Участники компании	-	16 175
Компании под общим контролем	13 529	190 364
Авансы полученные		
Компании под общим контролем	346 805	-
Авансы выданные		
Компании под общим контролем	55 968	-

Операции со связанными сторонами:

Описание	Вид отношений	Год, закончившийся 31 декабря 2020 года	Год, закончившийся 31 декабря 2019 года
Выручка	Компании под общим контролем	1 191 080	326 974
Закупки	Компании под общим контролем	1 304 370	988 733
Дивиденды	Участники компании	(180 000)	-
Процентные доходы	Компании под общим контролем	9 808	3 181
Процентные расходы	Участники компании	79 974	50 102

Вознаграждение, выплачиваемое ключевому управленческому персоналу

Общая сумма вознаграждения ключевому управленческому персоналу, полностью состоящего из краткосрочного вознаграждения работникам (с учетом взносов), включенного в расходы в консолидированном отчете о совокупном доходе, составила 25 641 за год, закончившийся 31 декабря 2020 года (34 188 – за год, закончившийся 31 декабря 2019 года).

Участники Компании

По состоянию на 31 декабря 2020 года и на 31 декабря 2019 года зарегистрированными Участниками Компании являлись:

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Гескин К.Ю.	53,74%	53,74%
Самойлов А.В.	46,26%	46,26%
	100%	100%

6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Основные средства и соответствующая накопленная амортизация представлены следующим образом:

	Офисное оборудование	Транспорт	Прочие основные средства	Итого
Балансовая стоимость на 31 декабря 2019 года	6 720	32 422	3 074	42 216
Поступило	325	5 812	418	6 555
Выбыло	-	(2 065)	-	(2 065)
Влияние курса валют	259	347	(1)	605
Балансовая стоимость на 31 декабря 2020 года	7 304	36 516	3 491	47 311
Накопленная амортизация на 31 декабря 2019 года	(4 324)	(6 658)	(1 113)	(12 095)
Начисленная амортизация	(1 159)	(6 340)	(621)	(8 120)
Амортизация по выбывшим основным средствам	-	1 682	-	1 682
Влияние курса валют	(205)	(136)	-	(341)
Накопленная амортизация на 31 декабря 2020 года	(5 688)	(11 452)	(1 734)	(18 874)
Остаточная балансовая стоимость				
На 31 декабря 2019 года	2 396	25 764	1 961	30 121
На 31 декабря 2020 года	1 616	25 064	1 757	28 437
	Офисное оборудование	Транспорт	Прочие основные средства	Итого
Балансовая стоимость на 31 декабря 2018 года	5 244	22 305	2 451	30 000
Поступило	1 596	21 752	622	23 970
Поступило в результате присоединения компаний	-	208	-	208
Выбыло	-	(11 678)	-	(11 678)
Влияние курса валют	(120)	(164)	-	(284)
Балансовая стоимость на 31 декабря 2019 года	6 720	32 423	3 073	42 216
Накопленная амортизация на 31 декабря 2018 года	(2 816)	(5 899)	(583)	(9 298)
Начисленная амортизация	(1 584)	(5 406)	(530)	(7 520)
Амортизация по выбывшим основным средствам	-	4 600	-	4 600
Влияние курса валют	76	47	-	123
Накопленная амортизация на 31 декабря 2019 года	(4 324)	(6 658)	(1 113)	(12 095)
Остаточная балансовая стоимость				
На 31 декабря 2018 года	2 429	16 405	1 868	20 702
На 31 декабря 2019 года	2 396	25 765	1 960	30 121

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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

По состоянию на 31 декабря 2020 года и на 31 декабря 2019 года неработающие или полностью амортизированные объекты отсутствовали.

По состоянию на 31 декабря 2020 года и на 31 декабря 2019 года основные средства не были заложены в качестве обеспечения по кредитам и займам.

7. АРЕНДА

Компания арендует нежилые помещения для осуществления деятельности у сторонних компаний и, таким образом, выступает арендатором по договорам аренды нежилых помещений. Договоры в основном заключены на срок до года и предполагают опцион на продление. Переменные арендные платежи, не включенные в оценку обязательства по аренде, включают в себя коммунальные платежи и уплачиваются дополнительно. Ограничения или особые условия, связанные с договорами аренды, отсутствуют. Операции продажи с обратной арендой не проводились.

В течение года, закончившегося 31 декабря 2019 года, изменения активов в форме права пользования и обязательств по аренде представлены следующим образом:

Активы в форме права пользования	
Остаток на 1 января 2019 года	-
Новые договоры аренды, модификация существующих	138 040
Амортизация прав аренды	(27 608)
Остаток на 31 декабря 2019 года	110 432
Новые договоры аренды, модификация существующих	3 191
Амортизация прав аренды	(27 949)
Выбывшие договоры аренды	(7 077)
Остаток на 31 декабря 2020 года	78 597
Обязательства по аренде	
Баланс на 1 января 2019 года	-
Новые арендные договоры	(138 040)
Проценты по арендным обязательствам	(11 031)
Платежи по аренде	33 717
Баланс на 31 декабря 2019	(115 354)
Новые арендные договоры	(3 191)
Выбывшие договоры аренды	7 077
Проценты по арендным обязательствам	(9 290)
Платежи по аренде	33 604
Баланс на 31 декабря 2020	(87 154)

Потоки денежных средств по договорам аренды, в которых Компания выступает арендатором, представлены ниже:

	За год, закончившийся 31 декабря 2020	За год, закончившийся 31 декабря 2019
Денежный поток от финансовой деятельности		
Оплата финансового обязательства по аренде	(24 314)	(22 686)
Выплаченные проценты	(9 290)	(11 031)
Итого отток денежных средств	(33 604)	(33 717)

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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

8. ДОЛГОСРОЧНЫЕ И КРАТКОСРОЧНЫЕ ДЕПОЗИТЫ

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Размещенные депозиты со сроком более 1 года	-	6 934
	-	6 934
	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Размещенные депозиты со сроком от 3 месяцев до 1 года	9 068	-
	9 068	-

Долгосрочные депозиты на 31 декабря 2019 года представлены депозитом в евро, размещенным на 3 года, под 1,2% годовых со сроком погашения июль 2021 года. По состоянию на 31 декабря 2020 года данный депозит был переклассифицирован в краткосрочные депозиты.

9. ЗАЙМЫ ВЫДАННЫЕ

Займы выданные, долгосрочные

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Займы, выданные юридическим лицам в долларах США	132 976	111 430
Займы, выданные юридическим лицам в рублях	25 000	25 000
	157 976	136 430

Займы, выданные юридическим лицам в долларах США, представлены долгосрочным займом с непогашенным остатком 1 800 тысяч долларов, выданном на срок 5 лет под 6,3% годовых, со сроком погашения июнь 2024 года по состоянию на 31 декабря 2020 года и на 31 декабря 2019 года.

Займы, выданные юридическим лицам в рублях, представлены долгосрочным займом 25 000, выданном на срок 5 лет под 6,0% годовых, со сроком погашения март 2024 года по состоянию на 31 декабря 2020 года и на 31 декабря 2019 года.

Займы выданные, краткосрочные

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Займы, выданные сотрудникам	240	6 760
	240	6 760

Займы сотрудникам представляют собой краткосрочные займы, со сроком погашения менее 1 года, на процентных условиях, без обеспечения.

10. ТОВАРНО-МАТЕРИАЛЬНЫЕ ЗАПАСЫ

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Товары	4 383 938	3 516 126
Сырье и материалы	11 325	11 320
Товары отгруженные	10 015	9 881
Резерв по товарно-материальным запасам	(102 016)	(223 170)
	4 303 262	3 314 157

Сумма запасов, списанная в себестоимость за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, составила 20 973 291 (за год, закончившийся 31 декабря 2019 года – 14 799 620) (Примечание 21).

ООО «ТФН» и его дочерние компании

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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

По состоянию на 31 декабря 2020 года товарно-материальные запасы в сумме 3 153 960 были заложены в качестве обеспечения по кредитам и займам (по состоянию на 31 декабря 2019 года: 1 153 960).

Движение резерва по товарно-материальным запасам представлено следующим образом:

	За год, закончившийся 31 декабря 2020 года	За год, закончившийся 31 декабря 2019 года
Остаток на начало года	(223 170)	(124 967)
Списание неликвидных запасов за счет ранее созданного резерва	177 544	-
Начисление резерва	(56 390)	(98 203)
Остаток на конец года	(102 016)	(223 170)

11. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Торговая дебиторская задолженность	4 370 718	3 765 332
Депозит по договорам брокерского обслуживания	44 500	-
Расчеты с таможенными органами	16 669	10 603
Проценты к получению	13 951	3 563
Задолженность брокера	12 000	-
Прочая дебиторская задолженность	1 107	2 279
Резерв по обесценению сомнительной дебиторской задолженности	(88 386)	(104 021)
	<u>4 370 559</u>	<u>3 677 756</u>

В приведенной ниже таблице представлены изменения резерва по ожидаемым кредитным убыткам за год, закончившийся 31 декабря 2020 года и за год, закончившийся 31 декабря 2019 года:

	За год, закончившийся 31 декабря 2020 года	За год, закончившийся 31 декабря 2019 года
Остаток на начало года	(104 021)	(524 019)
Начисление резерва	(47 173)	(51 735)
Списание просроченной дебиторской задолженности за счет ранее созданного резерва	60 929	-
Восстановление резерва по сомнительной дебиторской задолженности	1 879	471 733
	<u>(88 386)</u>	<u>(104 021)</u>

Проценты по торговой дебиторской задолженности не начисляются. Как правило, торговая дебиторская задолженность подлежит погашению в течение 90-120 дней.

12. АВАНСЫ, ВЫДАННЫЕ ПОСТАВЩИКАМ

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Авансы, выданные поставщикам товаров	1 522 995	366 605
Авансы, выданные поставщикам услуг	38 402	30 532
Резерв по обесценению авансов выданных	(1 796)	(681)
	<u>1 559 601</u>	<u>396 456</u>

ООО «ТФН» и его дочерние компании

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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

Движение резерва по обесценению авансов выданных представлено следующим образом:

	За год, закончившийся 31 декабря 2020 года	За год, закончившийся 31 декабря 2019 года
Остаток на начало года	(681)	(514)
Начисление резерва	(1 115)	(167)
Остаток на конец года	(1 796)	(681)

13. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Касса	704	632
Денежные средства в рублях на расчетных счетах	73 547	86 883
Денежные средства в валюте на расчетных счетах:	65 544	10 179
- Доллары	7 085	3 530
- Евро	54 683	6 519
- Белорусские рубли	3 772	130
- Китайские юани	3	-
Резерв по обесценению денежных средств	(5)	(159)
	139 790	97 535

14. ДОЛГОСРОЧНЫЕ И КРАТКОСРОЧНЫЕ КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

Долгосрочные кредиты и займы

Долгосрочные кредиты и займы представлены ниже:

Банк/ займодавец	Непогашенный остаток на 31 декабря 2020 года	Срок погашения	Лимит кредитной линии
Участники Компании	900 000	Июнь 2022	900 000
ПАО Металлинвестбанк	150 000	Июль 2022	150 000
MEGA-F HK LIMITED	16 931	Май 2022	1 316 тысяч евро
	1 066 931		

Банк/ займодавец	Непогашенный остаток на 31 декабря 2019 года	Срок погашения	Лимит кредитной линии
MEGA-F HK LIMITED	40 494	Май 2021	1 000 тысяч евро
MEGA-F HK LIMITED	12 947	Май 2022	1 316 тысяч евро
Мега-Ф Холдинг	8 847	Июль 2021	9 000
	62 288		

ООО «ТФН» и его дочерние компании

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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

Краткосрочные кредиты и займы

Краткосрочные кредиты и займы представлены ниже:

Банк/ займодавец	Непогашенный остаток на 31 декабря 2020 года	Срок погашения	Лимит кредитной линии
ПАО Совкомбанк	345 000	Транши до 90 дней	800 000
Сбербанк (овердрафт)	470 698	Транши до 90 дней	1 000 000
Сбербанк (кредитная линия)	999 259	Транши до 90 дней	1 000 000
Сбербанк (кредитная линия)	776 265	Транши до 90 дней	800 000
Сбербанк (кредитная линия)	300 000	Транши до 90 дней	500 000
MEGA-F HK LIMITED	52 959	Май 2021	1 000 тысяч евро
Мега-Ф Холдинг	8 214	Июль 2021	9 000
	2 952 395		

Банк/ займодавец	Непогашенный остаток на 31 декабря 2019 года	Срок погашения	Лимит кредитной линии
Участники Компании	600 000	Июль 2020	600 000
Сбербанк (овердрафт)	316 463	Транши до 90 дней	800 000
Сбербанк (кредитная линия)	999 973	Транши до 90 дней	1 000 000
	1 916 436		

По состоянию на 31 декабря 2020 года краткосрочные кредитные линии, предоставленные Сбербанком, были обеспечены залогом товаров на сумму 3 153 960.

По состоянию на 31 декабря 2019 года краткосрочные кредитные линии, предоставленные Сбербанком, были обеспечены залогом товаров на сумму 1 153 960.

Кредитные договоры от Сбербанка предусматривают определенные финансовые ограничительные условия (ковенанты), которые должны соблюдаться Компанией. По состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года Компания не нарушила ни одного из условий.

15. ТОРГОВАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Кредиторская задолженность поставщиков товаров	1 139 149	790 390
Кредиторская задолженность поставщиков услуг	46 231	138 188
	1 185 380	928 578

Средний период кредитования составил 30 дней за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, и за год, закончившийся 31 декабря 2019 года. В течение или по окончании периода кредитования проценты на сумму непогашенной торговой кредиторской задолженности не начисляются.

ООО «ТФН» и его дочерние компании

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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

16. ДОЛГОСРОЧНАЯ И КРАТКОСРОЧНАЯ ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Долгосрочная прочая кредиторская задолженность

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Задолженность по процентам	23 528	-
	23 527	-

Краткосрочная прочая кредиторская задолженность

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Задолженность по факторингу	495 104	771 615
Расчеты с покупателями по премиям	116 753	140 308
Задолженность по процентам, комиссиям, услугам банка	3 444	17 507
Начисленная зарплата сотрудникам	78	12 624
Прочие кредиторы	5 277	1 725
	620 656	943 779

17. АВАНСЫ, ПОЛУЧЕННЫЕ ОТ ПОКУПАТЕЛЕЙ

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Авансы, полученные от покупателей	365 916	15 835
	365 916	15 835

Увеличение авансов, полученных от покупателей, связано с ростом продаж в 2020 году.

18. НДС И ПРОЧИЕ НАЛОГИ К УПЛАТЕ

	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
НДС к уплате	186 540	2 190
Страховые взносы в государственные внебюджетные фонды	2 261	5 903
Прочие начисленные налоги	381	1 718
Налог на имущество	25	25
	189 207	9 836

19. ПРОИЗВОДНЫЕ ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, КОТОРЫЕ НЕ ОПРЕДЕЛЕНЫ КАК ИНСТРУМЕНТЫ ХЕДЖИРОВАНИЯ

По состоянию на 31 декабря 2020 года производные финансовые инструменты, которые не определены как инструменты хеджирования, включали:

	Номинальная сумма (тыс. ед. иностранной валюты к покупке)	Справедливая стоимость Актива / (Обязательства)
Валютные форвардные беспоставочные контракты долл. США/руб.	Долл. США 550	(1 961)
Валютные форвардные беспоставочные контракты Китайские юани/руб.	Кит. юани 65 860	534
		(1 427)

Общая сумма прибыли по производным финансовым инструментам, которые не определены как инструменты хеджирования, включенная в итоговую прибыль/(убыток) от курсовых разниц в консолидированном отчете о совокупном доходе, составила 12 963 за 2020 год (за 2019 год: 0).

ООО «ТФН» и его дочерние компании

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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

20. ВЫРУЧКА

	За год, закончившийся 31 декабря 2020 года	За год, закончившийся 31 декабря 2019 года
Продажа электронной техники	20 509 975	13 796 480
Продажа аксессуаров	1 237 933	1 163 537
Продажа автосигнализаций	925 870	950 736
Продажа оптики	537 622	495 803
Прочая реализация	48 146	25 339
Выручка от реализации услуг	25 220	8 935
	23 284 766	16 440 830

21. СЕБЕСТОИМОСТЬ

	За год, закончившийся 31 декабря 2020 года	За год, закончившийся 31 декабря 2019 года
Товары	20 973 291	14 799 620
	20 973 291	14 799 620

22. КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

	За год, закончившийся 31 декабря 2020 года	За год, закончившийся 31 декабря 2019 года
Расходы на оплату труда	482 408	471 160
Обязательные социальные взносы	121 579	116 364
Расходы на рекламу	69 872	34 356
Резерв под обесценение материальных ценностей	56 390	98 203
Транспортные расходы до клиента	56 189	40 312
Резервы по сомнительным долгам по торговой задолженности	45 293	51 735
Предпродажная подготовка и осмотр	18 012	29 848
Аренда складов, услуги хранения	15 430	6 396
Страхование	14 309	2 117
Резервы по сомнительным долгам по авансам выданным	1 115	167
Резервы прочие	(155)	1 686
Списание кредиторской задолженности	(3 083)	(12 142)
Прочие коммерческие расходы	21 496	14 307
	898 855	854 509

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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

23. АДМИНИСТРАТИВНЫЕ РАСХОДЫ

	За год, закончившийся 31 декабря 2020 года	За год, закончившийся 31 декабря 2019 года
Расходы на оплату труда	99 883	129 232
Информационные услуги	43 624	66 212
Услуги банка	33 923	15 601
Плата за право пользования фонограммами и аудиовизуальных произведений	28 632	13 495
Аренда активов в форме прав пользования	27 949	27 608
Сырье, материалы	24 709	7 848
Обязательные социальные взносы	24 278	29 806
Юридические и консультационные услуги	23 394	4 422
Расходы на аренду и техническое обслуживание зданий	21 970	16 190
Хозяйственные расходы	15 262	13 068
Амортизация нематериальных активов	14 626	26 884
Транспортные услуги	9 951	8 946
Расходы на программное обеспечение	9 450	9 082
Представительские расходы	8 237	10 312
Амортизация основных средств	8 121	7 520
Командировочные расходы	7 008	19 194
Расходы на персонал	7 006	5 782
Расходы на страхование	3 097	2 990
Услуги связи	2 193	2 239
Прочее	42 584	33 373
	455 897	449 804

24. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ ДОХОДЫ

	За год, закончившийся 31 декабря 2020 года	За год, закончившийся 31 декабря 2019 года
Доход от представления маркетинговых услуг	27 537	7 974
Доход от субаренды	3 784	4 045
Возмещение претензий	2 511	520
Доход от реализации основных средств	1 226	306
Страховое возмещение	441	6 236
Компенсация неремонтопригодного оборудования, нетто	-	12 824
Прочие доходы	671	2 121
	36 170	34 026

25. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ

	За год, закончившийся 31 декабря 2020 года	За год, закончившийся 31 декабря 2019 года
Убыток от списания прочих активов, включая брак	19 472	3 063
Списание невозмещаемого НДС	7 571	-
Штрафные налоговые санкции	1 856	58 848
Компенсация неремонтопригодного оборудования, нетто	1 228	-
Прочие расходы	823	1 758
	30 950	63 669

ООО «ТФН» и его дочерние компании

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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

26. ПРОЦЕНТНЫЕ ДОХОДЫ

	За год, закончившийся 31 декабря 2020 года	За год, закончившийся 31 декабря 2019 года
Проценты по займам, выданным юридическим лицам	10 575	6 182
Проценты по займам сотрудникам	504	172
Проценты по депозитам	107	129
	<u>11 186</u>	<u>6 483</u>

27. ЗАТРАТЫ НА ФИНАНСИРОВАНИЕ

	За год, закончившийся 31 декабря 2020 года	За год, закончившийся 31 декабря 2019 года
Проценты по банковским кредитам	137 813	101 266
Расходы по факторингу	87 768	-
Проценты по кредитам, полученным от физических лиц	79 952	50 102
Проценты по арендным обязательствам	8 835	11 031
Дисконт по кредитным договорам	-	7 030
Проценты по кредитам, полученным от юридических лиц	751	945
	<u>315 119</u>	<u>170 374</u>

28. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

	За год, закончившийся 31 декабря 2020 года	За год, закончившийся 31 декабря 2019 года
Расход по налогу на прибыль – текущий	(125 810)	(70 990)
Корректировки текущего налога на прибыль прошлых лет	-	(60 663)
Отложенный налог на прибыль – возникновение и восстановление временных разниц	(34 375)	25 159
Расход по налогу на прибыль	<u>(160 185)</u>	<u>(106 494)</u>

Ставка налога на прибыль составляет 20% для Российской Федерации и Латвии, 18% для Республики Беларусь.

Расчет расхода по налогу на прибыль с использованием теоретической ставки представлен ниже:

	За год, закончившийся 31 декабря 2019 года	За год, закончившийся 31 декабря 2019 года
Прибыль до налога на прибыль	<u>718 218</u>	<u>137 094</u>
Условный доход по налогу на прибыль по ставке 20%	(143 643)	(28 313)
Налоговый эффект статей, не уменьшающих налогооблагаемую базу или не включаемых в расходы		
Влияние расходов, не подлежащих вычету для целей налогообложения	(13 810)	(13 645)
Иной режим налогообложения	(2 732)	(3 873)
Корректировки текущего налога на прибыль прошлых лет	-	(60 663)
Расход по налогу на прибыль	<u>(160 185)</u>	<u>(106 494)</u>

ООО «ТФН» и его дочерние компании

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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

Движение по статьям отложенных налоговых активов и обязательств за 2020 год представлено следующим образом:

	31 декабря 2019 года	Возникновение и реализация разниц, нетто	31 декабря 2020 года
Налоговый эффект временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу – актив/ (обязательство):			
Основные средства и активы в форме права пользования	(22 550)	6 494	(16 056)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	4 378	(2 509)	1 869
Товарно-материальные запасы	44 473	(25 898)	18 575
Кредиты и займы, включая арендные обязательства	23 071	(5 640)	17 431
Оценочные обязательства и резервы	16 608	(7 830)	8 778
Прочие активы	1 321	1 008	2 329
Итого чистые отложенные налоговые обязательства	67 301	(34 375)	32 926

Движение по статьям отложенных налоговых активов и обязательств за 2019 год представлено следующим образом:

	31 декабря 2018 года	Налоговые разницы присоединенных компаний	Возникновение и реализация разниц, нетто	31 декабря 2019 года
Налоговый эффект временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу – актив/ (обязательство):				
Основные средства и активы в форме права пользования	(268)	-	(22 282)	(22 550)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	(8 882)	-	13 260	4 378
Товарно-материальные запасы	26 125	-	18 348	44 473
Кредиты и займы, включая арендные обязательства	-	-	23 071	23 071
Оценочные обязательства и резервы	6 402	18 661	(8 455)	16 608
Прочие активы	104	-	1 217	1 321
Итого чистые отложенные налоговые обязательства	23 481	18 661	25 159	67 301

29. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

По состоянию на 31 декабря 2020 года и на 31 декабря 2019 года уставный капитал компании состоял из вкладов Участников Компании и составлял 1 000 000 рублей.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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

30. КЛЮЧЕВОЙ ПОКАЗАТЕЛЬ ОЦЕНКИ РЕЗУЛЬТАТОВ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ

Для целей управления деятельность Компании не подразделяется на операционные сегменты, поскольку основные компании Компании заняты только реализацией электронной техники, аксессуаров и сопутствующих товаров.

Руководство Компании оценивает результаты деятельности Компании на основании Скорректированного показателя EBITDA, являющегося критерием для оценки прибыльности Компании.

Руководство Компании определяет скорректированный показатель EBITDA как сумму следующих показателей:

- Прибыль / (убыток) до налогообложения за год
- (Прибыль) / убыток от курсовых разниц, нетто;
- Процентные (доходы) / расходы, нетто;
- Амортизация основных средств и нематериальных активов, а также амортизация активов в форме права пользования;
- Разовые санкционные платежи;
- Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности.

Сверка Скорректированного показателя EBITDA к показателю прибыли до налогообложения представлена ниже:

	За год, закончившийся 31 декабря 2020 года	За год, закончившийся 31 декабря 2019 года
Прибыль до налогообложения за год	718 217	137 095
(Прибыль)/убыток от курсовых разниц, нетто	(60 207)	6 269
Процентные доходы	(11 186)	(6 483)
Затраты на финансирование	315 119	170 374
Амортизация основных средств и нематериальных активов, а также амортизация активов в форме права пользования	50 696	62 012
Разовые санкционные платежи	-	58 788
Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по дебиторской задолженности	45 292	51 735
Скорректированный показатель EBITDA	1 057 931	479 790

31. УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА, ДОГОВОРНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА И ОПЕРАЦИОННЫЕ РИСКИ

31.1 Налогообложение

Российское законодательство, регулирующее ведение бизнеса, продолжает быстро меняться. Интерпретация руководством такого законодательства применительно к деятельности Компании может быть оспорена соответствующими региональными и федеральными органами. В последнее время налоговые органы часто занимают более жесткую позицию при интерпретации законодательства. В результате, ранее не оспариваемые подходы к расчету налогов могут быть оспорены в ходе будущих налоговых проверок. Как правило, три года, предшествующие отчетному, открыты для проверки налоговыми органами. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать и более длительные периоды. Руководство Компании, основываясь на своей трактовке налогового законодательства, полагает, что все применимые налоги были начислены. Тем не менее, налоговые органы могут по-иному трактовать положения действующего налогового законодательства, и различия в трактовке могут существенно повлиять на финансовую отчетность.

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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

31.2 Страхование

Рынок страховых услуг в Российской Федерации находится в стадии развития, поэтому многие формы страховой защиты, применяемые в других странах, пока не получили широкого распространения в Российской Федерации. Компания не осуществляла в полном объеме страхования оборудования, временного прекращения деятельности или в отношении ответственности третьих лиц в части имущественного или экологического ущерба, нанесенного в результате использования имущества Компании или в иных случаях, относящихся к деятельности Компании.

31.3 Незавершенные судебные разбирательства

По состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года руководство Компании не располагает информацией о каких-либо существенных фактических или незавершенных судебных разбирательствах, а также о потенциальных исках, которые могут быть выставлены против Компании.

32. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ, ЗАДАЧИ И ПРИНЦИПЫ УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

32.1 Справедливая стоимость

Для целей подготовки консолидированной финансовой отчетности, оценка справедливой стоимости классифицируется на основании иерархии справедливой стоимости (1, 2 или 3). Уровни соответствуют возможности прямого определения справедливой стоимости на основе рыночных данных и отражают значимость исходных данных, использованных при оценке справедливой стоимости в целом:

- Исходные данные Уровня 1 представляют собой не требующие корректировок котировки на активных рынках идентичных активов или обязательств, к которым предприятие имеет доступ на дату оценки;
- Исходные данные Уровня 2, не являются котировками, определенными для Уровня 1, но являются наблюдаемыми на рынке для актива или обязательства либо напрямую, либо косвенно; и
- Исходные данные Уровня 3 представляют собой ненаблюдаемые исходные данные по активу или обязательству.

Ниже приводится сравнительный анализ балансовой и справедливой стоимости всех финансовых инструментов Компании с разбивкой по категориям.

	На 31 декабря 2020 года		На 31 декабря 2019 года	
	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Балансовая стоимость
Финансовые активы				
Займы выданные, долгосрочные	157 976	157 976	136 430	136 430
Долгосрочные депозиты	-	-	6 934	6 934
Торговая и прочая дебиторская задолженность	4 370 559	4 370 559	3 677 756	3 677 756
Займы выданные, краткосрочные	240	240	6 760	6 760
Краткосрочные депозиты	9 068	9 068	-	-
Денежные средства и их эквиваленты	139 790	139 790	97 535	97 535
Финансовые обязательства				
Арендные обязательства, долгосрочные	60 562	60 562	90 122	90 122
Долгосрочные кредиты и займы	1 066 931	1 066 931	62 288	62 288
Прочая кредиторская задолженность, долгосрочная	23 527	23 527	-	-
Арендные обязательства, краткосрочные	26 592	26 592	25 232	25 232
Краткосрочные кредиты и займы	2 952 395	2 952 395	1 916 436	1 916 436
Торговая кредиторская задолженность	1 185 380	1 185 380	928 578	928 578
Прочая кредиторская задолженность	620 656	620 656	943 779	943 779
Производные финансовые инструменты, которые не определены как инструменты хеджирования	1 427	1 427	-	-

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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

Справедливая стоимость финансовых активов и финансовых обязательств приблизительно равна их балансовой стоимости вследствие краткосрочного характера указанных инструментов.

32.2 Цели и политика в области управления финансовыми рисками

Финансовые инструменты Компании в основном представлены кредитами, а также денежными средствами и их эквивалентами. Основной целью этих финансовых инструментов является финансирование, необходимое для деятельности Компании.

Компания имеет ряд других финансовых активов и обязательств (таких как торговая дебиторская задолженность и торговая кредиторская задолженность), которые непосредственно связаны с хозяйственной деятельностью Компании.

Основные риски, связанные с финансовыми инструментами Компании, включают риск ликвидности, валютный риск и кредитный риск. Руководство проводит анализ и утверждение принципов управления каждым из этих рисков, краткое описание которых приведено ниже.

32.3 Валютный риск

Компания подвержена воздействию валютного риска в отношении валютных операций.

	Увеличение/ уменьшение курса доллара США	Влияние на прибыль/ (убыток) до налога на прибыль, руб.
На 31 декабря 2020 года		
Обменный курс долл. США/руб.	+10%	27 409
Обменный курс долл. США/руб.	-10%	(27 409)
На 31 декабря 2019 года		
Обменный курс долл. США/руб.	+10%	8 819
Обменный курс долл. США/руб.	-10%	(8 819)
	Увеличение/ уменьшение курса евро	Влияние на прибыль/ (убыток) до налога на прибыль, руб.
На 31 декабря 2020 года		
Обменный курс евро/руб.	+10%	35
Обменный курс евро/руб.	-10%	(35)
На 31 декабря 2019 года		
Обменный курс евро/руб.	+10%	(783)
Обменный курс евро/руб.	-10%	783
	Увеличение/ уменьшение курса китайского юаня	Влияние на прибыль/ (убыток) до налога на прибыль, руб.
На 31 декабря 2020 года		
Обменный курс китайский юань/руб.	+10%	(19 285)
Обменный курс китайский юань/руб.	-10%	19 285

ПРИМЕЧАНИЯ К КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

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

32.4 Риск изменения процентной ставки

По состоянию на 31 декабря 2020 года и 31 декабря 2019 года Компания не подвержена риску изменения процентных ставок, поскольку у Компании нет кредитных договоров с плавающей процентной ставкой по состоянию на эти даты

32.5 Риск ликвидности

Риск ликвидности заключается в том, что Компания не сможет выполнить свои финансовые обязательства при наступлении срока их погашения. Подход Компании к управлению ликвидностью направлен на обеспечение, в максимально возможных пределах, достаточной ликвидности для выполнения обязательств при наступлении их сроков, как в обычных, так и в стрессовых условиях, без возникновения неприемлемых убытков или нанесения ущерба репутации Компании.

Компания осуществляет непрерывный мониторинг риска нехватки денежных средств и непрерывный мониторинг своевременного выполнения своих финансовых обязательств.

31 декабря 2020 года

	Итого	Менее 3 месяцев	От 3 до 6 месяцев	От 6 до 12 месяцев
Торговая и прочая кредиторская задолженность	1 806 036	1 806 036	-	-
Краткосрочные кредиты и займы	2 952 395	2 891 223	52 959	8 213
Арендные обязательства, краткосрочные	26 592	5 671	6 727	14 194
Итого	4 785 023	4 702 930	59 686	22 407

31 декабря 2019 года

	Итого	Менее 3 месяцев	От 3 до 6 месяцев	От 6 до 12 месяцев
Торговая и прочая кредиторская задолженность	1 872 357	1 872 357	-	-
Краткосрочные кредиты и займы	1 916 436	999 973	316 463	600 000
Арендные обязательства, краткосрочные	25 232	6 106	6 239	12 887
Итого	3 814 025	2 878 436	322 702	612 887

32.6 Кредитный риск

Финансовые активы, потенциально подверженные кредитному риску, в основном состоят из торговой дебиторской задолженности. Компания осуществляет регулярный мониторинг условий реализации и состояния дебиторской задолженности. Балансовая стоимость дебиторской задолженности за вычетом резерва под обесценение и балансовая стоимость краткосрочных финансовых активов представляет собой максимальную величину кредитного риска. Хотя на получение Компанией дебиторской задолженности могут влиять экономические факторы, руководство считает, что риск возникновения убытков, превышающих уже начисленные резервы, незначителен.

Ниже представлена структура торговой дебиторской задолженности Компании в соответствии со сроками ее погашения.

	Итого	Не обесценен- ная и не просрочен- ная	Не обесцененная, но просроченная			
			До 2 месяцев	От 2 до 4 месяцев	От 4 до 6 месяцев	Более 6 месяцев
31 декабря 2020 года	4 370 559	4 370 559	2 939 741	1 058 862	371 956	-
31 декабря 2019 года	3 677 756	3 677 756	2 881 339	708 786	79 169	8 462

33. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

9 февраля 2021 года Компания выпустила биржевые облигации в количестве 1 000 000 (один миллион) штук со сроком погашения 1092 (одна тысяча девяносто второй) день с даты начала размещения выпуска под 12% годовых. Номинальная стоимость облигаций 1 000 рублей/шт.

14 января 2021 года в качестве обеспечения кредита, полученного от ПАО «Сбербанк», Компания оплатила и приняла простые векселя от ПАО «Сбербанк» в количестве 2 шт., общей номинальной стоимостью 200 000, под 3,08% на срок 272 дня.

24 февраля 2021 года Компания заключила договор с ПАО Сбербанк по кредитной линии лимитом 1 000 000 тысяч рублей.

6 апреля 2021 года Компания заключила договор с ПАО "Банк "Санкт-Петербург" по кредитной линии лимитом 800 000 тысяч рублей.

По состоянию на дату, когда настоящая консолидированная финансовая отчетность была утверждена к выпуску, не было выявлено каких-либо других событий, которые требуют раскрытия в консолидированной финансовой отчетности.

Консолидированная финансовая отчетность Компании за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, была утверждена руководством 31 мая 2021 года.

Вексель в залоге

Салищев С.Б.
Руководитель ООО «ТФН»



Всего пронумеровано,
прошито и
скреплено печатью
44 листов (а)

Директор
Департамента аудита
ООО «Кроу Русаудит»

В.В. Егошина

