

**Общество с ограниченной
ответственностью «Реиннольц»**

**Консолидированная
финансовая отчетность
за 2021 год**

Содержание	Стр.
Консолидированная финансовая отчетность	
Заключение независимого аудитора	3
Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	7
Консолидированный отчет о финансовом положении	8
Консолидированный отчет о движении денежных средств	9
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	10
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	
1 Общие сведения	12
2 Принципы составления консолидированной финансовой отчетности	13
3 Основные принципы учетной политики	14
4 Ключевые бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики	20
5 Применение новых или уточненных стандартов и интерпретаций	21
6 Выручка	23
7 Себестоимость	23
8 Административные расходы	23
9 Коммерческие расходы	24
10 Прочие доходы	24
11 Прочие расходы	24
12 Финансовые доходы и расходы	25
13 Налог на прибыль	25
14 Основные средства	28
15 Нематериальные активы	30
16 Активы в форме права пользования	31
17 Финансовые вложения	32
18 Запасы	32
19 Торговая и прочая дебиторская задолженность	33
20 Налоги к возмещению	33
21 Денежные средства и эквиваленты денежных средств	34
22 Уставный капитал	34
23 Кредиты и займы	35
24 Торговая и прочая кредиторская задолженность	36
25 Налоги к уплате	37
26 Полученные гранты	37
27 Управление финансовыми рисками и капиталом	37
28 Условные обязательства	41
29 Операции со связанными сторонами	42
30 Первое применение	44
31 События после отчетной даты	46

Исх № 1491 от 29.06.2022

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Участникам ООО «Реиннольц»

МНЕНИЕ

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой Общества с ограниченной ответственностью «Реиннольц» (ОГРН 1125476006820, 620072, Свердловская область, г.о. город Екатеринбург, г. Екатеринбург, ул. Конструкторов, стр. 5, офис 336) и его дочернего общества (далее по тексту – «Группа»), состоящей из:

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

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

ОСНОВАНИЕ ДЛЯ ВЫРАЖЕНИЯ МНЕНИЯ

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

КЛЮЧЕВЫЕ ВОПРОСЫ АУДИТА

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

Выручка - раздел 6 примечаний к консолидированной финансовой отчетности

Вопрос признания выручки от реализации является одним из наиболее значимых, так как оценка величины затрат, которые предстоит понести для завершения работ по договору для выполнения договорных обязательств влияет на величину прибыли, признаваемой в отчётном периоде и предполагает высокий уровень профессионального суждения, применяемого руководством Группы.

Мы выборочно проверили соблюдение критериев идентификации договоров с покупателями. Мы выборочно проверили условия договоров с покупателями на наличие обязанностей к исполнению в течение периода либо в определенный момент времени (МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями»). Для обязанностей к исполнению в течение периода мы проанализировали порядок определения процента завершенности. Мы также оценили достаточность раскрытий, сделанных Группой.

ПРОЧАЯ ИНФОРМАЦИЯ

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация представляет собой информацию в годовом отчете, за исключением консолидированной финансовой отчетности и нашего аудиторского заключения о ней.

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

В связи с проведением нами аудита консолидированной финансовой отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с прочей информацией и рассмотрении при этом вопроса, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и консолидированной финансовой отчетности или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иные признаки существенных искажений. Если на основании проведенной нами работы 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 МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой консолидированной финансовой отчетности.

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

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

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

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

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

Лицо, действующее от лица аудиторской организации
на основании доверенности № ОБ/10122/22-ФЭ-3
от 01.01.2022 сроком до 30.06.2022;
руководитель аудита, по результатам которого выпущено
аудиторское заключение, (ОРНЗ 22006052910)



Н.В. Бушманова

Аудиторская организация:

Общество с ограниченной ответственностью «ФинЭкспертиза»,
ОГРН 1027739127734,

127473, г. Москва, ул. Краснопролетарская, дом 16, строение 1, этаж 6, помещение I, комната 29,
член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС),
ОРНЗ 12006017998

« 29 » Июня 2022 г.

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

	Прим.	2021 год	2020 год
Выручка	6	386 602	310 895
Себестоимость	7	(199 146)	(239 274)
Валовая прибыль		187 456	71 621
Административные расходы	8	(116 659)	(36 991)
Коммерческие расходы	9	(3 046)	(29)
Прочие доходы	10	4 386	1 754
Прочие расходы	11	(5 869)	(438)
Операционная прибыль		66 268	35 917
Финансовые доходы	12	48	239
Финансовые расходы	12	(12 454)	(5 521)
Прибыль / (убыток) от курсовых разниц		(452)	8 082
Прибыль до налогообложения		53 410	38 717
Доход / (расход) по налогу на прибыль	13	(9 015)	(3 229)
Прибыль за период		44 395	35 488
Прочий совокупный доход			
Курсовые разницы при пересчете отчетности зарубежных подразделений		—	—
Прочий совокупный доход / (убыток) за период		—	—
Общий совокупный доход за период, за вычетом налогов		44 395	35 488
Прибыль/(убыток), причитающаяся:			
Собственникам Группы		44 395	35 488
Держателям неконтролирующих долей		—	—
Общий совокупный доход/(убыток), причитающийся:			
Собственникам Компании		44 395	35 488
Держателям неконтролирующих долей		—	—

Настоящая консолидированная финансовая отчетность утверждена руководством 23 июня 2022 года и подписана от имени руководства следующими лицами:

Генеральный директор



П.А. Блохин

	Прим.	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.	01 января 2020 г.
Активы				
Внеоборотные активы				
Основные средства	14	21 791	19 173	16 043
Нематериальные активы	15	10 434	10 439	10 422
Активы в форме права пользования	16	36 551	24 834	18 644
Дебиторская задолженность	19	18	292	292
Отложенные налоговые активы	13	7 914	787	701
		76 708	55 525	46 102
Оборотные активы				
Запасы	18	123 514	27 530	24 513
Дебиторская задолженность	19	146 875	111 470	12 074
Авансы выданные	19	25 896	26 371	1 816
Налоги к возмещению	20	–	126	10
Финансовые активы	17	–	800	–
Денежные средства и их эквиваленты	21	2 099	3 550	23 893
		298 384	169 847	62 306
Итого активы		375 092	225 372	108 408
Капитал и обязательства				
Капитал и резервы				
Уставный капитал	22	1 000	1 000	1 000
Нераспределенная прибыль		91 340	49 650	19 219
Итого капитал		92 340	50 650	20 219
Долгосрочные обязательства				
Долгосрочные кредиты и займы	23	82 917	45 184	48 746
Торговая и прочая кредиторская задолженность		18	–	–
Обязательства по договорам аренды	16	29 440	20 894	16 810
Полученные гранты	26	–	8 756	–
Отложенные налоговые обязательства	13	8 820	427	–
		121 195	75 261	65 556
Краткосрочные обязательства				
Краткосрочные кредиты и займы	23	83 853	–	3 530
Торговая и прочая кредиторская задолженность	24	30 571	25 214	7 617
Обязательства по договорам аренды	16	7 361	4 551	2 709
Авансы полученные		27 575	54 224	4 830
Задолженность по налогам	25	11 611	14 199	3 525
Задолженность по налогу на прибыль		586	1 273	422
		161 557	99 461	22 633
		282 752	174 722	88 189
Итого капитал и обязательства		375 092	225 372	108 408

	Прим.	2021 год	2020 год
ОПЕРАЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Прибыль/(убыток) за год		44 395	35 488
<i>Корректировки</i>			
Амортизация основных средств и нематериальных активов	7, 8	6 936	5 310
Амортизация активов в форме права пользования	8	7 131	4 077
(Прибыль)/убыток от обесценения запасов	10, 11	49	445
Убыток/(прибыль) от обесценения дебиторской задолженности	10, 11	1 616	65
Расходы от списания дебиторской задолженности	10, 11	—	21
Доходы от списания кредиторской задолженности	10, 11	(4)	(658)
Чистые финансовые расходы	12	12 858	(2 800)
Расход по налогу на прибыль		9 016	3 229
Прочие неденежные корректировки		—	1 257
Потоки денежных средств от операционной деятельности без учета изменений оборотного капитала и резервов		81 997	46 434
Изменение запасов		(96 033)	(3 462)
Изменение дебиторской задолженности и прочих оборотных активов		(36 272)	(124 037)
Изменение кредиторской задолженности и резервов		(40 816)	75 051
Изменение задолженности по прочим налогам		(2 462)	10 558
Потоки денежных средств от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов		(93 586)	4 544
Проценты уплаченные		(11 592)	(5 242)
Проценты полученные		48	239
Налог на прибыль уплаченный		(8 437)	(2 038)
Чистый поток денежных средств от операционной деятельности		(113 567)	(2 497)
ИНВЕСТИЦИОННАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Приобретение основных средств		(7 467)	(6 926)
Приобретение нематериальных активов		(2 082)	(1 531)
Предоставление займов		—	(800)
Погашение займов выданных		800	—
Чистый поток денежных средств от инвестиционной деятельности		(8 749)	(9 257)
ФИНАНСОВАЯ ДЕЯТЕЛЬНОСТЬ			
Привлечение заемных средств		269 975	61 186
Выплаты по заемным средствам		(148 389)	(68 278)
Платежи по аренде		(5 516)	(3 940)
Полученные гранты		7 500	7 500
Дивиденды		(2 705)	(5 057)
Чистый денежный поток средств от финансовой деятельности		120 865	(8 589)
Нетто увеличение денежных средств и их эквивалентов		(1 451)	(20 343)
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного года	21	3 550	23 893
Денежные средства и их эквиваленты на 31 декабря	21	2 099	3 550

	Уставный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого капитал
Остаток на 1 января 2021 года	1 000	49 650	50 650
Прибыль за отчетный период	—	44 395	44 395
Прочий совокупный доход	—	—	—
Общий совокупный доход за отчетный период	—	44 395	44 395
Операции с собственниками Компании			
Выплаченные дивиденды	—	(2 705)	(2 705)
Итого операций с собственниками Компании	—	(2 705)	(2 705)
Остаток на 31 декабря 2021 года	1 000	91 340	92 340

	Уставный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого капитал
Остаток на 1 января 2020 года	1 000	19 219	20 219
Прибыль за отчетный период	–	35 488	35 488
Прочий совокупный доход	–	–	–
Общий совокупный доход за отчетный период		35 488	35 488
Операции с собственниками Компании			
Выплаченные дивиденды	–	(5 057)	(5 057)
Итого операций с собственниками Компании	–	(5 057)	(5 057)
Остаток на 31 декабря 2020 года	1 000	49 650	50 650

1 Общие сведения

(а) Группа и её деятельность

ООО «Реиннольц» (далее - «Компания») и его дочернее общество (далее совместно именуемые «Группа») ведут свою деятельность на территории Российской Федерации. Компания является обществом с ограниченной ответственностью, и была учреждена в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Компания занимается производством и реализацией теплообменных устройств.

Юридический адрес: Российская Федерация, город Екатеринбург, ул. Конструкторов, стр.5, оф.336

Основными видами деятельности Компании являются:

- производство и реализация теплообменных устройств;
- производство оборудования для кондиционирования воздуха;
- производство промышленного холодильного и морозильного оборудования;
- производство оборудования для фильтрации и очистки газов;
- производство прочего оборудования;

Основные дочерние компании и доля участия в них Группы представлены ниже:

Компания	Страна регистрации	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.	01 января 2020 г.
		% участия	% участия	% участия
ООО «Реиннольц Лаб»	Россия	100%	100%	100%

(б) Экономическая среда, в которой Группа осуществляет свою деятельность

Группа осуществляет свою деятельность преимущественно в Российской Федерации.

Соответственно, на бизнес Группы оказывают влияние экономика и финансовые рынки Российской Федерации, которым присущи особенности развивающегося рынка..

Продолжающееся ухудшение политической ситуации, вызванное ростом напряженности между Российской Федерацией и США, Европейским союзом и связанные с этим события привели к пересмотру оценок рисков ведения бизнеса в Российской Федерации в сторону увеличения.

Введение экономических санкций в отношении российских граждан и юридических лиц со стороны Европейского Союза, Соединенных Штатов Америки, Японии, Канады, Австралии и других стран, а также ответных санкций, введенных правительством Российской Федерации, привело к увеличению экономической неопределенности, в том числе большей волатильности на рынках капитала, падению курса российского рубля, сокращению объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, а также существенному снижению доступности источников долгового финансирования. В частности, некоторые российские компании могут испытывать сложности при получении доступа к международному фондовому рынку и рынку заемного капитала, что может привести к усилению их зависимости от российских государственных банков. Оценить последствия введенных санкций и угрозы введения новых санкций в будущем в долгосрочной перспективе представляется затруднительным.

Направление экономического развития Российской Федерации во многом зависит от эффективности мер, принимаемых Правительством в сфере экономики, финансов и монетарной политики, а также совершенствования системы налогообложения, законодательно-правовой базы и развития политических процессов.

Представленная консолидированная финансовая отчетность отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и

финансовое положение Группы. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

2 Принципы составления консолидированной финансовой отчетности

(а) Заявление о соответствии МСФО

Финансовая отчетность за год, завершившийся 31 декабря 2021 года, является первой финансовой отчетностью Группы, подготовленной в соответствии с МСФО. Датой первого применения является 1 января 2020 года.

Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (далее по тексту – «МСФО») в редакции, утвержденной Советом по Международным стандартам финансовой отчетности (Совет по МСФО).

Данная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с принципом оценки по первоначальной стоимости, за исключением следующих статей: финансовые инструменты по справедливой стоимости.

Основные положения учетной политики, на основе которых составлена данная консолидированная финансовая отчетность по МСФО, приведены в Примечании 3. Они применяются последовательно от одного отчетного периода к последующему.

Принцип непрерывности деятельности. Руководство полагает, что Группа будет продолжать свою деятельность непрерывно.

(б) Принцип непрерывности деятельности

Прилагаемая консолидированная финансовая отчетность подготовлена исходя из допущения о том, что Группа будет продолжать деятельность в обозримом будущем, что предполагает окупаемость активов и погашение обязательств в установленном порядке.

Данная консолидированная финансовая отчетность не содержит корректировок на случай неспособности Группы продолжать свою деятельность непрерывно. Уверенность руководства в способности Группы продолжать свою деятельность непрерывно обусловлена наличием у Группы доступа к финансовым ресурсам.

(в) Валюта представления финансовой отчетности

Если не указано иначе, показатели, представленные в данной консолидированной финансовой отчетности, выражены в тысячах российских рублей («тыс. руб.»).

(г) Использование расчетных оценок и профессиональных суждений

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

Руководство постоянно пересматривает сделанные оценки и допущения, основываясь на полученном опыте и других факторах, которые были положены в основу определения учетной стоимости активов и обязательств. Изменения в оценках и допущениях признаются в том периоде, в котором они были приняты в случае, если изменение затрагивает только этот период, или признаются в том периоде, к которому относится изменение, и в последующих периодах, если изменение влияет как на данный, так и на будущие периоды.

3 Основные принципы учетной политики

Основа подготовки финансовой 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 Совета по Международным стандартам финансовой отчетности, и полностью им соответствует. Настоящая консолидированная финансовая отчетность была подготовлена исходя из принципа оценки по фактическим затратам за исключением переоценки финансовых активов, имеющих в наличии для продажи, финансовых активов, отражаемых по справедливой стоимости через счет прибылей и убытков и финансовых обязательств. Принципы учетной политики, использованные при подготовке данной консолидированной финансовой отчетности, представлены ниже. Данные положения учетной политики последовательно применялись по отношению ко всем представленным в отчетности периодам, за исключением специально оговоренных случаев.

Принципы консолидации. Консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность материнской компании и ее дочерних компаний по состоянию на 31 декабря 2021 г. Контроль осуществляется в том случае, если Группа имеет право на переменную отдачу от инвестиции или подвержена риску, связанному с ее изменением и может влиять на данную отдачу вследствие своих полномочий в отношении объекта инвестиций. В частности, Группа контролирует объект инвестиций только в том случае, если выполняются следующие условия:

- наличие у Группы полномочий в отношении объекта инвестиций (т.е. существующие права, обеспечивающие текущую возможность управлять значимой деятельностью объекта инвестиций);
- наличие у Группы права на переменную отдачу от инвестиции или подверженности риску, связанному с ее изменением;
- наличие у Группы возможности использования своих полномочий в отношении объекта инвестиций с целью влияния на переменную отдачу от инвестиции.

При наличии у Группы менее чем большинство прав голоса или аналогичных прав в отношении объекта инвестиций, Группа учитывает все уместные факты и обстоятельства при оценке наличия полномочий в отношении данного объекта инвестиций:

- соглашение с другими лицами, обладающими правами голоса в объекте инвестиций;
- права, обусловленные другими соглашениями;
- права голоса и потенциальные права голоса, принадлежащие Группе.

Группа повторно анализирует наличие контроля в отношении объекта инвестиций, если факты и обстоятельства свидетельствуют об изменении одного или нескольких из трех компонентов контроля.

Консолидация дочерних компаний осуществляется с даты перехода контроля к Группе (даты приобретения) и прекращается с даты утраты контроля. Активы, обязательства, доходы и расходы дочерней компании, приобретение или выбытие которой произошло в течение года, включаются в отчет о совокупном доходе с даты получения Группой контроля и отражаются до даты потери Группой контроля над дочерней компанией.

Общий совокупный доход или расход дочерних предприятий распределяется между участниками Компании и владельцами неконтролирующих долей участия, даже если это ведет к возникновению отрицательной величины. Финансовая отчетность дочерних предприятий составляется за отчетный период, аналогичный отчетному периоду материнской компании; в случае необходимости, в финансовую отчетность дочерних предприятий вносятся корректировки для приведения принципов учетной политики в соответствие с принципами учетной политики Группы. Все операции между предприятиями Группы, соответствующие остаткам в расчетах, а также прибыли и убытки от операций внутри Группы при консолидации исключаются.

Объединения бизнеса учитываются с использованием метода приобретения, за исключением приобретений дочерних обществ у сторон, находящихся под общим контролем. Стоимость приобретения оценивается как сумма переданного вознаграждения, оцененного по справедливой стоимости на дату приобретения, и неконтрольных долей участия в приобретаемой компании. Для

каждой сделки по объединению бизнеса Группа принимает решение, как оценивать неконтрольные доли участия в приобретаемой компании: либо по справедливой стоимости, либо по пропорциональной доле в идентифицируемых чистых активах приобретаемой компании. Затраты, связанные с приобретением, включаются в состав административных расходов в тот момент, когда они были понесены.

Гудвил оценивается путем вычета чистых активов приобретенной компании из общей суммы вознаграждения, уплаченного за приобретенную компанию, неконтролирующей доли участия в приобретенной компании и справедливой стоимости доли в приобретенной компании, которая уже была в собственности до момента приобретения. Отрицательная сумма («отрицательный гудвил») признается в составе прибылей или убытков после того, как руководство еще раз определит, были ли идентифицированы все приобретенные активы и все принятые обязательства и условные обязательства, и проанализирует правильность их оценки.

Вознаграждение, уплаченное за приобретенную компанию, оценивается по справедливой стоимости переданных активов, выпущенных долевым инструментам и принятых или понесенных обязательств, включая справедливую стоимость активов или обязательств, связанных с выплатой условного вознаграждения, но исключая затраты, связанные с приобретением, например, оплату консультационных, юридических, оценочных и иных аналогичных профессиональных услуг. Затраты по сделке приобретения компании, понесенные при выпуске долевого инструмента, вычитаются из суммы капитала; затраты по сделке приобретения компании, понесенные при выпуске долговых обязательств, вычитаются из их балансовой стоимости, а все прочие затраты по сделке, связанные с приобретением, относятся на расходы.

Все операции между компаниями Группы и нереализованная прибыль по этим операциям, а также сальдо по расчетам внутри Группы исключаются. Нереализованные убытки также исключаются, кроме тех случаев, когда балансовая стоимость переданных активов не может быть возмещена. Компания и все ее дочерние общества применяют единую учетную политику в соответствии с политикой Группы.

Неконтролирующая доля участия представляет собой часть чистых результатов деятельности и капитала дочерней компании, приходящуюся на долю, которой напрямую или косвенно не владеет Компания. Неконтролирующая доля участия образует отдельный компонент капитала Группы.

Основные средства. Основные средства отражаются в отчетности по стоимости приобретения, за вычетом накопленной амортизации и резерва на обесценение (там, где это необходимо). Первоначальная стоимость включает расходы по целевым и нецелевым заемным средствам, привлеченным для финансирования строительства квалифицируемых активов.

Затраты на текущий ремонт и техобслуживание относятся на расходы текущего периода. Затраты на замену крупных узлов или составляющих основных средств капитализируются при одновременном списании балансовой стоимости замененных частей.

На конец каждого отчетного периода руководство определяет наличие признаков обесценения основных средств. Если выявлен хотя бы один такой признак, руководство производит оценку возмещаемой стоимости, которая определяется как наибольшая из двух величин: справедливой стоимости актива за вычетом затрат на его продажу и стоимости, получаемой в результате его использования. Для определения обесценения активы группируются на самом низком уровне, на котором возможно выделение идентифицируемых потоков денежных средств (т.е. единиц, генерирующих денежные средства). Балансовая стоимость уменьшается до возмещаемой суммы, а убыток от обесценения отражается в составе прибылей или убытков за год. На каждую отчетную дату руководство определяет наличие признаков того, что убыток от обесценения основных средств, отраженный в предыдущие периоды, более не имеет места или изменился в сторону его уменьшения. Убыток от обесценения актива, признанный в прошлые отчетные периоды, корректируется, если произошло изменение оценок, использованных для определения его возмещаемой суммы.

Прибыль или убыток от выбытия основных средств определяется путем сопоставления полученного дохода с балансовой стоимостью соответствующих активов и отражается в отчете о прибылях и убытках.

Амортизация. По земельным участкам амортизация не начисляется. Амортизация прочих объектов основных средств рассчитывается по методу равномерного списания их первоначальной стоимости (или условной стоимости для активов, приобретенных до даты перехода на МСФО) до ликвидационной стоимости в течение срока их полезного использования:

	Срок полезного использования (кол- во лет)
Здания	40-60
Машины и оборудование	10-20
Транспортные средства	5-10
Специальная оснастка и инструмент	1,5-5
Прочие основные средства	3-10

Ликвидационная стоимость актива представляет собой ожидаемую сумму, которую Группа могла бы получить в настоящий момент от продажи актива за вычетом затрат на продажу исходя из предположения, что возраст актива и его техническое состояние уже соответствует ожидаемому в конце срока его полезного использования. Ликвидационная стоимость актива приравнивается к нулю в том случае, если Группа предполагает использовать объект до окончания его физического срока службы и возникшие в результате ликвидации отходы не имеют стоимости. Ликвидационная стоимость активов и сроки их полезного использования пересматриваются и, при необходимости, корректируются по состоянию на каждую отчетную дату.

Кредиторская задолженность по финансовой аренде. В тех случаях, когда Группа является арендатором по договору аренды, при которой происходит передача Группе практически всех существенных рисков и выгод, арендуемые активы отражаются в составе основных средств с начала действия срока аренды по наименьшей из: справедливой стоимости арендованного имущества или дисконтированной стоимости минимальных арендных платежей. Сумма каждого арендного платежа распределяется между обязательством и финансовыми расходами таким образом, чтобы обеспечить постоянную норму доходности по непогашенному остатку задолженности. Соответствующие арендные обязательства за вычетом будущих финансовых расходов отражаются в консолидированном отчете о финансовом положении. Затраты на выплату процентов относятся на финансовые расходы в течение срока аренды с применением метода эффективной ставки процента. Активы, приобретенные по договорам финансовой аренды, амортизируются в течение срока их полезного использования или более короткого срока аренды, если у Группы нет достаточной уверенности в том, что она получит право собственности на этот актив в конце срока аренды.

Нематериальные активы. Все нематериальные активы Группы имеют определенный срок полезного использования и, в основном, включают капитализированные затраты на опытно-конструкторские разработки и программное обеспечение.

Затраты на исследования и разработки. Затраты, связанные с исследовательскими работами, относятся на расходы по мере их возникновения. Затраты на разработки, связанные с моделированием и испытанием новой и модернизируемой продукции, признаются как нематериальные активы, когда существует высокая вероятность того, что проект будет успешно реализован с учетом намерения и способности руководства завершить или продать проект, его коммерческой целесообразности и технологической осуществимости, а затраты могут быть оценены с достаточной степенью надежности. Прочие затраты на разработки относятся на расходы в том периоде, когда они понесены. Затраты на разработки, которые были первоначально списаны на расходы, не могут быть признаны как активы в последующие периоды.

Капитализированные затраты на разработки с определенным сроком полезной службы амортизируются с момента начала коммерческого производства продукции, являющейся предметом этих разработок, линейным методом в течение ожидаемого срока получения выгод от этих разработок (в среднем в течение 3-10 лет).

Нематериальные активы амортизируются линейным методом в течение срока их полезного использования:

	Срок полезного использования (кол- во лет)
Патенты	5-10
Лицензии на программное обеспечение	5
Капитализированные затраты на самостоятельно осуществляемые разработки	3-10
Прочие лицензии	3-7

В случае обесценения балансовая стоимость нематериальных активов списывается до наибольшей из стоимости от их использования или справедливой стоимости за вычетом затрат на продажу на уровне единицы, генерирующей денежные потоки.

Налог на прибыль. Налог на прибыль отражается в финансовой отчетности в соответствии с требованиями законодательства, которые действуют или по существу вступили в силу на конец отчетного периода. Расходы/(возмещение) по налогу на прибыль включают текущий и отложенный налоги и признаются в отчете о прибылях и убытках за год, если только они не отражаются в составе прочего совокупного дохода или непосредственно в составе капитала, поскольку относятся к операциям, отражаемым в составе прочего совокупного дохода или непосредственно в составе капитала в том же или в каком-либо другом отчетном периоде.

Текущий налог представляет собой сумму, которую предполагается уплатить или возместить из бюджета в отношении налогооблагаемой прибыли или убытка за текущий и предшествующие периоды. Налоги, отличные от налога на прибыль, отражаются в составе операционных расходов.

Отложенный налог на прибыль рассчитывается балансовым методом в части перенесенного на будущие периоды налогового убытка и временных разниц, возникающих между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью в финансовой отчетности. В соответствии с исключением, существующим для первоначального признания, отложенные налоги не признаются в отношении временных разниц, возникающих при первоначальном признании актива или обязательства по операциям, не связанным с объединениями бизнеса, если таковые не оказывают влияния ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль. Балансовая величина отложенного налога рассчитывается по налоговым ставкам, которые действуют или по существу вступили в силу на конец отчетного периода и применение которых ожидается в период сторнирования временных разниц или использования перенесенных на будущие периоды налоговых убытков. Взаимозачет отложенных налоговых активов и обязательств производится только в рамках каждой отдельной компании Группы. Отложенные налоговые активы в отношении вычитаемых временных разниц и перенесенных на будущие периоды налоговых убытков признаются лишь в том случае, когда существует высокая вероятность получения в будущем налогооблагаемой прибыли, которая может быть уменьшена на сумму таких вычетов.

Группа контролирует восстановление временных разниц, относящихся к налогам, уплачиваемым с дивидендов, полученных от дочерних обществ, или с прибыли от их выбытия. Группа не отражает отложенные налоговые обязательства по таким временным разницам кроме случаев, когда руководство ожидает восстановления временных разниц в обозримом будущем.

Запасы. Запасы учитываются по наименьшей из двух величин: себестоимости и чистой стоимости реализации. Себестоимость запасов определяется по методу средневзвешенной стоимости. Себестоимость готовой продукции и незавершенного производства включает в себя стоимость сырья и материалов, затраты на оплату труда производственных рабочих и прочие прямые затраты, а также соответствующую долю производственных накладных расходов (рассчитанную на основе нормативного использования производственных мощностей), и не включает затраты по заемным средствам. Чистая стоимость реализации определяется как предполагаемая цена продажи в ходе обычной деятельности за вычетом предполагаемых расходов на завершение производства и оцененных затрат на продажу.

Денежные средства и их эквиваленты. Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства в кассе, средства на банковских счетах до востребования и другие краткосрочные

высоколиквидные инвестиции с первоначальным сроком погашения по договору не более трех месяцев.

Финансовые инструменты. Финансовые активы классифицированы по следующим категориям оценки: оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыли или убытки и оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. Классификация зависит от бизнес-модели по управлению финансовыми активами и предусмотренными договорами характеристик денежных потоков.

Финансовые активы классифицируются как оцениваемые по амортизированной стоимости, если выполняются следующие условия: актив удерживается в рамках бизнес-модели, целью которой является удержание активов для получения предусмотренных договором денежных потоков, и условия договора обуславливают получение в указанные даты денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов на непогашенную часть основной суммы долга.

Дивиденды. Дивиденды отражаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала в периоде, в котором они были объявлены и одобрены. Информация о дивидендах, объявленных после отчетной даты и до утверждения финансовой отчетности к выпуску, раскрываются в примечании о событиях после отчетной даты.

Налог на добавленную стоимость. Налог на добавленную стоимость с выручки от реализации, подлежит уплате в государственный бюджет при поставке товаров или получении авансов от покупателей. НДС по приобретенным товарам и услугам, как правило, подлежит возмещению путем зачета против НДС, начисленного с выручки от реализации, после поставки товаров и оказания услуг. Налоговые органы разрешают зачет НДС при расчете суммы налога к уплате.

НДС, относящийся к операциям купли-продажи, отражается в отчете о финансовом положении в развернутом виде и раскрывается отдельно в составе активов и обязательств. При создании резерва на обесценение дебиторской задолженности убыток от обесценения отражается на полную сумму задолженности, включая НДС. НДС, уплаченный поставщикам основных средств, включается в потоки денежных средств, уплаченных за приобретенные основные средства, и отражается в отчете о движении денежных средств.

Займы. Займы отражаются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента. Затраты по займам, непосредственно связанные с приобретением, строительством или производством активов, подготовка которых к предполагаемому использованию или продаже (квалифицируемые активы) требует значительного времени, капитализируются в составе стоимости этих активов. Прочие затраты по займам относятся на расходы по методу эффективной процентной ставки.

Признание финансового обязательства или его части в консолидированном отчете о финансовом положении прекращается тогда и только тогда, когда оно погашено, то есть контрактное обязательство выполнено, аннулировано или срок его истек. Обмен между действующим заемщиком и кредитором долговыми инструментами с существенно отличающимися условиями должен учитываться как погашение первоначального финансового обязательства и признание нового финансового обязательства. Аналогично существенное изменение условий существующего финансового обязательства или его части (вследствие финансовых трудностей, испытываемых заемщиком, или по иной причине) должно учитываться как погашение первоначального финансового обязательства и признание нового финансового обязательства.

Условия считаются существенно отличными друг от друга, если дисконтированная текущая стоимость потоков денежных средств согласно новым условиям, включая суммы, уплаченные за вычетом полученных сумм, дисконтированных с использованием первоначальной эффективной ставки процента, отличается не менее чем на 10% от дисконтированной текущей стоимости оставшихся потоков денежных средств в рамках первоначального финансового обязательства. Если обмен долговыми инструментами или изменение их условий учитывается как погашение задолженности, все затраты или уплаченные суммы отражаются в составе прибыли или убытка от погашения. Если обмен долговыми инструментами или изменение их условий не учитывается как погашение задолженности,

балансовая стоимость обязательства корректируется с учетом всех затрат или уплаченных сумм, которые амортизируются в течение оставшегося срока действия измененного обязательства.

Кредиторская задолженность по основной деятельности и прочая кредиторская задолженность. Задолженность по основной деятельности начисляется по факту исполнения контрагентом своих договорных обязательств и учитывается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента.

Резервы предстоящих расходов и платежей. Резервы предстоящих расходов и платежей представляют собой обязательства нефинансового характера с неопределенным сроком или суммой. Они начисляются, если Группа вследствие определенного события в прошлом имеет юридически обоснованные или добровольно принятые на себя обязательства, для урегулирования которых с большой степенью вероятности потребуются отток ресурсов, заключающих в себе будущие экономические выгоды, и которые можно оценить в денежном выражении с достаточной степенью надежности. Политика в отношении признания резерва по налогам помимо налога на прибыль, пеням и штрафам изложена в примечании «Условные и договорные обязательства».

В случае наличия ряда аналогичных обязательств вероятность оттока ресурсов для их погашения определяется для всего класса обязательств в целом. Группа признает расчетную сумму обязательств по ремонту или замене проданной продукции, по которой на отчетную дату еще не истек гарантийный срок. Данный резерв рассчитывается на основе статистических данных о ремонте и замене продукции в предшествующие периоды.

Пересчет иностранных валют. Функциональной валютой каждой из компаний Группы, включенных в консолидированную финансовую отчетность, является валюта, используемая в экономике страны, в которой компания осуществляет свою деятельность. Функциональной валютой Компании и валютой представления отчетности Группы является национальная валюта Российской Федерации - российский рубль («руб.»).

Денежные активы и обязательства переводятся в функциональную валюту отдельной компании по официальному курсу, установленному Центральным Банком Российской Федерации (далее - «ЦБ РФ») на соответствующие отчетные даты. Прибыли и убытки от курсовых разниц, возникающие при осуществлении расчетов и пересчете денежных активов и обязательств в функциональную валюту каждой отдельной компании по официальному курсу, установленному ЦБ РФ на конец периода, отражаются в отчете о прибылях или убытках. Влияние курсовых разниц на изменение справедливой стоимости долевых ценных бумаг отражается в составе прибыли или убытка от изменения справедливой стоимости.

Государственное финансирование. Государственные субсидии представляют собой финансовые субсидии от государства, органов государственной власти. Субсидии признаются при наличии обоснованной уверенности в том, что группа будет соблюдать условия, на которых предоставляются субсидии, и в том, что субсидии будут получены.

Государственные субсидии, относящиеся к процентам по определенным кредитам и займам, отражаются как отдельный элемент финансовых расходов, уменьшающий сумму процентов к уплате. Субсидии, относящиеся к операционным расходам, представляются как часть прибыли или убытка по строке Доходы по грантам. Субсидии, связанные с расходами или убытками, которые уже были понесены, либо с предоставлением компании немедленной финансовой поддержки без будущих связанных с этим затрат, отражаются в составе прочих операционных доходов. Субсидии, компенсирующие расходы по скидкам, отражаются отдельной строкой в отчете о прибылях и убытках. Субсидии, связанные с активом, представлены в отчете о финансовом положении путем ее вычитания при определении балансовой стоимости актива.

Признание выручки. Реализация услуг признается в том отчетном периоде, в котором данные услуги были оказаны, исходя из степени завершенности конкретной операции, оцениваемой пропорционально доле фактически предоставленных услуг в общем объеме услуг, которые должны быть предоставлены по договору.

Выручка отражается за вычетом НДС, скидок и бонусов, а также выручки от продаж внутри Группы.

Величина выручки определяется по справедливой стоимости вознаграждения, полученного или подлежащего получению.

Вознаграждения работникам. Начисление заработной платы, взносов в пенсионный фонд Российской Федерации и фонд социального страхования, оплачиваемого ежегодного отпуска и отпуска по болезни, премий, а также неденежных льгот (таких как услуги здравоохранения и детских садов) проводится в том отчетном периоде, когда услуги, определяющие данные виды вознаграждения, были оказаны сотрудниками Группы.

Справедливая стоимость. Справедливая стоимость определяется на основании котируемых рыночных цен, если таковые имеются. Оценочная справедливая стоимость инструментов с фиксированной процентной ставкой и установленным сроком погашения, не имеющих рыночной котировки, основывается на дисконтировании ожидаемых денежных потоков с применением текущих процентных ставок для новых инструментов с аналогичным кредитным риском и аналогичным сроком до погашения. Справедливая стоимость обязательств, погашаемых по требованию или погашаемых при заблаговременном уведомлении («обязательства, подлежащие погашению по требованию») рассчитывается как сумма к выплате по требованию, дисконтированная, начиная с первой даты потенциального предъявления требования о погашении обязательства.

4 Ключевые бухгалтерские оценки и профессиональные суждения в применении учетной политики

Группа использует оценки и делает допущения, которые оказывают влияние на отражаемые в финансовой отчетности суммы и на балансовую стоимость активов и обязательств в течение следующего финансового года. Оценки и суждения подвергаются постоянному анализу и основаны на прошлом опыте руководства и других факторах, в том числе на ожиданиях относительно будущих событий, которые считаются обоснованными в сложившихся обстоятельствах. Руководство также использует некоторые суждения, кроме требующих оценок, в процессе применения учетной политики. Суждения, которые оказывают наиболее значительное влияние на показатели, отраженные в консолидированной финансовой отчетности, и оценки, которые могут привести к необходимости существенной корректировки балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, включают:

Резерв под обесценение дебиторской задолженности. Группа регулярно проводит анализ своей дебиторской задолженности на предмет необходимости создания резерва. Принимая решение о необходимости отражения резерва, руководство Группы использует суждения относительно наличия доступных данных, указывающих на наличие поддающегося количественной оценке уменьшения расчетных будущих потоков денежных средств по задолженности покупателей и заказчиков. Методика и допущения, используемые для оценки сумм и сроков будущих потоков денежных средств, регулярно анализируются для снижения любого расхождения между расчетными и фактическими убытками.

Резерв под снижение стоимости запасов. Группа регулярно проводит анализ своих запасов на предмет необходимости создания резервов. Основными критериями для оценки суммы резерва являются: вид запаса, срок залежалости запасов и планы по их дальнейшему использованию.

Налоговое законодательство. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации допускают возможность разных толкований. Группа проводит оценку резервов по налоговым обязательствам на следующей основе: налоговые претензии по результатам налоговых проверок отражены и проведена оценка других налоговых рисков с участием специалистов по налогообложению и юристов Группы. Для оценки используются профессиональные суждения. В отношении позиций по налогу на прибыль, которые, согласно оценкам, могут привести к начислению дополнительных налогов, если такие позиции будут оспорены налоговыми органами, проводится списание налоговых активов или начисление обязательств. Другие налоговые риски, кроме незначительных, раскрываются в финансовой отчетности без признания резерва или обязательства (Примечание 27).

Процентные ставки, влияющие на справедливую стоимость обязательств. Процентные ставки, использовавшиеся для расчета балансовой стоимости беспроцентных / предоставляемых по низкой ставке заемных средств, определялись руководством Группы на дату первоначального признания займа на основе стоимости долгосрочных рублевых займов с учетом срока займа.

Сроки полезного использования основных средств. Руководство Группы определяет расчетные сроки полезного использования и соответствующие нормы амортизации для машин и оборудования (Примечание 14). Эта оценка основана на предполагаемой продолжительности жизненного цикла продукции и прошлом опыте использования аналогичного оборудования. Если срок полезного использования меньше рассчитанного ранее, руководство увеличивает сумму амортизации и определяет, является ли изменение срока полезного использования признаком обесценения.

5 Применение новых или уточненных стандартов и интерпретаций

Следующие поправки и разъяснения, вступившие в силу с 1 января 2021 года, не оказали влияния на данную финансовую отчетность:

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

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

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

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

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

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

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

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

Поправки к МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнеса» — новая ссылка на Концептуальные основы В МСФО (IFRS) 3 «Объединения бизнеса» обновили ссылку на Концептуальные основы финансовой отчетности (теперь ссылка 2018 года вместо 2001-го), без изменения требований к бухгалтерскому учету для объединений бизнеса. Новая ссылка позволяет определить, что представляет собой актив или обязательство при объединении бизнеса. Кроме того, в МСФО (IFRS) 3 есть новое исключение в отношении обязательств и условных обязательств. Организация, которая применяет МСФО (IFRS) 3, должна по некоторым видам обязательств обращаться к МСФО (IAS) 37 или Разъяснению КРМФО

(IFRIC) 21 «Сборы», а не к Концептуальным основам финансовой отчетности 2018 года. Без этого исключения организации пришлось бы признавать некоторые обязательства при объединении бизнеса, которые она не признавала бы по МСФО (IAS) 37. Также покупатель не обязан признавать условные активы, определяемые по МСФО (IAS) 37, на дату приобретения.

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

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

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

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

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

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

Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности», к Положению о практике применения МСФО 2 и МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в

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

Компания планирует принять применимые стандарты и разъяснения к использованию после вступления в силу, существенного влияния на финансовую отчетность не ожидается.

6 Выручка

	2021 год	2020 год
Продукция собственного изготовления	366 750	305 997
НИОКР	19 780	4 812
Прочие услуги	72	86
Итого выручка	386 602	310 895

7 Себестоимость

	2021 год	2020 год
Материальные расходы	130 461	193 515
Расходы подрядных организаций	27 480	33 009
Расходы по оплате труда	21 917	4 946
Транспортные расходы	10 579	2 666
Амортизация основных средств	4 300	4 436
Приобретение прав на программы	2 263	–
Электроэнергия, водоснабжение, теплоэнергия, пар	605	123
Изменение резервов по запасам	49	445
Расходы на НИОКР	23	–
Прочие расходы	1 469	134
Итого себестоимость	199 146	239 274

8 Административные расходы

	2021 год	2020 год
Заработная плата и социальные выплаты	72 179	10 350
Расходы подрядных организаций	8 045	–
Амортизация АПП	7 131	4 077
Приобретение прав на программы	5 874	13 665
Командировочные и представительские расходы	4 985	1 061
Материалы	4 681	670
Услуги банка	4 382	2 179
Амортизация основных средств и нематериальных активов	2 636	874
Штрафные санкции	2 058	36
Платежи за регистрацию	1 370	2 580

	2021 год	2020 год
Расходы на подбор и обучение кадров	1 259	131
Услуги связи, почты, интернета	521	32
Расходы на ремонт и текущее обслуживание имущества	303	2
Расходы по страхованию	41	–
Прочие	1 194	1 334
Итого административные расходы	116 659	36 991

9 Коммерческие расходы

	2021 год	2020 год
Расходы на рекламу и маркетинг	3 046	29
Итого коммерческие расходы	3 046	29

10 Прочие доходы

	2021 год	2020 год
Списание кредиторской задолженности	4	658
Излишки имущества, выявленные по результатам инвентаризации	937	265
Доходы по выбытию основных средств	–	104
Доходы по выбытию НМА	–	2
Штрафы и пени к получению	50	294
Доход от прекращения договора аренды	1 261	–
Доходы по грантам	1 612	418
Прочие доходы	522	13
Итого прочие доходы (расходы)	4 386	1 754

11 Прочие расходы

	2021 год	2020 год
Доходы (расходы) по выбытию запасов	437	260
Списание дебиторской задолженности	–	21
Расходы по выбытию основных средств	58	–
Изменение резерва под ожидаемые кредитные убытки	1 616	65
Штрафы и пени к уплате	29	13
Прочие расходы	3 729	79
Итого прочие доходы (расходы)	5 869	438

12 Финансовые доходы и расходы

Финансовые доходы	2021 год	2020 год
Процентные доходы по депозитам	30	164
Процентные доходы по займам выданным	18	75
Процентные доходы на остаток денежных средств		
Итого финансовые доходы	48	239

Финансовые расходы	2021 год	2020 год
Процентные расходы по кредитам и займам	8 822	4 434
Процентный расход по аренде	3 632	1 087
Итого финансовые расходы	12 454	5 521

13 Налог на прибыль

Расходы по налогу на прибыль включают следующие компоненты:

<i>В тысячах российских рублей</i>	2021 год	2020 год
Текущий налог на прибыль	(7 749)	(2 888)
Отложенный налог	(1 266)	(341)
Расходы по налогу на прибыль за год	(9 015)	(3 229)

<i>В тысячах российских рублей</i>	2021 год	2020 год
Прибыль/(убыток) до налогообложения	53 410	38 717
Условный расход/(доход) по налогу на прибыль по установленной законодательством ставке	(10 682)	(7 743)
Налоговый эффект статей, не уменьшающих налогооблагаемую базу		
Расходы / (доходы), не уменьшающие налогооблагаемую базу	1 667	4 514
Расход по налогу на прибыль за год	(9 015)	(3 229)

Расходы, не уменьшающие налоговую базу, в основном, включают расходы не включенные в расчет налога на прибыль в соответствии с налоговым законодательством. Различия между МСФО и налоговым законодательством Российской Федерации приводят к возникновению временных разниц между бухгалтерской балансовой стоимостью активов и обязательств и их налоговой стоимостью. Ниже представлен налоговый эффект движения этих временных разниц, который рассчитывается в основном по ставке 20%. Дочерне Общество использует освобождение от исполнения обязанностей налогоплательщика по налогу на прибыль.

Ниже отражены изменения отложенных налогов за отчетный период:

В тысячах российских рублей	Активы		Обязательства		Нетто	
	31 декабря 2021 г.	1 января 2021 г.	31 декабря 2021 г.	1 января 2021 г.	31 декабря 2021 г.	1 января 2021 г.
Дебиторская задолженность	267	236	(1)	–	266	236
Запасы	6 211	89	–	–	6 211	89
Кредиторская задолженность	–	–	(8 172)	(270)	(8 172)	(270)
Финансовая аренда	194	105	–	–	194	105
Нематериальные активы	19	33	–	–	19	33
Основные средства	–	–	(647)	(157)	(647)	(157)
Аренда	113	98	–	–	113	98
РБП	563	39	–	–	563	39
Резервы	547	187	–	–	547	187
	7 914	787	(8 820)	(427)	(906)	360

В тысячах российских рублей	Активы		Обязательства		Нетто	
	31 декабря 2020 г.	1 января 2020 г.	31 декабря 2020 г.	1 января 2020 г.	31 декабря 2020 г.	1 января 2020 г.
Дебиторская задолженность	236	320	–	–	236	320
Запасы	89	–	–	–	89	–
Кредиторская задолженность	–	–	(270)	–	(270)	–
Финансовая аренда	105	–	–	–	105	–
Нематериальные активы	33	22	–	–	33	22
Основные средства	–	(48)	(157)	–	(157)	(48)
Прочее	–	53	–	–	–	53
Аренда	98	146	–	–	98	146
РБП	39	25	–	–	39	25
Резервы	187	183	–	–	187	183
	787	701	(427)	–	360	701

В тысячах российских рублей	1 января 2021 г.	Признано в ОПУ	Признано в ПСД	31 декабря 2021 г.
Дебиторская задолженность	236	30	–	266
Запасы	89	6 122	–	6 211
Кредиторская задолженность	(270)	(7 902)	–	(8 172)
Кредиты и займы	105	89	–	194
Нематериальные активы	33	(14)	–	19
Основные средства	(157)	(490)	–	(647)
Прочее	–	–	–	–
Аренда	98	15	–	113
РБП	39	524	–	563
Резервы	187	360	–	547
Итого:	360	(1 266)	–	(906)

В тысячах российских рублей	1 января 2020 г.	Признано в ОПУ	Признано в ПСД	31 декабря 2020 г.
Дебиторская задолженность	320	(84)	—	236
Запасы	—	89	—	89
Кредиторская задолженность	—	(270)	—	(270)
Кредиты и займы	—	105	—	105
Нематериальные активы	22	11	—	33
Основные средства	(48)	(109)	—	(157)
Прочее	53	(53)	—	—
Аренда	146	(48)	—	98
РБП	25	14	—	39
Резервы	183	4	—	187
Итого:	701	(341)	—	360

При существующей структуре Группы и в контексте действующего российского налогового законодательства РФ налоговые убытки и текущие налоговые активы одних компаний Группы не могут быть зачтены против текущих налоговых обязательств и налогооблагаемой прибыли других компаний Группы, и, соответственно, налоги должны быть начислены, даже если имеет место консолидированный налоговый убыток. В связи с этим отложенные налоговые активы и обязательства подлежат взаимозачету, только если они относятся к одному и тому же налогоплательщику и одному и тому же налоговому органу.

14 Основные средства

Первоначальная стоимость	на 01.01.2020				
	Машинны и оборудование	Офисное оборудование	Прочее	ИЗС	ИТОГО
Поступило	24 749	852	577		26 178
Введено в эксплуатацию	–	–	–	9 496	9 496
Выбыло	7 140 (778)	1 518 (301)	221	(8 879)	– (1 079)
на 31.12.2020	31 111	2 069	798	617	34 595
Накопленная амортизация					
Поступило	9 453	450	232	–	10 135
	4 412 (86)	904 (105)	162	–	5 478 (191)
Выбыло	13 779	1 249	394	–	15 422
на 31.12.2020	15 296	402	345	–	16 043
на 31.12.2020	17 332	820	404	617	19 173
Остаточная стоимость					
на 01.01.2020	15 296	402	345	–	16 043
на 31.12.2020	17 332	820	404	617	19 173

	Машины и оборудование	Офисное оборудование	Прочее	НЗС	ИТОГО
Первоначальная стоимость					
на 01.01.2021	31 111	2 069	798	617	34 595
Поступило	–	–	–	8 956	8 956
Введено в эксплуатацию	5 738	3 115	720	(9 573)	–
Выбыло	(109)	(49)	–	–	(158)
на 31.12.2021	36 740	5 135	1 518	–	43 397
Накопленная амортизация					
на 01.01.2021	13 779	1 249	394	–	15 422
Поступило	4 873	1 134	173	–	6 180
Выбыло	–	–	–	–	–
на 31.12.2021	18 652	2 383	567	–	21 602
Остаточная стоимость					
на 01.01.2021	17 332	820	404	617	19 173
на 31.12.2021	18 088	2 752	951	–	21 791

По состоянию на 01 января 2020 года был проведен анализ возмещаемой суммы основных средств ООО «Реиннольц» в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности. По результатам проведенной оценки возмещаемой суммы основных средств Общества признаки обесценения не обнаружены.

15 Нематериальные активы

	Лицензии	Патенты	Программное обеспечение	Прочее	Объекты НЗС	Итого
Первоначальная стоимость						
на 01.01.2021	7 473	681	822	–	2 994	11 970
Поступления ПС	–	67	455	–	94	616
Введено в эксплуатацию ПС	–	284	–	53	(337)	–
на 31.12.2021	7 473	1 032	1 277	53	2 751	12 586
Амортизация						
на 01.01.2021	1 183	108	240	–	–	1 531
Амортизационные отчисления НА	374	50	197	–	–	621
На конец отчетного периода НА	1 557	158	437	–	–	2 152
Чистая балансовая стоимость						
на 01.01.2021	6 290	573	582	–	2 994	10 439
на 31.12.2021	5 916	874	840	53	2 751	10 434

	Лицензии	Патенты	Программное обеспечение	Объекты НЗС	Итого
Первоначальная стоимость					
на 01.01.2020	7 473	679	359	2 934	11 445
Поступления ПС	–	2	463	60	525
	–	–	–	–	–
на 31.12.2020	7 473	681	822	2 994	11 970
Амортизация					
на 01.01.2020	809	57	157	–	1 023
Амортизационные отчисления НА	374	50	84	–	508
на 31.12.2020	1 183	107	241	–	1 531
Чистая балансовая стоимость					
на 01.01.2020	6 664	622	202	2 934	10 422
на 31.12.2020	6 290	574	581	2 994	10 439

16 Активы в форме права пользования

	Офисные помещения	Машины и оборудование	Транспорт	Итого:
Первоначальная стоимость				
<i>На 1 января 2021</i>	29 149	1 628	933	31 710
Заключение нового договора аренды	29 437	1 029	2 784	33 250
Изменение условий договора	1 952	—	—	1 952
Прекращение договора аренды	(25 666)	—	—	(25 666)
<i>На 31 декабря 2021 года</i>	<u>34 872</u>	<u>2 657</u>	<u>3 717</u>	<u>41 246</u>
Накопленная амортизация и обесценение				
<i>На 1 января 2021</i>	5 866	930	80	6 876
Амортизация, отраженная в административных расходах	6 054	517	559	7 130
Изменение условий договора	(1 379)	—	—	(1 379)
Прекращение договора аренды	(7 932)	—	—	(7 932)
<i>На 31 декабря 2021 года</i>	<u>2 609</u>	<u>1 447</u>	<u>639</u>	<u>4 695</u>
Остаточная стоимость				
<i>На 1 января 2021</i>	23 283	698	853	24 834
<i>На 31 декабря 2021 года</i>	<u>32 263</u>	<u>1 210</u>	<u>3 078</u>	<u>36 551</u>
	Офисные помещения	Машины и оборудование	Транспорт	Итого:
Первоначальная стоимость				
<i>На 1 января 2020</i>	20 109	1 628	—	21 737
Заключение нового договора аренды	7 584	—	933	8 517
Изменение условий договора	1 456	—	—	1 456
<i>На 31 декабря 2020 года</i>	<u>29 149</u>	<u>1 628</u>	<u>933</u>	<u>31 710</u>
Накопленная амортизация и обесценение				
<i>На 1 января 2020</i>	2 628	465	—	3 093
Амортизация, отраженная в административных расходах	3 320	465	80	3 865
Изменение условий договора	(82)	—	—	(82)
<i>На 31 декабря 2020 года</i>	<u>5 866</u>	<u>930</u>	<u>80</u>	<u>6 876</u>
Остаточная стоимость				
<i>На 1 января 2020</i>	17 481	1 163	—	18 644
<i>На 31 декабря 2020 года</i>	<u>23 283</u>	<u>698</u>	<u>853</u>	<u>24 834</u>

Движение обязательств по договорам аренды

	Офисные помещения	Машины и оборудование	Транспорт	Итого:
На 1 января 2021	23 774	1 051	620	25 445
Заключение нового договора аренды	29 437	720	2 227	32 384
Изменение условий договора	1 952	—	—	1 952
Процентные расходы по аренде	3 103	195	334	3 632
Прекращение договора аренды	(18 995)	—	—	(18 995)
Выплаты по договорам аренды	(6 418)	(562)	(637)	(7 617)
На 31 декабря 2021 года	32 853	1 404	2 544	36 801

	Офисные помещения	Машины и оборудование	Транспорт	Итого:
На 1 января 2020	18 212	1 307	—	19 519
Заключение нового договора аренды	7 584	—	653	8 237
Процентные расходы по аренде	827	198	61	1 086
Изменение условий договора	1 456	—	—	1 456
Выплаты по договорам аренды	(4 305)	(454)	(94)	(4 853)
На 31 декабря 2020 года	23 774	1 051	620	25 445

17 Финансовые вложения

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года	01 января 2020 года
Займы выданные	—	800	—
Итого финансовые вложения	—	800	—

По состоянию на 31 декабря 2021 года, на 31 декабря 2020, 01 января 2020 года все выданные займы являлись необеспеченными. Займы выдавались преимущественно связанным сторонам.

18 Запасы

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года	01 января 2020 года
Сырье и расходные материалы	109 302	10 488	14 456
Незавершенное производство	14 706	17 487	10 057
Итого	124 008	27 975	24 513
За вычетом резерва под чистую стоимость реализации	(494)	(445)	—
Итого запасы, нетто	123 514	27 530	24 513

Запасы учитываются по наименьшей величине из себестоимости и чистой стоимости возможной реализации.

19 Торговая и прочая дебиторская задолженность

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года	01 января 2020 года
Долгосрочная			
Прочая дебиторская задолженность	18	292	292
Краткосрочная			
Задолженность покупателей и заказчиков	119 818	94 152	11 255
За вычетом резерва под обесценение	–	(132)	(359)
Задолженность покупателей и заказчиков, нетто	119 818	94 020	10 896
Проценты к получению			
Расчеты по претензиям			
Прочая дебиторская задолженность	27 596	17 983	1 646
За вычетом резерва под обесценение	(539)	(533)	(468)
Прочая дебиторская задолженность, нетто	27 057	17 450	1 178
Итого дебиторская задолженность	146 893	111 762	12 366
	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года	01 января 2020 года
Авансы выданные и предоплата	27 523	26 881	2 584
За вычетом резерва под обесценение	(1 627)	(510)	(768)
Задолженность покупателей и заказчиков, нетто	25 896	26 371	1 816

Движение по резерву под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности от основной деятельности, представлено в таблице ниже:

	2021 года	2020 года
На 1 января	665	827
Резерв начисленный	808	65
Резерв восстановленный	(309)	–
Использование резерва	(625)	(227)
На 31 декабря	539	665

20 Налоги к возмещению

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года	01 января 2020 года
Прочие налоги	–	126	10
Итого	–	126	10

21 Денежные средства и эквиваленты денежных средств

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года	01 января 2020 года
Денежные средства в кассе	131	125	36
Денежные средства в банке	1 968	3 425	18 857
Депозиты	–	–	5 000
Итого денежные средства и их эквиваленты	2 099	3 550	23 893

Денежные средства и их эквиваленты хранятся в банках со следующими международными кредитными рейтингами:

Рейтинг	Рейтинговое агентство	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
AAA(RU)	АКРА	32	5
AA+(RU)	АКРА	97	3 166
AA-(RU)	АКРА	13	8
BBB(RU)	АКРА	995	246
ruA-	ЭКСПЕРТ РА	831	–
		1 968	3 425

В составе денежных средств и эквивалентов денежных средств отсутствуют суммы, выраженные в иностранной валюте.

22 Уставный капитал

(а) Уставный капитал

По состоянию на 31 декабря 2021 года совокупный уставный капитал составляет 1 000 тыс. руб. (1 000 тыс. руб. на 31 декабря 2020 года, 1 000 тыс. руб. на 01 января 2020 года).

(б) Дивиденды

Базой для распределения прибыли Компании среди участников в соответствии с законодательством Российской Федерации является чистая прибыль по данным бухгалтерской отчетности, подготовленной в соответствии со стандартами бухгалтерского учета и составления отчетности в Российской Федерации.

Решением собственников в 2021 году были распределены дивиденды по итогам 2020 года в сумме 2 705 тыс. руб. (в 2020 году – 5 057 тыс. руб.)

23 Кредиты и займы

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года	01 января 2020 года
Кредиты и займы со сроком погашения:			
- в течение 1 года	83 853	-	3 530
- от 2 до 5 лет	82 917	45 184	48 746
- свыше 5 лет	-	-	-
Итого кредиты и займы	166 770	45 184	52 276

Долгосрочные кредиты и займы

	31 декабря 2021 года				31 декабря 2020 года			
	Валюта	Номинальная процентная ставка	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Номинальная процентная ставка	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Справедливая стоимость
Выпущенные облигации	Руб.	12,50%	80 000	80 000	-	-	-	-
Кредиты полученные	Руб.	13,95%	2 917	2 917	8,25%	30 000	30 000	30 000
Займы полученные	Руб.	-	-	-	9,00%-11,00%	15 184	15 184	15 184
Итого долгосрочные кредиты и займы			82 917	82 917		45 184	45 184	45 184

Краткосрочные кредиты и займы

	31 декабря 2021 года				31 декабря 2020 года			
	Валюта	Номинальная процентная ставка	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Номинальная процентная ставка	Балансовая стоимость	Справедливая стоимость	Справедливая стоимость
Выпущенные облигации	Руб.	12,50%	20 000	20 000	-	-	-	-
Кредиты полученные	Руб.	7,00%-13,95%	54 591	54 591	-	-	-	-
Займы полученные	Руб.	9,00%-12,50%	9 262	9 262	-	-	-	-
Итого краткосрочные кредиты и займы			83 853	83 853		-	-	-

Сверка обязательств, возникающих в рамках финансовой деятельности, представлена ниже:

	Обеспеченный банковский кредит	Облигационные займы	Обязательства по договорам аренды	Итого
01 января 2021	45 394	–	23 774	69 168
Изменение денежных средств	16 741	96 884	(9 148)	104 477
Привлечение заемных средств	169 974	100 000	–	269 974
Платежи по займам	(148 389)	–	–	(148 389)
Платежи по аренде	–	–	(5 516)	(5 516)
Проценты уплаченные	(4 844)	(3 116)	(3 632)	(11 592)
Начисленные проценты	4 953	3 869	–	8 822
Процентный расход по договорам аренды	–	–	3 632	3 632
Заключение новых договоров аренды	–	–	18 543	18 543
31 декабря 2021	67 088	100 753	36 801	204 642

	Обеспеченный банковский кредит	Облигационные займы	Обязательства по договорам аренды	Итого
01 января 2020	52 276	–	19 519	71 795
Изменение денежных средств	(11 247)	–	(5 027)	(16 274)
Привлечение заемных средств	61 186	–	–	61 186
Платежи по займам	(68 278)	–	–	(68 278)
Платежи по аренде	–	–	(3 940)	(3 940)
Проценты уплаченные	(4 155)	–	(1 087)	(5 242)
Начисленные проценты	4 365	–	–	4 365
Процентный расход по договорам аренды	–	–	1 087	1 087
Заключение договора аренды	–	–	9 866	9 866
31 декабря 2020	45 394	–	25 445	70 839

24 Торговая и прочая кредиторская задолженность

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года	01 января 2020 года
Долгосрочная			
Прочее	18	–	–
Краткосрочная			
Задолженность поставщикам и подрядчикам	15 649	19 167	5 728
Задолженность по заработной плате	8 714	1 275	1 418
Проценты к уплате	1 071	210	3
Прочее	5 137	4 562	468
Итого	30 589	25 214	7 617

25 Налоги к уплате

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года	01 января 2020 года
Налог на добавленную стоимость	9 002	14 143	3 223
Задолженность перед внебюджетными фондами	1 492	–	185
Задолженность по НДС	1 117	56	117
Итого	11 611	14 199	3 525

26 Полученные гранты

В 2020 году дочернее Общество заключило договор на предоставление гранта в сумме 15 000 тыс. руб. малому инновационному предприятию на финансовое обеспечение расходов, связанных с реализацией инновационных проектов, результаты которых имеют перспективу коммерциализации.

Грант предоставляется с целью реализации Грантполучателем инновационного проекта «Энергоэффективные теплообменные аппараты», в соответствии с календарным планом выполнения инновационного проекта, отобранного на основании проведенного конкурсного отбора.

Исполнение договора гранта осуществляется за счет бюджетных ассигнований в виде субсидий, предоставляемых из средств Федерального бюджета, на основании Федерального закона Российской Федерации о федеральном бюджете на соответствующий финансовый год.

На 31.12.2021 Грант полностью использован и все обязательства исполнены.

27 Управление финансовыми рисками и капиталом

Цели и политики Группы в отношении управления финансовыми рисками и капиталом, а также порядок определения справедливой стоимости соответствует тем, которые были раскрыты в консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021.

Руководство полагает, что по состоянию на отчетную дату справедливая стоимость финансовых активов и обязательств Группы приблизительно равна их балансовой стоимости.

Финансовые активы и финансовые обязательства Группы, за исключением имеющих рыночные котировки ценных бумаг, отраженных в составе финансовых вложений (1 уровень в иерархии справедливой стоимости) и денежных средств и их эквивалентов (1 уровень иерархии), относятся к 3 уровню иерархии справедливой стоимости.

За год, закончившийся 31 декабря 2021 года, переводов между уровнями иерархии справедливой стоимости не было.

(в) Рыночный риск

Группа подвержена воздействию рыночных рисков. Рыночные риски связаны с изменениями открытых позиций по процентным, валютным и долевым финансовым инструментам, которые подвержены риску общих и специфических изменений на рынке. Руководство Группы отслеживает риск неблагоприятных изменений цен и процентных ставок. Однако использование этого подхода не позволяет предотвратить образование убытков в случае более существенных изменений на рынке.

(г) Валютный риск

Валютный риск Группы касается активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте. Мониторинг валютного риска выполняется ежемесячно.

В таблице ниже представлен общий анализ валютного риска Группы по состоянию на 31 декабря 2021:

	Монетарные финансовые активы			Монетарные финансовые обязательства		Чистая балансовая позиция
	Денежные средства, их эквиваленты и срочные депозиты	Дебиторская задолженность	Займы выданные и прочие финансовые вложения	Кредиторская задолженность	Кредиты и займы	
Доллары США	—	—	—	—	—	—
Евро	—	—	—	—	—	—
Рубли	2 099	146 875	—	(30 571)	(166 770)	(48 367)
Итого монетарные активы и обязательства	2 099	146 875	—	(30 571)	(166 770)	(48 367)

В таблице ниже представлен риск Группы в отношении изменения валютного курса на 31 декабря 2020:

	Монетарные финансовые активы			Монетарные финансовые обязательства		Чистая балансовая позиция
	Денежные средства, их эквиваленты и срочные депозиты	Дебиторская задолженность	Займы выданные и прочие финансовые вложения	Кредиторская задолженность	Кредиты и займы	
Доллары США	146	—	—	—	—	146
Евро	—	—	—	—	—	—
Рубли	3 404	111 470	800	(25 214)	(45 184)	45 276
Итого монетарные активы и обязательства	3 550	111 470	800	(25 214)	(45 184)	45 422

В таблице ниже представлен риск Группы в отношении изменения валютного курса на 01 января 2020:

	Монетарные финансовые активы			Монетарные финансовые обязательства		Чистая балансовая позиция
	Денежные средства, их эквиваленты и срочные депозиты	Дебиторская задолженность	Займы выданные и прочие финансовые вложения	Кредиторская задолженность	Кредиты и займы	
Доллары США	27	—	—	—	—	27
Евро	—	—	—	—	—	—
Рубли	23 866	12 074	—	(7 617)	(48 746)	(20 423)
Итого монетарные активы и обязательства	23 893	12 074	—	(7 617)	(48 746)	(20 396)

Вышеуказанный анализ содержит только денежные активы и обязательства, включенные в соответствующие разделы отчета о финансовом положении. На отчетные даты других финансовых активов и обязательств, подверженных валютному риску, нет. Группа не имеет валютных производных инструментов.

Предполагается, что инвестиции в немонетарные активы не могут привести к возникновению существенного валютного риска.

(д) Процентный риск

Прибыль и операционные потоки денежных средств Группы зависят от изменения рыночных процентных ставок. Группа подвергается риску влияния изменений процентных ставок на справедливую стоимость в связи с колебаниями рыночной стоимости взятых под процент краткосрочных и долгосрочных кредитов и займов, большинство из которых имеют фиксированную ставку процента.

Руководство постоянно следит за рынками, и принимает решения в отношении условий кредитования при возникновении потребности в финансировании.

В таблице ниже отражены риски изменения процентных ставок, присущие Группе. В таблице ниже отражены суммы финансовых активов и обязательств Группы по балансовой стоимости в разбивке по датам пересмотра процентных ставок в соответствии с договорами или сроками погашения, в зависимости от того, какая из указанных дат является более ранней.

<i>В тысячах российских рублей</i>	В течение года	От 1 до 5 лет	Более 5 лет	Итого
31 декабря 2021 г.				
<i>Активы</i>				
Фиксированная процентная ставка, руб.	–	–	–	–
<i>Обязательства</i>				
Фиксированная процентная ставка, руб.	(83 853)	(82 917)	–	(166 770)
Итого	(83 853)	(82 917)	–	(166 770)

<i>В тысячах российских рублей</i>	В течение года	От 1 до 5 лет	Более 5 лет	Итого
31 декабря 2020 г.				
<i>Активы</i>				
Фиксированная процентная ставка, руб.	800	–	–	800
<i>Обязательства</i>				
Фиксированная процентная ставка, руб.	–	(45 184)	–	(45 184)
Итого	800	(45 184)	–	(44 384)

<i>В тысячах российских рублей</i>	В течение года	От 1 до 5 лет	Более 5 лет	Итого
01 января 2021 г.				
<i>Активы</i>				
Фиксированная процентная ставка, руб.	–	–	–	–
<i>Обязательства</i>				
Фиксированная процентная ставка, руб.	(3 530)	(48 746)	–	(52 276)
Итого	(3 530)	(48 746)	–	(52 276)

(е) Кредитный риск

Финансовые активы, по которым у компаний Группы возникает потенциальный кредитный риск, представлены в основном дебиторской задолженностью, займами выданными и остатками на счетах в банках. В Группе разработаны процедуры, обеспечивающие продажу товаров и услуг только покупателям с соответствующей кредитной историей. Балансовая стоимость денежных финансовых активов за вычетом резерва под обесценение представляет собой максимальную сумму,

подверженную кредитному риску. Хотя темпы погашения финансовых активов подвержены влиянию экономических факторов, руководство Группы считает, что нет существенного риска потерь сверх суммы созданных резервов.

Денежные средства размещаются в финансовых институтах, которые на момент открытия счета имеют минимальный риск дефолта. Однако использование этого подхода не позволяет предотвратить образование убытков в случае более существенных изменений на рынке.

Максимальный уровень кредитного риска Группы по классам активов представлен в таблице ниже:

<i>В тысячах российских рублей</i>	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.	01 января 2020 г.
Денежные средства и их эквиваленты и депозиты	2 099	3 550	23 893
Займы выданные и права требования	—	800	—
Задолженность покупателей и заказчиков	119 818	94 020	10 896
Прочая дебиторская задолженность — не имеющая рейтинга	27 057	17 450	1 178
Итого максимальный кредитный риск	148 974	115 820	35 967

Руководство Группы осуществляет анализ неоплаченной задолженности покупателей и заказчиков по срокам погашения и последующий контроль в отношении просроченных остатков. Таким образом, руководство считает целесообразным предоставлять данные по срокам погашения и другую информацию по кредитному риску, раскрытые в настоящем Примечании.

Денежные средства и их эквиваленты находятся на счетах в стабильных российских и иностранных банках. Руководство считает кредитный риск, относящийся к этим банкам, крайне незначительным.

(ж) Риск ликвидности

Риск ликвидности определяется как риск того, что Группа столкнется с трудностями при выполнении финансовых обязательств.

Группа осуществляет управление уровнем ликвидности с целью обеспечить наличие необходимых средств в любой момент времени для выполнения всех обязательств по платежам в установленные сроки. Группа осуществляет мониторинг отношения операционной прибыли к процентам к уплате, и других коэффициентов ликвидности, чтобы не допустить возникновения проблем с ликвидностью. Фактические значения данных коэффициентов отличаются от целевых вследствие экономического кризиса.

Руководство считает, что целевые показатели являются обоснованными и достижимыми в обозримом будущем. Руководство Группы считает, что при необходимости у Группы имеется доступ к дополнительным источникам финансирования.

Предложенный ниже анализ отражает оценку руководством графика погашения обязательств Группы в том случае, если все кредиты и займы, по которым Группа нарушила ограничительные обязательства, будут классифицированы как краткосрочные по состоянию на 31 декабря 2021 г. Тем не менее, руководство полагает, что этот сценарий маловероятен и что кредиты и займы будут погашены в соответствии с исходными договорными условиями. В таблице ниже данные приводятся на основе самых ранних возможных сроков погашения. Денежные потоки в иностранной валюте пересчитывались с использованием обменного курса спот на 31 декабря 2021 г., 31 декабря 2020г.

	Балансовая стоимость	Итого	До востре- бования и менее 3 месяцев	От 3-х до 12 месяцев	От 1 до 5 лет	Более 5 лет
<i>В тысячах российских рублей</i>						
31 декабря 2020 г.						
Кредиты и займы	45 184	53 000	—	3 970	49 030	—
Облигации	—	—	—	—	—	—
Обязательства по аренде	25 445	31 359	1 707	5 122	24 530	—
Задолженность поставщикам и подрядчикам	19 167	19 167	19 167	—	—	—
Прочая кредиторская задолженность	6 047	6 047	6 047	—	—	—
Итого монетарные финансовые обязательства	95 843	109 573	26 921	9 092	73 560	—
<i>В тысячах российских рублей</i>						
31 декабря 2021 г.						
Кредиты и займы	66 770	68 960	1 071	64 260	3 629	—
Облигации	100 000	126 667	—	30 000	96 667	—
Обязательства по аренде	36 801	43 708	2 595	7 786	33 327	—
Задолженность поставщикам и подрядчикам	15 649	15 649	15 649	—	—	—
Прочая кредиторская задолженность	14 922	14 922	14 922	—	—	—
Итого монетарные финансовые обязательства	234 142	269 906	34 237	102 046	133 622	—

28 Условные обязательства

(з) Страхование

В Группе действуют единые требования в отношении объемов страхового покрытия, надежности страховых компаний и порядка организации страховой защиты. Группа осуществляет страхование активов, гражданской ответственности и прочих страхуемых рисков. Основные производственные активы Группы имеют страховое покрытие, включая покрытие на случай повреждения или утраты основных средств. Тем не менее, существуют риски негативного влияния на деятельность и финансовое положение Группы в случае нанесения ущерба третьим лицам, а также в результате утраты или повреждения активов, страховая защита которых отсутствует, либо осуществлена не в полном объеме.

(и) Условные налоговые обязательства

Налоговая система Российской Федерации продолжает характеризоваться частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений, временами нечетко изложенных и противоречивых, что допускает их неоднозначное толкование различными налоговыми органами. Проверками и расследованиями в отношении правильности исчисления налогов занимаются несколько регулирующих органов, имеющих право налагать крупные штрафы и начислять пени. Правильность исчисления налогов в отчетном периоде может быть проверена в течение трех последующих календарных лет; однако при определенных обстоятельствах этот срок может увеличиваться. В последнее время практика в Российской Федерации такова, что налоговые органы занимают более жесткую позицию в части интерпретации и требований соблюдения налогового законодательства, стремясь выявить случаи получения необоснованных налоговых выгод. Данные обстоятельства могут привести к тому, что налоговые риски в Российской Федерации будут гораздо выше, чем в других странах.

Руководство Группы, исходя из своего понимания применимого российского налогового законодательства, официальных разъяснений и судебных решений, считает, что налоговые обязательства и активы отражены в адекватной сумме; позиция Группы с точки зрения соблюдения налогового, валютного и таможенного законодательства может быть обоснована и защищена. Тем не менее, трактовка этих положений соответствующими органами может быть иной и, в случае если они смогут доказать правомерность своей позиции, это может оказать влияние на настоящую консолидированную финансовую отчетность.

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

Практика применения новых правил по трансфертному ценообразованию налоговыми органами и судами отсутствует, поскольку налоговые проверки на предмет соблюдения новых правил трансфертного ценообразования начались недавно. Однако ожидается, что операции, которые регулируются правилами о трансфертном ценообразовании, станут объектом детальной проверки, что потенциально может оказать влияние на настоящую консолидированную финансовую отчетность.

(к) Судебные разбирательства

По мнению руководства, в настоящее время не существует неурегулированных претензий или иных исков, которые могли бы оказать существенное влияние на результаты деятельности или финансовое положение Группы и не были бы признаны или раскрыты в консолидированной финансовой отчетности.

29 Операции со связанными сторонами

(л) Отношения контроля

Стороны обычно рассматриваются как связанные, когда одна из сторон имеет возможность контролировать другую сторону, находится под совместным контролем или может оказывать значительное влияние на принимаемые ею решения по вопросам финансово-хозяйственной деятельности. Также связанными сторонами считаются совместные предприятия организации и основные члены ее руководства. При решении вопроса о том, являются ли стороны связанными, принимается во внимание характер взаимоотношений сторон, а не только их юридическая форма.

Конечной контролирующей стороной являются:

- Елагин Андрей Александрович
- Блохин Павел Александрович

(м) Операции со связанными сторонами

Операции со связанными компаниями включают:

	Сумма сделки		Балансовая стоимость	
	12 мес. 2021 год	12 мес. 2020 год	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Авансы выданные	–	–	1	9
Дебиторская задолженность	–	–	112 000	72 637
Инвестиции и прочие финансовые активы	–	–	–	800
				–
Выручка	111 955	238 195	–	–
Административные расходы	(1 330)	(466)	–	–
Финансовые доходы	18	35	–	–

	Сумма сделки		Балансовая стоимость	
	12 мес. 2021 год	12 мес. 2020 год	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Финансовые расходы	(520)	(2)	—	—

(н) Операции с ключевым управленческим персоналом

Группа не совершает никаких операций и не имеет остатков по расчетам с ключевыми руководящими сотрудниками и их близкими родственниками, за исключением выплат им вознаграждения в форме заработной платы и премий.

Суммы вознаграждений ключевому управленческому персоналу, раскрытые в таблице, представляют собой затраты текущего периода на ключевой управленческий персонал, отраженные в составе расходов на вознаграждение работникам.

	2021 год	2020 год
Вознаграждения ключевому управленческому персоналу	4 075	1 367

30 Первое применение

Датой перехода на МСФО для компании является 1 января 2020. Сверка собственного капитала на дату перехода на МСФО и на 31 декабря 2020 года, включает следующие показатели:

	Уставный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого
Собственный капитал по РСБУ на 01.01.2020	1 100	22 233	23 333
Увеличение (уменьшение):			
Начисление резервов по дебиторской задолженности	–	(1 602)	(1 602)
Списание НМА	–	(110)	(110)
Списание РБП	–	(220)	(220)
Списание НИОКР, не давших положительного результата	–	(15)	(15)
Начисление резервов по отпускам	–	(1 011)	(1 011)
Отражение аренды согласно МСФО16	–	(731)	(731)
Отложенные налоги	–	702	702
Корректировки по субсидиям	–	–	–
Корректировки по лизингу	–	(27)	(27)
Оценка основных средств	–	–	–
Консолидационные корректировки	(100)	–	(100)
Итого корректировки	(100)	(3 014)	(3 114)
Итого собственный капитал по МСФО на 01.01.2020	1 000	19 219	20 219

	Уставный капитал	Нераспределенная прибыль	Итого
Собственный капитал по РСБУ на 31.12.2020	1 100	51 138	52 238
Увеличение (уменьшение):			
Начисление резервов по дебиторской задолженности	–	(1 182)	(1 182)
Списание НМА	–	(166)	(166)
Списание РБП	–	(921)	(921)
Начисление резервов по запасам	–	(445)	(445)
Списание НИОКР не давших положительного результата	–	(15)	(15)
Начисление резервов по отпускам	–	(1 275)	(1 275)
Отражение аренды согласно МСФО16	–	(491)	(491)
Отложенные налоги	–	360	360
Корректировки по субсидиям	–	364	364
Корректировки по лизингу	–	7	7
Оценка основных средств	–	252	252
Начисление выручки по МСФО 15	–	2 019	2 019
Прочие корректировки	(100)	5	5
Консолидационные корректировки	(100)	–	(100)
Итого корректировки		(1 488)	(1 588)
Итого собственный капитал по МСФО на 31.12.2020	1 000	49 650	50 650

Сверка прибыли по РСБУ и МСФО за 2020 год содержит следующие показатели:

	2020 год
Прибыль после налогообложения по РСБУ	33 962
<i>Увеличение (уменьшение):</i>	
<i>Начисление резервов по дебиторской задолженности</i>	420
<i>Списание НМА</i>	(56)
<i>Списание РБП</i>	(701)
<i>Начисление резервов по запасам</i>	(445)
<i>Начисление резервов по отпускам</i>	(264)
<i>Отражение аренды согласно МСФО16</i>	240
<i>Отложенные налоги</i>	(342)
<i>Корректировки по субсидиям</i>	364
<i>Корректировки по лизингу</i>	34
<i>Оценка основных средств</i>	252
<i>Начисление выручки по МСФО 15</i>	2 019
<i>Прочие корректировки</i>	5
Итого корректировки	1 526
Прибыль после налогообложения по МСФО	35 488

31 События после отчетной даты

С февраля 2022 года США, ЕС и ряд других стран вводят санкции против России, Россия вводит ответные санкции. Как следствие, наблюдается рост волатильности на фондовых и валютных рынках. Все это оказывает неблагоприятное воздействие на экономику России, что может в свою очередь оказать существенное влияние на деятельность Группы в будущем. Руководство считает указанные события после отчетной даты некорректирующими. Поскольку ситуация нестабильна и быстро развивается, руководство не может надежно оценить потенциальное воздействие этих обстоятельств на Группу на дату составления настоящей бухгалтерской (финансовой) отчетности.

Указанные обстоятельства, как ожидается, не окажут немедленного существенного влияния на деятельность Группы в будущем. Руководство будет продолжать внимательно следить за ситуацией.

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