

**ПАО «Московская кондитерская
фабрика «Красный Октябрь»**

**Консолидированная финансовая
отчетность, подготовленная в
соответствии с МСФО**

31 декабря 2021 года

ПАО «Московская кондитерская фабрика «Красный Октябрь»
Консолидированная финансовая отчетность за 2021 год

Содержание	Стр.
Аудиторское заключение независимого аудитора	3
Консолидированный отчет о финансовом положении	10
Консолидированный отчет о совокупном доходе	11
Консолидированный отчет о движении денежных средств	12
Консолидированный отчет об изменениях капитала	14
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	
1. Общая информация	15
2. Основные положения учетной политики	15
3. Существенные учетные суждения и оценки	29
4. Объединение бизнесов в предыдущие периоды и продажа дочерних компаний	30
5. Инвестиции в ассоциированные компании	30
6. Основные средства	31
7. Активы в форме права пользования	32
8. Запасы	32
9. Торговая и прочая дебиторская задолженность	32
10. Денежные средства и их эквиваленты	33
11. Уставный капитал	33
12. Кредиты и займы	34
13. Налог на прибыль	34
14. Торговая и прочая кредиторская задолженность	35
15. Обязательства по пенсионным выплатам	36
16. Классификация затрат по видам	37
17. Прочие операционные расходы, нетто	37
18. Финансовые расходы, нетто	37
19. Операции со связанными сторонами	38
20. Отчетность по сегментам	40
21. Договорные и условные обязательства	40
22. Финансовые инструменты и задачи и принципы управления финансовыми рисками	43
23. Прибыль или убыток на акцию	46
24. События после отчетной даты	46

Аудиторское заключение независимого аудитора

Акционерам и Совету директоров
ПАО «Московская кондитерская фабрика «Красный Октябрь»

Мнение

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение ПАО «Московская кондитерская фабрика «Красный Октябрь» и его дочерних обществ (далее - «Группа») по состоянию на 31 декабря 2021 года, а также его консолидированные финансовые результаты и консолидированное движение денежных средств за год, закончившийся на указанную дату, в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Предмет аудита

Мы провели аудит консолидированной финансовой отчетности Группы, которая включает:

- консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2021 года;
- консолидированный отчет о совокупном доходе за год, закончившийся на указанную дату;
- консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся на указанную дату;
- консолидированный отчет об изменениях капитала за год, закончившийся на указанную дату;
- примечания к консолидированной финансовой отчетности, включая основные положения учетной политики и прочую пояснительную информацию.

Основание для выражения мнения

Мы провели аудит в соответствии с Международными стандартами аудита (МСА). Наша ответственность в соответствии с этими стандартами описана далее в разделе «Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности» нашего заключения.

Мы полагаем, что полученные нами аудиторские доказательства являются достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения.

Независимость

Мы независимы по отношению к Группе в соответствии с Кодексом этики профессиональных бухгалтеров Совета по международным стандартам этики для бухгалтеров (Кодекс СМСЭБ) и этическими требованиями Кодекса профессиональной этики аудиторов и Правил независимости аудиторов и аудиторских организаций, применимыми к нашему аудиту консолидированной финансовой отчетности в Российской Федерации, и нами выполнены прочие этические обязанности в соответствии с этими требованиями и Кодексом СМСЭБ.

Ключевые вопросы аудита

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

Мы выполнили обязанности, описанные в разделе «Ответственность аудитора за аудит консолидированной финансовой отчетности» нашего заключения, в том числе по отношению к этому вопросу. Соответственно, наш аудит включал выполнение процедур, разработанных в ответ на нашу оценку рисков существенного искажения консолидированной финансовой отчетности. Результаты наших аудиторских процедур, в том числе процедур, выполненных в ходе рассмотрения указанного ниже вопроса, служат основанием для выражения нашего аудиторского мнения о прилагаемой консолидированной финансовой отчетности.

Ключевой вопрос аудита – раскрытие операций со связанными сторонами.

Группа имеет существенный объем операций с компаниями группы «Гута», осуществляющей фактический контроль над ее деятельностью.

Вследствие характера отношений между Группой и группой «Гута» условия этих операций отличаются от условий, обычно принятых для аналогичных операций с несвязанными сторонами. Эти условия могут быть изменены в любой момент времени исходя из интересов группы «Гута» и, таким образом, влиять на сопоставимость данных в консолидированной финансовой отчетности различных периодов. Следовательно, мы считаем данный вопрос ключевым для нашего аудита Группы.

Раскрытие информации о связанных сторонах представлено в Примечании 19 к консолидированной финансовой отчетности

Какие аудиторские процедуры были выполнены в отношении ключевого вопроса аудита.

В рамках наших аудиторских процедур мы проанализировали процесс выявления и раскрытия сделок со связанными сторонами.

- Мы получили список связанных сторон и проанализировали операции с ними, отраженные в консолидированной финансовой отчетности, а также остатки на конец года по счетам расчетов со связанными сторонами.
- Мы изучили договоры со связанными сторонами, сравнили информацию о стоимости и периоде возникновения транзакций в учетных записях с соответствующими подтверждающими документами. Мы проанализировали прочие операции Группы на предмет специфических условий, свидетельствующих о связанности контрагентов по этим операциям с Группой, уделяя особое внимание тем, которые впервые появились в текущем периоде.
- Мы получили подтверждения от связанных сторон по операциям и остаткам, а также акты сверки взаиморасчетов, и проанализировали раскрытие информации о связанных сторонах и об операциях со связанными сторонами в консолидированной финансовой отчетности

Наша методология аудита

Краткий обзор

- Существенность на уровне финансовой отчетности Группы в целом: 315 584 тысячи российских рублей (тыс. руб.), что составляет 2% от суммы выручки за отчетный год;
- Мы провели работу по аудиту в отношении ПАО «Московская кондитерская фабрика «Красный Октябрь» и в отношении ОАО «Благовещенская кондитерская фабрика «Зея»;
- Наш аудит также включал проведение процедур по отдельным значимым показателям финансовой отчетности ООО «ГУТА-Клиник» и АО «СПА-центр «Золотые ворота»;
- Объем аудита покрывает более 98% выручки Группы и 98% величины активов Группы до учета поправок по исключению внутригрупповых оборотов и расчетов.

Определение объема аудита Группы

Объем аудита определен нами таким образом, чтобы мы могли выполнить работы в достаточном объеме для выражения нашего мнения о консолидированной финансовой отчетности в целом с учетом географической и управленческой структуры Группы, используемых Группой учетных процессов и средств контроля, а также с учетом специфики отрасли, в которой Группа осуществляет свою деятельность.

Мы определили следующие существенные компоненты, в отношении которых мы провели аудит:

- ПАО «Московская кондитерская фабрика «Красный Октябрь»;
- ОАО «Благовещенская кондитерская фабрика «Зея».

Вся работа в отношении существенных компонентов была выполнена аудиторской командой ООО «А.Д.Е. Аудит». По компаниям ООО «ГУТА-Клиник» и АО «СПА-центр «Золотые ворота» мы провели процедуры по отдельным показателям финансовой отчетности.

Существенность

При планировании аудита мы определили существенность и провели оценку рисков существенного искажения консолидированной финансовой отчетности. В частности, мы проанализировали, в каких областях руководство выносило субъективные суждения, например, в отношении значимых оценочных значений, что включало применение допущений и рассмотрение будущих событий, с которыми в силу их характера связана неопределенность. Мы также рассмотрели риск обхода средств внутреннего контроля руководством, включая, помимо прочего, оценку наличия признаков необъективности руководства, которая создает риск существенного искажения вследствие недобросовестных действий.

Объем аудита определен нами таким образом, чтобы мы могли выполнить работы в достаточном объеме для выражения нашего мнения о консолидированной финансовой отчетности в целом с учетом структуры Группы, используемых Группой учетных процессов и средств контроля, а также с учетом специфики отрасли, в которой Группа осуществляет свою деятельность.

На определение объема нашего аудита оказало влияние применение нами принципа существенности. Аудит предназначен для получения разумной уверенности в том, что консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений. Искажения могут возникать в результате недобросовестных действий или ошибок. Они считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что по отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой консолидированной финансовой отчетности.

Основываясь на своем профессиональном суждении, мы установили определенные количественные пороговые значения для существенности, в том числе для существенности на уровне консолидированной финансовой отчетности Группы в целом, как указано в таблице ниже. С помощью этих значений и с учетом качественных факторов, мы определили объем нашего аудита, а также характер, сроки проведения и объем наших аудиторских процедур и оценили влияние искажений (взятых по отдельности и в совокупности) при наличии таковых на консолидированную финансовую отчетность в целом.

Существенность на уровне консолидированной финансовой отчетности Группы в целом	315 584 тыс. руб.
Как мы ее определили	2% от суммы выручки за отчетный год
Обоснование примененного уровня существенности	Мы приняли решение использовать в качестве базового показателя для определения уровня существенности выручку. Учитывая волатильность финансовых результатов Группы, показатель выручки является более надлежащим индикатором размера бизнеса и рисков искажения отчетности, нежели показатель прибыли до налогообложения. Мы установили существенность на уровне 2% от базового показателя, что попадает в диапазон приемлемых количественных пороговых значений существенности, применимых для компаний, ориентированных на получение прибыли в данном секторе.

Прочая информация, включенная в Годовой отчет ПАО «Московская кондитерская фабрика «Красный Октябрь» за 2021 год

Прочая информация включает информацию, содержащуюся в Годовом отчете ПАО «Московская кондитерская фабрика «Красный Октябрь», но не включает консолидированную финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Ответственность за прочую информацию несет руководство.

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

В связи с проведением нами аудита консолидированной финансовой отчетности наша обязанность заключается в ознакомлении с прочей информацией, когда она будет нам предоставлена, и рассмотрении при этом вопроса, имеются ли существенные несоответствия между прочей информацией и консолидированной финансовой отчетностью или нашими знаниями, полученными в ходе аудита, и не содержит ли прочая информация иных 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.

Если при ознакомлении с Годовым отчетом ПАО «Московская кондитерская фабрика «Красный Октябрь» мы придем к выводу о том, что в нем содержится существенное искажение, мы должны довести это до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление.

Ответственность руководства и Совета директоров 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.

Совет директоров несет ответственность за надзор над процессом подготовки 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 аудита, проводимого 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 основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;
- 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 Советом директоров, доводя до его 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 Совету директоров заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали его обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, и в необходимых случаях - о соответствующих мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения Совета директоров, мы определяем вопросы, которые были наиболее значимыми для аудита прилагаемой 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 превьсят общественно значимую пользу от ее сообщения.

В.М. Смирнов, руководитель аудиторской организации (ОРНЗ 22006087650)
Общество с ограниченной ответственностью «А.Д.Е. Аудит»



С.В. Солончева, руководитель аудита, по результатам которого выпущено аудиторское заключение (ОРНЗ 22006043403)
Общество с ограниченной ответственностью «А.Д.Е. Аудит»



28 апреля 2022 года
Москва, Российская Федерация

Аудируемое лицо: ПАО «Московская кондитерская фабрика «Красный Октябрь»

Независимый аудитор: ООО «А.Д.Е. Аудит».

Запись внесена в Единый государственный реестр юридических лиц 25 сентября 2002 года, и присвоен государственный регистрационный номер № 1027700247618.

Свидетельство серия 77 № 014519866 о внесении записи в ЕГРЮЛ от 04.04.2012 за основным государственным регистрационным номером 1117746158507 выдано Межрайонной инспекцией ФНС России №46 по г. Москве.

Место нахождения: Российская Федерация, 107140, г. Москва, ул. Малая Красносельская, д.7, стр. 24.

Место нахождения: Российская Федерация, 109028, г. Москва, Хохловский переулок, д.16, стр. 1, этаж 2, помещения 20-23, 25-27

Член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциации «Содружество»

ОРНЗ в реестре аудиторов и аудиторских организаций - 12006093587.

ПАО «Московская кондитерская фабрика «Красный Октябрь»
Консолидированная финансовая отчетность по МСФО за год, закончившийся 31 декабря 2021 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Консолидированный отчет о финансовом положении

	Прим.	На 31 декабря	
		2021 года	2020 года
Активы			
Внеоборотные активы			
Гудвилл	4	–	5 408
Основные средства	6	2 012 459	2 739 840
Активы в форме права пользования	7	–	338 901
Авансы под капитальное строительство		19 924	15 897
Нематериальные активы		11 778	12 709
Инвестиции в ассоциированные компании	5	2 338 005	–
Инвестиция в связанную компанию	19.10	1 375 912	1 949 912
Займы, выданные связанным сторонам	19.2	180 731	708 578
Итого внеоборотные активы		5 938 809	5 771 245
Оборотные активы			
Запасы	8	1 837 610	1 771 555
Торговая и прочая дебиторская задолженность	9	5 052 364	4 680 257
Предоплата по налогу на прибыль		85 476	9 167
Отложенный налоговый актив	13	35 068	–
Денежные средства и их эквиваленты	10, 19.6	258 838	124 981
Итого оборотные активы		7 269 356	6 585 960
Итого активы		13 208 165	12 357 205
Капитал			
Капитал, приходящийся на акционеров материнской компании			
Уставный капитал	11	11 023	11 023
Эмиссионный доход		2 246 239	2 246 239
Добавочный капитал		154 905	154 905
Нераспределенная прибыль		7 553 897	5 556 255
Итого капитал, приходящийся на акционеров материнской компании		9 966 064	7 968 422
Неконтролирующая доля участия		146 939	161 499
Итого капитал		10 113 003	8 129 921
Обязательства			
Долгосрочные обязательства			
Займы, полученные от связанных сторон	12, 19.1	–	483 692
Обязательства по аренде от связанной стороны	7	–	325 029
Обязательство по отложенному налогу на прибыль	13	–	96 641
Обязательства по пенсионным выплатам	15	66 677	64 591
Обязательства по финансовым гарантиям	19.8	32	785
Итого долгосрочные обязательства		66 709	970 738
Краткосрочные обязательства			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	14	2 598 237	2 785 684
Обязательства по аренде от связанной стороны	7	–	88 592
Задолженность по прочим налогам		429 419	381 097
Обязательства по финансовым гарантиям	19.8	763	764
Дивиденды к уплате		34	409
Итого краткосрочные обязательства		3 028 453	3 256 546
Итого капитал и обязательства		13 208 165	12 357 205

Исполнительный директор

М.И. Зайченко

Главный бухгалтер

А.А. Чеглов

28 апреля 2022 года

ПАО «Московская кондитерская фабрика «Красный Октябрь»
Консолидированная финансовая отчетность по МСФО за год, закончившийся 31 декабря 2021 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Консолидированный отчет о совокупном доходе

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря	
		2021 год	2020 год
Выручка от реализации	19.3	15 779 224	14 111 830
Себестоимость реализованных товаров	16	(14 908 753)	(12 946 693)
Валовая прибыль		870 471	1 165 137
Расходы на продажу и маркетинг	16	(269 449)	(259 273)
Административные расходы	16	(1 419 206)	(1 076 278)
Прочие операционные расходы, нетто	17	(327 437)	(110 836)
Убыток от операционной деятельности		(1 145 621)	(281 250)
Финансовые расходы, нетто	18	(105 896)	(51 799)
Доход от выбытия дочерних компаний	4	896 288	–
Убыток до налогообложения		(355 229)	(333 049)
Доход/(расход) по налогу на прибыль	13	131 709	(44 369)
Убыток за год		(223 520)	(377 418)
Итого совокупный убыток за год, за вычетом налогов		(223 520)	(377 418)
Общий совокупный убыток за год, за вычетом налогов			
<i>Приходящиеся на:</i>			
Акционеров материнской компании		(208 960)	(203 049)
Неконтролирующую долю участия		(14 560)	(174 369)
		(223 520)	(377 418)
Убыток в расчете на одну обыкновенную акцию:			
Базовый и разводненный убыток на обыкновенную акцию, в российских рублях	23	(22,67)	(22,03)

Исполнительный директор

М.И. Зайченко

Главный бухгалтер

А.А. Чеглов

28 апреля 2022 года

ПАО «Московская кондитерская фабрика «Красный Октябрь»
Консолидированная финансовая отчетность по МСФО за год, закончившийся 31 декабря 2021 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Консолидированный отчет о движении денежных средств

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря	
		2021 год	2020 год
Движение денежных средств по операционной деятельности			
Убыток до налогообложения		(355 229)	(333 049)
<i>Корректировки для приведения убытка до налогообложения к расходованию денежных средств по операционной деятельности</i>			
Износ и амортизация	16	284 014	328 760
Амортизация активов в форме права пользования	7	42 363	42 362
Процентные расходы/(доходы) по кредитам и займам, нетто	18	7 040	(49 184)
Прибыль от выбытия основных средств	17	(10 398)	(1 081)
Финансовые расходы по аренде	18	27 181	29 490
Прибыль от изменения резерва по ожидаемым кредитным убыткам по дебиторской задолженности и предоплаты	9, 17	(22 867)	(1 238)
Убыток/(прибыль) от изменения резерва под обесценение запасов	8	3 594	(1 932)
Прочие доходы	17	(98 849)	–
Прибыль от продажи дочерних компаний	4	(896 288)	–
Убыток от списания инвестиций	17	339 896	–
Прибыль от изменения справедливой стоимости займов	18	(24 865)	(63 755)
Списание гудвилла	17	5 408	–
Амортизация финансовых гарантий	18	(754)	(766)
Нереализованные курсовые разницы, нетто		51 967	1 707
Операционный убыток до изменения оборотного капитала		(647 787)	(48 686)
<i>Изменения в оборотном капитале</i>			
Торговая и прочая дебиторская задолженность		(479 811)	(593 215)
Запасы		(69 649)	86 352
Торговая и прочая кредиторская задолженность		234 582	299 366
Текущие прочие налоговые обязательства		48 322	(15 835)
Расходование денежных средств по операционной деятельности		(914 343)	(272 018)
Налог на прибыль уплаченный	13	(76 309)	(77 335)
Проценты по банковским кредитам уплаченные		–	(545)
Чистое расходование денежных средств по операционной деятельности		(990 652)	(349 898)
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности			
Приобретение основных средств, включая авансы выданные за основные средства	6	(114 264)	(192 676)
Прочие доходы от инвестиций	17	98 849	–
Приобретение нематериальных активов		(9 414)	(7 959)
Денежные средства, полученные при выбытии дочерних компаний, нетто		17 214	–
Денежные средства, полученные при выбытии связанной компании	19.10	551 040	–
Поступления от реализации основных средств		28 246	1 334
Займы, выданные связанным сторонам	19.2	(642 608)	(250 785)
Возврат займов, выданных связанным сторонам	19.5	–	62 735
Возврат ранее списанной дебиторской задолженности	19.5	36 624	–
Возврат займов, выданных связанным сторонам, ранее списанных по МСФО 9	19.5	–	53 437
Возврат займов связанных сторон, нетто	19.1, 19.2	1 295 977	273 476
Проценты, полученные по займам связанных сторон	19.2	2 107	59 664
Чистое поступление/(расходование) денежных средств по инвестиционной деятельности		1 263 771	(774)

Прилагаемые примечания на стр. 15-46 являются неотъемлемой частью настоящей консолидированной финансовой отчетности

ПАО «Московская кондитерская фабрика «Красный Октябрь»
Консолидированная финансовая отчетность по МСФО за год, закончившийся 31 декабря 2021 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Движение денежных средств по финансовой деятельности		
Погашение банковских кредитов		(16 619)
Погашение обязательств по финансовой аренде	7	(33 174)
Получение займов от связанных сторон	19.1	251 500
Дивиденды, выплаченные акционерам	11	(17 692)
Инвестиции в связанную компанию		(34 540)
Вложения в уставный капитал связанной компании	17	(339 896)
Чистое (расходование)/поступление денежных средств по финансовой деятельности		(139 262)
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов		33 681
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	10	124 981
Денежные средства и их эквиваленты на конец года	10	258 838

Исполнительный директор

М.И. Зайченко

Главный бухгалтер

А.А. Чеглов

28 апреля 2022 года

ПАО «Московская кондитерская фабрика «Красный Октябрь»
Консолидированная финансовая отчетность по МСФО за год, закончившийся 31 декабря 2021 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Консолидированный отчет об изменениях капитала

	Капитал, приходящийся на акционеров материнской компании					Неконт- ролирующая доля участия	Итого капитал
	Уставный капитал	Эмиссион- ный доход	Добавочный капитал	Нераспре- деленная прибыль	Итого		
На 31 декабря 2019 г.	11 023	2 246 239	154 905	5 732 569	8 144 736	336 151	8 480 887
Убыток за год	–	–	–	(203 049)	(203 049)	(174 369)	(377 418)
Итого совокупный убыток	–	–	–	(203 049)	(203 049)	(174 369)	(377 418)
Получение ранее списанных займов выданных (Прим.19.5)	–	–	–	81 632	81 632	–	81 632
Распределение прибыли в пользу основных акционеров (Прим. 11)	–	–	–	(54 897)	(54 897)	(283)	(55 180)
На 31 декабря 2020 г.	11 023	2 246 239	154 905	5 556 255	7 968 422	161 499	8 129 921
Убыток за год	–	–	–	(208 960)	(208 960)	(14 560)	(223 520)
Итого совокупный убыток	–	–	–	(208 960)	(208 960)	(14 560)	(223 520)
Получение ранее списанной задолженности (Прим.19.5)	–	–	–	36 624	36 624	–	36 624
Переоценка вложения в уставный капитал ассоциированной компании (Прим. 5)	–	–	–	2 187 295	2 187 295	–	2 187 295
Распределение прибыли в пользу основных акционеров (Прим. 11)	–	–	–	(17 317)	(17 317)	–	(17 317)
На 31 декабря 2021 г.	11 023	2 246 239	154 905	7 553 897	9 966 064	146 939	10 113 003

Исполнительный директор

М.И. Зайченко

Главный бухгалтер

А.А. Чеглов

28 апреля 2022 года

Примечания к консолидированной финансовой отчетности**1. ОБЩАЯ ИНФОРМАЦИЯ****1.1 Описание деятельности**

ОАО «Московская кондитерская фабрика «Красный Октябрь» («Компания») было зарегистрировано в России в форме открытого акционерного общества 25 ноября 1992 г. Главный офис Компании находится по адресу: Россия, г. Москва, ул. Малая Красносельская, д. 7, стр. 24. Конечной материнской компанией данной Группы являются компании группа «Гута».

На основании решения Годового общего собрания акционеров ОАО «Московская кондитерская фабрика «Красный Октябрь» (Протокол от 27 июня 2017 г.) ОАО «Московская кондитерская фабрика «Красный Октябрь» было переименовано в ПАО «Московская кондитерская фабрика «Красный Октябрь».

Компания и ее дочерние компании, перечисленные ниже, образуют Группу (далее – «Группа»):

Компания	Страна	Деятельность	% владения на 31 декабря 2021 год	% владения на 31 декабря 2020 года
ОАО «Благовещенская кондитерская фабрика «Зея»	Россия	Производство кондитерских изделий	63,22%	63,22%
ООО «ГУТА-Клиник»	Россия	Оказание медицинских услуг	25%	51%
АО «СПА-центр «Золотые ворота»	Россия	Деятельность фитнес-центров	25%	100%

Основной деятельностью Группы является производство кондитерских изделий.

Настоящая консолидированная финансовая отчетность утверждена к выпуску Заместителем генерального директора – исполнительным директором Управляющей компании ООО «Объединенные кондитеры», действующим на основании договора о передаче полномочий единоличного исполнительного органа № 002-юд от 1 сентября 2003 года и доверенности б/н от 7 декабря 2021 года (Исполнительным директором) и Главным бухгалтером Компании 28 апреля 2022 года.

На 31 декабря 2021 года ООО «ГУТА-Клиник» и АО «СПА-центр «Золотые ворота» являются ассоциированными компаниями Группы и учитываются по методу долевого участия. (см. Примечания 4 и 5).

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ**2.1 Заявление о соответствии**

Настоящая консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

2.2 Основа подготовки финансовой отчетности

Компании Группы ведут бухгалтерский учет в российских рублях (далее – «руб.») и составляют финансовую отчетность в соответствии с законодательными актами, регуливающими бухгалтерский учет и отчетность в Российской Федерации. В российскую финансовую отчетность были внесены корректировки с целью представления настоящей консолидированной финансовой отчетности в соответствии с требованиями МСФО. Основные корректировки относятся к оценке и амортизации основных средств, некоторым резервам на переоценку, использованию справедливой стоимости некоторых активов и возникающим эффектам по налогу на прибыль, а также к консолидации.

Консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с принципом учета по фактическим затратам, за исключением отмеченного в разделе «Основные положения учетной политики».

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

2.3 Принцип непрерывности деятельности

У руководства есть достаточные основания ожидать, что у Группы имеются необходимые ресурсы для продолжения деятельности в течение как минимум следующих 12 месяцев и что допущение о непрерывности деятельности остается обоснованным.

Вспышка пандемии коронавирусной инфекции и меры, принятые правительством Российской Федерации для смягчения последствий распространения пандемии, не оказали значительного влияния на финансовое положение и финансовый результат Группы. По состоянию на 31 декабря 2021 года Группа располагает ресурсами в виде денежных средств и их эквивалентов (Примечание 10), а также долгосрочного финансирования (Примечание 12), полученного от связанных сторон и кредитных организаций.

Основываясь на этих факторах, руководство имеет основания ожидать, что Группа располагает достаточными ресурсами и достаточным запасом кредитных средств. Соответственно, руководство заключило, что существенная неопределенность, которая может вызвать значительные сомнения в ее способности продолжать свою деятельность непрерывно отсутствуют.

2.4 Изменения в учетной политике

Учетная политика, примененная при подготовке консолидированной финансовой отчетности за год по 31 декабря 2021 года, соответствует политике, использованной при подготовке годовой консолидированной финансовой отчетности Группы за год по 31 декабря 2020 года, за исключением применения Группой новых стандартов и интерпретаций. Ниже указаны характер и влияние каждого нового стандарта и поправок.

Применение новых и/или пересмотренных международных стандартов финансовой отчетности и разъяснений к ним

Перечисленные ниже изменения стандартов стали обязательными с 1 января 2021 г., но не оказали существенного влияния на Группу.

- Реформа базовой процентной ставки (IBOR) - фаза 2, поправки к МСФО (IFRS) 9, МСФО (IAS) 39, МСФО (IFRS) 7, МСФО (IFRS) 4 и МСФО (IFRS) 16 (*выпущены 27 августа 2020 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2021 г. или после этой даты*).

Данные изменения и улучшения стандартов не повлияли и не оказали значительного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

- *Льготы на аренду, связанные с COVID-19 - Поправки к МСФО (IFRS) 16* (выпущены 31 марта 2021 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 апреля 2021 г. или после этой даты). Группа не применяет предложенные упрощения.

Ряд новых стандартов и поправок к стандартам еще не вступили в силу по состоянию на 31 декабря 2021 г. и не были приняты Группой досрочно:

- Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 - «Продажа или взнос активов в сделках между инвестором и его ассоциированной организацией или совместным предприятием» (*выпущены 11 сентября 2014 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с даты, которая будет определена Советом по МСФО, или после этой даты*).
- Классификация краткосрочных и долгосрочных обязательств - Поправки к МСФО (IAS) 1 (*выпущены 23 января 2020 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты*).

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

2.4 Изменения в учетной политике (продолжение)

- Поправки ограниченной сферы применения МСФО (IAS) 16, МСФО (IAS) 37 и МСФО (IFRS) 3 - Выручка до предполагаемого использования, обременительные контракты (стоимость выполнения контракта), ссылка на Концептуальные основы, а также поправки к МСФО (IFRS) 1, МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 16 и МСФО (IAS) 41 - Ежегодные усовершенствования МСФО (IFRS) за 2018-2020 гг. (выпущены 14 мая 2020 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты).
- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» (выпущен 18 мая 2017 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2021 г. или после этой даты (отложено до 1 января 2023 г.)).
- Поправки к МСФО (IFRS) 17 и поправки к МСФО (IFRS) 4 (выпущены 25 июня 2020 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты).
- Классификация краткосрочных и долгосрочных обязательств, отсрочка вступления в силу Поправок к МСФО (IAS) 1 (выпущены 15 июля 2020 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты).
- Поправки к МСФО (IAS) 1 и Положению о практике МСФО 2: «Раскрытие информации об учетной политике» (выпущены 12 февраля 2021 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты).
- Поправки к МСФО (IAS) 8: «Определение бухгалтерских оценок» (выпущены 12 февраля 2021 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты).
- Отложенный налог, связанный с активами и обязательствами, возникающими в результате одной операции - Поправки к МСФО (IAS) 12 (выпущены 7 мая 2021 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты).

В настоящее время Группа оценивает применимость новых стандартов или изменений в международных стандартах финансовой отчетности, их влияние на консолидированную финансовую отчетность и сроки их применения Группой.

Если выше не указано иное, ожидается, что данные новые стандарты и разъяснения существенно не повлияют на консолидированную финансовую отчетность Группы.

2.5 Принципы консолидации

Дочерние компании

Дочерние компании, т.е. компании, в которых Группе принадлежит более половины голосующих акций, или контроль над деятельностью которых Группа осуществляет на иных основаниях, консолидируются. Консолидация дочерних компаний начинается с даты перехода к Группе контроля над ними и прекращается с даты потери контроля. Все внутрифирменные операции, остатки и нереализованная прибыль по операциям между компаниями Группы исключаются. Нереализованные убытки также исключаются, кроме случаев, когда в сделке есть признаки снижения стоимости передаваемого актива. При необходимости в учетную политику дочерних компаний вносятся изменения для приведения ее в соответствие с учетной политикой Группы.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

2.5 Принципы консолидации (продолжение)

Неконтролирующая доля участия – это доля в дочерних компаниях, не принадлежащая Группе. Неконтролирующая доля участия на отчетную дату представляет собой принадлежащую миноритарным акционерам долю в справедливой стоимости идентифицируемых активов и обязательств дочерней компании на дату приобретения и в изменении капитала дочерней компании после объединения. Неконтролирующая доля участия отражается в составе капитала.

Приобретение дочерних компаний у сторон, находящихся под общим контролем

Учет приобретения дочерних компаний у сторон, находящихся под общим контролем, ведется по методу объединения долей участия. Активы и обязательства дочерней компании, переданной между сторонами, находящимися под общим контролем, отражаются в данной консолидированной финансовой отчетности по их балансовой стоимости в отчетности передающей компании на дату перехода. Разница между общей балансовой стоимостью чистых активов и суммой выплаченного вознаграждения учитывается в составе капитала.

2.6 Налог на добавленную стоимость

В соответствии с российским налоговым законодательством налог на добавленную стоимость (НДС) по приобретенным товарам и услугам подлежит возмещению путем зачета против суммы задолженности по НДС, начисляемого на реализуемую продукцию и услуги, если взаимозачитываемые суммы относятся к одному юридическому лицу.

НДС подлежит уплате в государственный бюджет после реализации продукции, выполнения работ или оказания услуг и выставления счетов-фактур, а также после получения предоплаты от покупателей и заказчиков. НДС по приобретенным товарам и услугам вычитается из суммы задолженности по НДС, даже если расчеты по ним не были завершены на отчетную дату.

При создании резерва резерва по ожидаемым кредитным убыткам по дебиторской задолженности резервируется вся сумма сомнительной задолженности, включая НДС.

2.7 Запасы

Запасы учитываются по наименьшей из двух величин: себестоимости или чистой возможной цены реализации. Себестоимость запасов определяется методом средневзвешенной стоимости и включает затраты на материалы и оплату труда, а также не прямые производственные затраты (рассчитанные на основе нормативного использования производственных мощностей). Чистая возможная цена реализации представляет собой расчетную цену продажи, устанавливаемую в ходе обычной деятельности, уменьшенную на затраты, необходимые для подготовки и осуществления продажи актива.

2.8 Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства в банках и наличные денежные средства, а также краткосрочные депозиты с первоначальным сроком погашения не более трех месяцев.

2.9 Основные средства

Основные средства отражаются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения (там, где это необходимо).

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

2.9 Основные средства (продолжение)

Амортизация рассчитывается на основании определенной ранее балансовой стоимости за вычетом остаточной стоимости и расчетных сроков полезного использования соответствующих активов. Для расчета амортизационных отчислений Группа использует линейный метод. Предполагаемые сроки полезного использования основных средств представлены следующим образом (лет):

Здания и сооружения	25-50
Машины и оборудование	5-10
Прочее	5

Земельные участки не амортизируются. Остаточная стоимость, сроки полезного использования и методы начисления амортизации активов анализируются в конце каждого отчетного года и корректируются по мере необходимости.

Все прямые затраты, связанные со строительством объектов основных средств, включая заработную плату рабочих, стоимость сырья и материалов и другие затраты, относятся на увеличение стоимости основных средств. Также капитализируется и стоимость работ, связанных с увеличением срока полезного использования объектов основных средств. Расходы на ремонт и техническое обслуживание основных средств относятся на затраты по мере возникновения.

2.10 Инвестиционная недвижимость

Инвестиционная недвижимость оценивается по себестоимости. Переводы в категорию инвестиционной недвижимости либо из нее осуществляются тогда и только тогда, когда имеет место изменение в характере использования недвижимости. В случае, когда занимаемый собственником объект становится объектом инвестиционной недвижимости, Группа учитывает такую недвижимость в соответствии с политикой учета основных средств до момента изменения цели использования.

2.11 Нематериальные активы

Торговые марки и лицензии

Торговые марки и лицензии имеют определенные сроки полезного использования. Учет производится по первоначальной стоимости за вычетом накопленной амортизации. Амортизация рассчитывается линейным методом для равномерного распределения стоимости торговых марок и лицензий в течение срока их полезного использования, составляющего 5-10 лет.

Программное обеспечение

Приобретенные лицензии на программное обеспечение капитализируются на основе затрат, понесенных на приобретение и внедрение данного программного обеспечения. Данные расходы амортизируются в течение расчетных сроков их полезного использования (от 3 до 5 лет). Расходы, связанные с разработкой и поддержкой программного обеспечения, признаются в составе расходов по мере их возникновения. Расходы, напрямую относящиеся к производству идентифицируемых и уникальных программных продуктов, контролируемых Группой, и которые вероятно принесут экономическую прибыль, превышающую затраты, уже через год, признаются нематериальными активами. Прямые расходы включают затраты на выплату заработной платы сотрудникам, разрабатывающим программное обеспечение, а также приемлемую долю соответствующих накладных расходов. Расходы на разработку компьютерного программного обеспечения, признанного в составе активов, амортизируются в течение расчетных сроков полезного использования компьютерного программного обеспечения (но не более пяти лет).

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

2.12 Финансовые инструменты

А) Финансовые активы

Первоначальное признание и оценка

Финансовые активы при первоначальном признании классифицируются как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости и по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Классификация финансовых активов при первоначальном признании зависит от характеристик, предусмотренных договором денежных потоков по финансовому активу и бизнес-модели, применяемой Группой для управления этими активами.

За исключением торговой дебиторской задолженности, которая не содержит значительного компонента финансирования или в отношении которой Группа применила упрощение практического характера, Группа первоначально оценивает финансовые активы по справедливой стоимости, увеличенной в случае финансовых активов, оцениваемых не по справедливой стоимости через прибыль или убыток, на сумму затрат по сделке.

Торговая дебиторская задолженность, которая не содержит значительный компонент финансирования или в отношении которой Группа применила упрощение практического характера, оценивается по цене сделки, определенной в соответствии с МСФО (IFRS) 15. См. учетную политику в разделе МСФО (IFRS) 15 «Выручка по договорам с покупателями».

Для того чтобы финансовый актив можно было классифицировать и оценивать по амортизированной стоимости необходимо, чтобы договорные условия этого актива обуславливали получение денежных потоков, которые являются «исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов» на непогашенную часть основной суммы долга. Такая оценка называется SPPI-тестом и осуществляется на уровне каждого инструмента.

Бизнес-модель, используемая Группой для управления финансовыми активами, описывает способ, которым Группа управляет своими финансовыми активами с целью генерирования денежных потоков. Бизнес-модель определяет, будут ли денежные потоки следствием получения предусмотренных договором денежных потоков, продажи финансовых активов или и того, и другого.

Все операции покупки или продажи финансовых активов, требующие поставки активов в срок, устанавливаемый законодательством, или в соответствии с правилами, принятыми на определенном рынке (торговля на стандартных условиях), признаются на дату заключения сделки, т.е. на дату, когда Группа принимает на себя обязательство купить или продать актив.

Последующая оценка

Для целей последующей оценки финансовые активы классифицируются на две категории:

- финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости;
- финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

2.12 Финансовые инструменты (продолжение)

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости

Данная категория является наиболее уместной для Группы. Группа оценивает финансовые активы по амортизированной стоимости, если выполняются оба следующих условия:

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

Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости, впоследствии оцениваются с использованием метода эффективной процентной ставки, и к ним применяются требования в отношении обесценения. Прибыли или убытки признаются в составе прибыли или убытка в случае прекращения признания актива, его модификации или обесценения.

К категории финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, Группа относит займы и торговую дебиторскую задолженность.

Займы и дебиторская задолженность

К категории займов и дебиторской задолженности относятся некотируемые на активном рынке финансовые активы, предусматривающие получение фиксированных или определенных платежей. Такие активы первоначально признаются по справедливой стоимости, которая увеличивается на сумму непосредственно относящихся затрат по сделке. После первоначального признания займы и дебиторская задолженность оцениваются по амортизированной стоимости, которая рассчитывается с использованием метода эффективной процентной ставки, за вычетом убытков от их обесценения.

В категорию займов и дебиторской задолженности были включены финансовые активы следующих классов: торговая и прочая дебиторская задолженность (см. Примечание 9) и денежные средства и их эквиваленты (см. Примечание 10).

Финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Категория финансовых активов, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток, включает финансовые активы, предназначенные для торговли, финансовые активы, классифицированные по усмотрению Группы при первоначальном признании как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, или финансовые активы, в обязательном порядке оцениваемые по справедливой стоимости.

Финансовые активы классифицируются как предназначенные для торговли, если они приобретены с целью продажи в ближайшем будущем. Финансовые активы, денежные потоки по которым не являются исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов, классифицируются и оцениваются по справедливой стоимости через прибыль или убыток независимо от используемой бизнес-модели.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

2.12 Финансовые инструменты (продолжение)

Финансовый актив включается в категорию финансовых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, если этот инструмент классифицирован как удерживаемый для торговли или определен в данную категорию при первоначальном признании. Группа определяет финансовые активы в категорию инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка, в тех случаях, когда она управляет такими инвестициями и принимает решения об их покупке или продаже, исходя из их справедливой стоимости в соответствии с задокументированной стратегией управления рисками или инвестиционной стратегией. Затраты, непосредственно относящиеся к сделке, признаются в составе прибыли или убытка за период в момент возникновения. Финансовые активы, классифицированные в данную категорию, оцениваются по справедливой стоимости, и изменения их справедливой стоимости отражаются в составе прибыли или убытка за период.

Прекращение признания

Группа прекращает признание финансового актива в тот момент, когда истекает срок действия договорных прав на потоки денежных средств от этого финансового актива, либо, когда Группа передает свои права на получение предусмотренных договором потоков денежных средств по этому финансовому активу в результате сделки, в которой другой стороне передаются практически все риски и выгоды, связанные с владением этим финансовым активом. Любое участие в переданном финансовом активе, возникшее или оставшееся у Группы, признается в качестве отдельного актива или обязательства.

Обесценение финансовых активов

В отношении финансовых активов, учитываемых по амортизированной стоимости, Группа признает оценочный резерв под обесценение на основании ожидаемой суммы кредитного убытка, оцененной одним из двух способов:

- 1) В сумме ожидаемого кредитного убытка, который может возникнуть в случае возможного дефолта в течение 12 месяцев после отчетной даты:
 - Торговая и прочая дебиторская задолженность
 - Финансовые активы, кроме торговой и прочей дебиторской задолженности при первоначальном признании
 - Финансовые активы, кроме торговой и прочей дебиторской задолженности, если существенного увеличения кредитного риска после первоначального признания не наблюдается
- 2) В сумме ожидаемого кредитного убытка, который может возникнуть в случае всех возможных дефолтов на протяжении всего срока инструмента:
 - Финансовые активы, кроме торговой и прочей дебиторской задолженности, по которым кредитный риск существенно увеличился с момента первоначального признания

Для определения того, имеется ли существенное увеличение кредитного риска по финансовому активу с момента первоначального признания, и при оценке ожидаемого кредитного убытка, Группой используется надежная и подтверждаемая доступная информация, включая количественную и качественную информацию и анализ, основанный на историческом опыте Группы и прогнозной информации.

Группа применяет упрощенный подход по МСФО (IFRS) 9 при оценке ожидаемого кредитного убытка и оценивает ожидаемый кредитный убыток на весь срок жизни дебиторской задолженности. При оценке Группой ожидаемого кредитного убытка по торговой и прочей дебиторской задолженности, задолженность группируется исходя из периода просрочки, и к каждой группе применяется соответствующая ставка ожидаемых кредитных убытков. Ставки ожидаемых кредитных убытков основываются на историческом опыте кредитных убытков и корректируются с учетом текущей и прогнозной информации в отношении способности покупателей к погашению дебиторской задолженности.

В качестве упрощения практического характера при оценке ожидаемого кредитного убытка по торговой и прочей дебиторской задолженности, Группа использует матрицу резервирования на основе ожидаемой вероятности возмещения задолженности и периода просрочки.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

2.12 Финансовые инструменты (продолжение)

В случае признания торговой и прочей дебиторской задолженности безнадежной, такая задолженность списывается за счет соответствующего оценочного резерва. Изменения оценочного резерва отражаются в консолидированном отчете о совокупном доходе.

Б) Финансовые обязательства

Последующая оценка финансовых обязательств зависит от их классификации следующим образом:

Финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток

Группа классифицирует непроемкие финансовые обязательства в категорию финансовых обязательств. Такие финансовые обязательства при первоначальном признании оцениваются по справедливой стоимости за вычетом непосредственно относящихся затрат по сделке. После первоначального признания эти финансовые обязательства оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

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

Торговая и прочая кредиторская задолженность

Торговая кредиторская задолженность начисляется по факту исполнения контрагентом своих договорных обязательств и учитывается первоначально по справедливой стоимости, а затем по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

Кредиты и займы

Кредиты и займы первоначально учитываются по справедливой стоимости за вычетом произведенных затрат по сделке, а затем по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки процента.

Краткосрочные кредиты и займы включают в себя:

- процентные кредиты и займы со сроком погашения менее одного года;
- краткосрочную часть долгосрочных процентных кредитов и займов.

Долгосрочные кредиты и займы включают в себя обязательства со сроком погашения более одного года.

Прекращение признания

Группа прекращает признание финансового обязательства в тот момент, когда исполняются или аннулируются ее обязанности по соответствующему договору или, истекает срок их действия. Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются и представляются в отчете о финансовом положении в нетто-величине только тогда, когда Группа в настоящий момент имеет обеспеченное юридической защитой право осуществить взаимозачет признанных сумм и намерена либо произвести расчет по ним на нетто-основе, либо реализовать актив и исполнить обязательство одновременно. Группа в настоящий момент имеет обеспеченное юридической защитой право осуществить взаимозачет, если данное право не обусловлено событием в будущем и является юридически исполнимым как в ходе обычной деятельности, так и в случае неисполнения обязательства, несостоятельности или банкротства Группы, или кого-либо из контрагентов.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

2.12 Финансовые инструменты (продолжение)

Справедливая стоимость финансовых инструментов

Справедливая стоимость финансовых инструментов, которые торгуются на активных рынках, определяется на каждую отчетную дату на основе рыночных котировок или котировок дилеров (Уровень 1).

Для финансовых инструментов, не обращающихся на активных рынках, справедливая стоимость определяется путем применения соответствующих методик оценки. Такие методики могут включать использование цен, недавно проведенных на коммерческой основе сделок, использование текущей справедливой стоимости аналогичных инструментов; анализ дисконтированных денежных потоков либо другие модели оценки (Уровень 3).

Группа использует следующую иерархию для определения и раскрытия методов оценки справедливой стоимости финансовых инструментов:

- Уровень 1: цены на аналогичные активы или обязательства, определяемые активными рынками (некорректированные);
- Уровень 2: методы, где все используемые исходные данные, оказывающие существенное влияние на справедливую стоимость, являются наблюдаемыми, прямо или косвенно;
- Уровень 3: методы, использующие исходные данные, оказывающие существенное влияние на справедливую стоимость, не основанные на наблюдаемых рыночных данных.

Раскрытие информации о справедливой стоимости отдельных финансовых активов и обязательств, отраженных по стоимости приобретения или амортизированной стоимости, представлено в соответствующих примечаниях к консолидированной финансовой отчетности Группы.

2.13 Налог на прибыль

Расходы по налогу на прибыль включают в себя сумму текущего и отложенного налога. Сумма текущего налога рассчитывается исходя из ожидаемого налогооблагаемого годового дохода с использованием налоговых ставок, действующих или по существу введенных в действие на отчетную дату, включая корректировки задолженности по налогу на прибыль за предыдущие годы.

Отложенные налоги на прибыль отражаются по всем временным разницам между налоговой базой активов и обязательств и их балансовой стоимостью в финансовой отчетности, за исключением ситуаций, когда отложенные налоги возникают при первоначальном признании гудвилла либо актива или обязательства в результате операции, которая не является сделкой по объединению компаний и которая, в момент ее совершения, не оказывает влияния на учетную или налоговую прибыль, или убыток.

Отложенный налоговый актив признается только в той степени, в какой существует значительная вероятность получения налогооблагаемой прибыли, которая может быть уменьшена на сумму вычитаемых временных разниц. Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются по налоговым ставкам, которые как предполагается, будут применяться в отчетном периоде, когда актив будет реализован, а обязательство погашено, на основе налоговых ставок, (и налогового законодательства), которые по состоянию на отчетную дату были приняты или фактически приняты

Взаимозачет отложенных налоговых активов и обязательств возможен только в случаях, если: (а) компания в составе Группы вправе производить взаимозачет текущих налоговых активов против текущих налоговых обязательств; и (б) отложенные налоговые активы и отложенные налоговые обязательства относятся к налогам на прибыль, взимаемым одним налоговым органом с: (i) одного субъекта налогообложения; или (ii) разных субъектов налогообложения, намеревающихся урегулировать текущие налоговые обязательства и активы на чистой основе или реализовать активы одновременно с урегулированием обязательств в каждом последующем периоде, в котором существенные суммы отложенных налоговых обязательств или активов подлежат урегулированию или погашению.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

2.13 Налог на прибыль (продолжение)

Отложенный налог на прибыль признается в отношении всех временных разниц, связанных с инвестициями в дочерние и ассоциированные компании, а также совместную деятельность, за исключением тех случаев, когда Группа контролирует сроки уменьшения временных разниц, и при этом существует значительная вероятность того, что временные разницы не будут уменьшены в обозримом будущем.

Влияние изменения налоговых ставок отражается в составе прибыли или убытка, кроме случаев, когда оно относится к позициям, ранее дебетованным или кредитованным в состав прочего совокупного дохода.

2.14 Неопределенные налоговые позиции

Неопределенные налоговые позиции Группы оцениваются руководством в конце каждого отчетного периода. Обязательства, отражающиеся в отношении позиций по налогу на прибыль, учитываются в тех случаях, когда руководство считает, что вероятность возникновения дополнительных налоговых обязательств, если налоговая позиция Группы будет оспорена налоговыми органами, выше, чем вероятность их отсутствия. Такая оценка производится на основании толкования налогового законодательства, действующего или по существу действующего на конец отчетного периода, а также любых известных постановлений судов или иных решений по подобным вопросам. Обязательства по штрафам, пеням и налогам, за исключением налога на прибыль, отражаются на основе наилучшей оценки руководством расходов, необходимых для урегулирования обязательств на конец отчетного периода.

2.15 Аренда

Все договоры аренды учитываются путем признания актива в форме права пользования и обязательства по аренде, за исключением:

- аренды активов с низкой стоимостью;
- аренды, продолжительностью 12 месяцев и менее.

Обязательство по аренде

Обязательство по аренде рассчитывается как приведенная стоимость платежей по договору, причитающихся арендодателю в течение срока аренды. Для расчета приведенной стоимости арендных платежей Группа использует ставку привлечения дополнительных заемных средств на дату начала аренды, поскольку процентная ставка, заложенная в договоре аренды, не может быть легко определена. Арендные платежи включают фиксированные платежи (в том числе по существу фиксированные платежи) за вычетом любых стимулирующих платежей по аренде к получению, переменные арендные платежи, которые зависят от индекса или ставки, и суммы, которые, как ожидается, будут уплачены по гарантиям ликвидационной стоимости. Переменные арендные платежи, которые не зависят от индекса или ставки, признаются в качестве расходов в том периоде, в котором наступает событие или условие, приводящее к осуществлению таких платежей.

После даты начала аренды величина обязательств по аренде увеличивается для отражения начисления процентов и уменьшается для отражения осуществленных арендных платежей. Кроме того, Группа производит переоценку балансовой стоимости обязательств по аренде в случае модификации, изменения срока аренды, изменения арендных платежей (например, изменение будущих выплат, обусловленных изменением индекса или ставки, используемых для определения таких платежей) или изменения оценки опциона на покупку базового актива.

Процентные расходы по обязательствам по аренде включаются в строку финансовые расходы отчета о совокупном доходе.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

2.15 Аренда (продолжение)

Актив в форме права пользования

Группа признает активы в форме права пользования на дату начала аренды (т.е. на дату, на которую базовый актив становится доступным для использования). Активы в форме права пользования оцениваются по первоначальной стоимости, за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения, с корректировкой на переоценку обязательств по аренде.

Первоначальная стоимость активов в форме права пользования включает величину признанных обязательств по аренде, понесенные первоначальные прямые затраты и арендные платежи, произведенные на дату начала аренды или до такой даты, за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде. Активы в форме права пользования амортизируются линейным методом на протяжении более короткого из следующих периодов: срок аренды или предполагаемый срок полезного использования активов.

Активы в форме права пользования представлены зданиями и сооружениями. Предполагаемый срок их использования 10 лет.

Амортизация активов в форме права пользования и переменная часть арендных платежей включаются в строку коммерческие, общехозяйственные и административные расходы отчета о совокупном доходе

После первоначального признания обязательство по аренде увеличивается в связи с начислением процентов по постоянной ставке на непогашенный остаток задолженности и уменьшается на произведенные арендные платежи. Актив в форме права пользования амортизируется на прямолинейной основе в течение оставшегося срока аренды или в течение оставшегося экономического срока жизни актива, если он оценен короче, чем срок аренды (что редко).

Когда Группа перезаключает с арендодателем условия аренды, учет зависит от характера модификации:

- если перезаключение условий привело к дополнительной аренде одного или больше активов с суммой возмещения, сопоставимой с ценой отдельного договора на увеличенный объем, модификация учитывается как отдельная аренда в соответствии с вышеизложенной политикой;
- во всех остальных случаях, когда перезаключение условий увеличивает объем аренды (является ли это продлением срока аренды или увеличением количества арендуемых активов), обязательство по аренде пересчитывается, используя ставку дисконтирования на дату модификации, с корректировкой актива в форме права пользования на аналогичную сумму;
- если перезаключение условий приводит к уменьшению объема аренды, текущая величина обязательства по аренде и актива в форме права пользования уменьшаются в одинаковой пропорции для отражения частичного или полного прекращения аренды, с признанием разницы в прибыли или убытке. Обязательство по аренде дальше опять корректируется, чтобы его текущая стоимость отражала пересмотренные платежи в течение пересмотренного срока, дисконтированные по ставке на дату модификации. Актив в форме права пользования корректируется на аналогичную сумму.

В отношении договоров аренды, которые не только передают Группе право пользования идентифицируемым активом, но также требуют от арендодателя оказания Группе услуг, Группа выбрала учет договора целиком в качестве договора аренды, т.е. она не распределяет сумму платежей по договору и не учитывает отдельно любые услуги, предоставляемые поставщиком в рамках договора.

Группа в качестве арендодателя

Аренда, по которой у Группы остаются практически все риски и выгоды, связанные с владением активом, классифицируется как операционная аренда. Возникающий арендный доход учитывается линейным методом на протяжении срока аренды и включается в выручку в отчете о прибыли или убытке ввиду своего операционного характера. Условная арендная плата признается в составе выручки в том периоде, в котором она была получена.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

2.16 Резервы

Резервы признаются, если Группа вследствие определенного события в прошлом имеет юридические или добровольно принятые на себя обязательства, для урегулирования которых с большой степенью вероятности потребуется отток ресурсов, и которые можно оценить с достаточной степенью надежности.

Расходы, связанные с любым резервом, отражаются в составе прибыли или убытков. Если влияние временной стоимости денег существенно, резервы дисконтируются по текущей ставке до налогообложения, которая отражает, когда это применимо, риски, характерные для конкретного обязательства. Если применяется дисконтирование, то увеличение резерва с течением времени признается в составе затрат по финансированию.

2.17 Признание выручки

Выручка признается в момент или по мере передачи контроля над товарами или услугами покупателю по цене операции. Цена операции представляет собой сумму возмещения, право на которое Группа ожидает получить в обмен на передачу обещанных товаров или услуг покупателям. Выручка представляет собой суммы, причитающиеся за товары и услуги, реализуемые в ходе обычной деятельности, за вычетом начисленных на выручку налогов.

2.18 Вознаграждения работникам

В 2021 году Группа осуществляла начисление и перечисление страховых взносов в соответствии с положениями российского законодательства.

Страховые взносы рассчитывались с применением ставки в размере 30% от суммы вознаграждения каждого работника до налогообложения, в том числе:

- в Пенсионный фонд РФ 22% до достижения предельной суммы 1 465 тыс. руб. с вознаграждения каждого работника, свыше предельной суммы- 10%;
- в Фонд социального страхования 2,9% до достижения суммы 966 тыс. руб.;
- в Фонд обязательного медицинского страхования 5,1% без ограничения суммы вознаграждения.

За год, закончившийся 31 декабря 2021 года, общие выплаты страховых взносов составили 455 302 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2020 года: 514 507 тыс. руб.) и были классифицированы в настоящей консолидированной финансовой отчетности в качестве расходов на оплату труда.

Компания также участвует в пенсионном плане с установленными выплатами, который предусматривает выплату фиксированной суммы ежегодной пенсии каждому работнику, вышедшему на пенсию. Соответствующие бухгалтерские затраты по пенсионному плану с установленными выплатами рассчитываются с использованием метода прогнозируемой условной единицы. Согласно данному методу, затраты на пенсионные выплаты относятся на прибыль с целью распределения затрат, понесенных в течение срока работы сотрудника на данном предприятии, в соответствии с условиями данного плана. Обязательства по пенсионным выплатам рассчитывались как приведенная стоимость будущего оттока денежных средств.

2.19 Функциональная валюта и валюта представления финансовой отчетности

Функциональной валютой всех компаний Группы и валютой представления отчетности является российский рубль.

2. ОСНОВНЫЕ ПОЛОЖЕНИЯ УЧЕТНОЙ ПОЛИТИКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

2.20 Операции в иностранной валюте

Операции в иностранной валюте пересчитываются в функциональную валюту компаний Группы по обменным курсам на даты совершения этих операций. Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте на отчетную дату, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на эту отчетную дату.

Немонетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на дату совершения соответствующих операций. Курсовые разницы, возникающие при пересчете, признаются в составе прибыли или убытка за период.

2.21 Уставный капитал, эмиссионный доход и добавочный капитал

Обыкновенные акции и не подлежащие погашению привилегированные акции, дивиденды по которым выплачиваются по усмотрению эмитента, отражаются в составе капитала. Затраты на оплату услуг третьим сторонам, непосредственно связанные с выпуском новых акций, за исключением случаев объединения компаний, отражаются в составе капитала как уменьшение суммы, полученной в результате данной эмиссии. Сумма превышения справедливой стоимости полученных средств над номинальной стоимостью выпущенных акций отражается как эмиссионный доход. Взносы материнской компании в уставный капитал, кроме дополнительной эмиссии акций, классифицируются как добавочный капитал в составе капитала.

2.22 Дивиденды

Дивиденды признаются как обязательства и вычитаются из суммы капитала на отчетную дату только в том случае, если они были предложены или объявлены до отчетной даты включительно. Информация о дивидендах раскрывается в отчетности, если они были рекомендованы до отчетной даты, а также рекомендованы или объявлены после отчетной даты, но до даты утверждения консолидированной финансовой отчетности.

2.23 Обесценение нефинансовых активов

На каждую отчетную дату Группа оценивает актив на предмет наличия признаков возможного обесценения. Активы, подлежащие подобной оценке, включают в себя основные средства. Если подобные признаки имеют место, Группа проводит оценку возмещаемой суммы такого актива. Возмещаемая сумма актива – это наибольшая величина из справедливой стоимости актива или подразделения, генерирующего денежные потоки, за вычетом затрат на продажу и его стоимости от использования. При этом такая сумма определяется для отдельного актива, за исключением случаев, когда актив не генерирует притоков денежных средств, которые в значительной степени независимы от генерируемых другими активами или группами активов. При превышении балансовой стоимости актива над возмещаемой суммой актив признается обесцененным и подлежит списанию до возмещаемой суммы. При оценке стоимости от использования расчетные будущие денежные потоки приводятся к их текущей стоимости с использованием ставки дисконтирования до налогообложения, отражающей текущую рыночную оценку временной стоимости денег и рисков, относящихся к данным активам.

2.24 Финансовые гарантии

Первоначально финансовые гарантии признаются по справедливой стоимости на дату начала срока действия гарантии. После первоначального признания финансовые гарантии оцениваются по наибольшей из двух величин: (i) наилучшей оценки затрат, необходимых для погашения существующего обязательства и (ii) первоначально признанной суммы за вычетом накопленной амортизации в течение срока действия гарантии.

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЕТНЫЕ СУЖДЕНИЯ И ОЦЕНКИ

Основные допущения о будущем и прочие основные источники неопределенности в оценках на отчетную дату, которые могут послужить причиной существенных корректировок балансовой стоимости активов и обязательств в течение следующего финансового года, рассматриваются ниже.

Срок полезного использования основных средств

Группа оценивает оставшийся срок полезного использования основных средств не менее одного раза в год в конце финансового года. В случае если ожидания отличаются от предыдущих оценок, изменения учитываются как изменения в учетных оценках в соответствии с МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в учетных оценках и ошибки». Указанные оценки могут иметь существенное влияние на балансовую стоимость основных средств и износ, признанный в составе прибылей или убытков.

Обесценение нефинансовых активов

Выявление обесценения предусматривает использование оценок, которые включают, в частности, причину, сроки и сумму обесценения. Определение возмещаемой суммы на уровне подразделения, генерирующего денежные потоки, требует использования оценок руководства. Определение стоимости от использования включает методы, основанные на оценке ожидаемых будущих дисконтированных денежных потоков и требующие от Группы проведения оценки таких потоков на уровне подразделения, генерирующего денежные потоки, а также выбора обоснованной ставки дисконтирования для расчета приведенной стоимости денежных потоков. Указанные оценки, включая использованную методологию, могут в существенной степени повлиять на справедливую стоимость и, в конечном счете, на сумму обесценения основных средств.

Обесценение основных средств основывается на анализе значительного числа факторов, таких как изменения в текущих условиях конкуренции, ожидаемые темпы роста в отрасли, увеличение стоимости капитала, изменения в возможностях привлечения финансирования в будущем, технологическое устаревание, прекращение обслуживания, текущая стоимость замещения и прочие изменения в обстоятельствах, указывающие на наличие обесценения.

Резерв под списание стоимости запасов до чистой стоимости реализации

Группа определяет размер резервов под списание стоимости запасов до чистой стоимости реализации на основе ожидаемой в будущем стоимости от использования и стоимости реализации. Чистая стоимость реализации представляет собой ожидаемую цену продажи в ходе обычной деятельности за вычетом ожидаемых затрат по реализации или дистрибуции. Цены продажи и затраты по реализации могут изменяться по мере поступления новой информации. Пересмотр таких оценок может оказать существенное влияние на будущие результаты операционной деятельности.

Текущие налоги

Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация налогового законодательства налоговыми органами применительно к операциям и деятельности Группы может не совпадать с мнением руководства Группы. Как следствие, налоговые органы могут предъявить претензии по сделкам и начислить Группе значительные дополнительные налоги, пени и штрафы. Проверки со стороны налоговых и таможенных органов на предмет наличия налоговых обязательств могут охватывать три календарных года деятельности, непосредственно предшествовавшие году проверки. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды. По мнению руководства, по состоянию на 31 декабря 2021 года соответствующие положения законодательства интерпретированы корректно, и вероятность сохранения положения, в котором находится Группа в связи с налоговым, валютным и таможенным законодательством, является высокой. Подробная информация представлена в Примечании 21.

3. СУЩЕСТВЕННЫЕ УЧЕТНЫЕ СУЖДЕНИЯ И ОЦЕНКИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Оценка ожидаемых кредитных убытков по финансовым активам

Группа использует матрицу оценочных резервов для расчета ожидаемых кредитных убытков по торговой и прочей дебиторской задолженности. Ставки оценочных резервов устанавливаются в зависимости от количества дней просрочки платежа для групп различных клиентских сегментов с аналогичными характеристиками возникновения убытков.

Первоначально в основе матрицы оценочных резервов лежат наблюдаемые данные возникновения дефолтов в прошлых периодах. Группа будет обновлять матрицу, чтобы скорректировать прошлый опыт возникновения кредитных убытков с учетом прогнозной информации.

Оценка взаимосвязи между историческими наблюдаемыми уровнями дефолта, прогнозируемыми экономическими условиями и ожидаемыми кредитными убытками является значительной расчетной оценкой. Величина ожидаемых кредитных убытков чувствительна к изменениям в обстоятельствах и прогнозируемых экономических условиях. Прошлый опыт возникновения кредитных убытков Группы и прогноз экономических условий также могут не являться показательными для фактического дефолта покупателя в будущем. Детальная информация представлена в Примечании 22.

4. ОБЪЕДИНЕНИЕ БИЗНЕСОВ В ПРЕДЫДУЩИЕ ПЕРИОДЫ И ПРОДАЖА ДОЧЕРНИХ КОМПАНИЙ

В 2019 году Группа приобрела 100% акции компании АО «СПА-центр «Золотые ворота».

Гудвилл представляет собой ожидания экономических выгод в будущем от совместной работы Группы с новой дочерней компанией. Ежегодно гудвилл тестируется на обесценение. По состоянию на 31 декабря 2021 года Гудвилл списан.

Выбытия

В конце декабря 2021 года были контрольные доли дочерних компаний АО «СПА-центр «Золотые ворота» в размере 74,99% и ООО «Гута-Клиник» в размере 26%, доход от сделки составил 896 288 тыс. руб. Доля Группы в этих компаниях после выбытия контрольных долей составила по 25% в каждой из компаний. Данные инвестиции были переклассифицированы как инвестиции в ассоциированные компании.

5. ИНВЕСТИЦИИ В АССОЦИИРОВАННЫЕ КОМПАНИИ

В октябре 2021 года Группа стала одним из учредителей связанной компании. Группа оплатила долю в уставном капитале связанной компании, размером 44,355%, номинальной стоимостью 2 200 000 тыс. руб. принадлежащим ему на праве собственности имуществом, переоценка которого отражена в капитале Группы. В декабре 2021 года Группа подписала соглашение о предоставлении опциона со вторым учредителем ассоциированной компании (несвязанной стороной). Опцион позволяет Группе продать второму учредителю (несвязанной стороне) свою долю в размере 44,355% за 2 200 000 тыс. руб. Период действия опциона – 15 месяцев. На данный момент у Группы нет четких намерений по использованию данного опциона.

На 31 декабря 2021 года, как указано в Примечании 4, инвестиции в АО «СПА-центр «Золотые ворота» и в ООО «Гута-Клиник» были реклассифицированы как инвестиции в ассоциированные компании.

Эффект на прибыль/убыток от деятельности всех ассоциированных компаний за 2021 год равен нулю.

ПАО «Московская кондитерская фабрика «Красный Октябрь»
Консолидированная финансовая отчетность по МСФО за год, закончившийся 31 декабря 2021 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

6. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение основных средств с 1 января по 31 декабря 2021 г. представлено ниже:

	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Прочее	Незавершенное строительство	Итого
Общая балансовая стоимость						
На 1 января 2021 г.	13 205	3 621 192	5 519 411	951 234	49 217	10 154 259
Поступления	–	–	–	–	110 237	110 237
Выбытия	–	(387 649)	(38 883)	(2 001)	(4 443)	(432 976)
Выбытие дочерней компании	–	–	–	(820 780)	(1 348)	(822 128)
Перевод между категориями	–	149	22 711	71 632	(94 492)	–
На 31 декабря 2021 г.	13 205	3 233 692	5 503 239	200 085	59 171	9 009 392
Накопленный износ						
На 1 января 2021 г.	–	(1 896 148)	(5 185 007)	(333 264)	–	(7 414 419)
Износ	–	(57 973)	(66 067)	(149 629)	–	(273 669)
Выбытия	–	370 956	31 419	311	–	402 686
Выбытие дочерней компании	–	–	–	288 469	–	288 469
На 31 декабря 2021 г.	–	(1 583 165)	(5 219 655)	(194 113)	–	(6 996 933)
Чистая балансовая стоимость						
На 1 января 2021 г.	13 205	1 725 044	334 404	617 970	49 217	2 739 840
На 31 декабря 2021 г.	13 205	1 650 527	283 584	5 972	59 171	2 012 459

Движение основных средств с 1 января по 31 декабря 2020 г. представлено ниже:

	Земля	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Прочее	Незавершенное строительство	Итого
Общая балансовая стоимость						
На 1 января 2020 г.	13 205	3 613 086	5 500 688	405 903	456 253	9 989 135
Поступления	–	–	–	–	203 230	203 230
Выбытия	–	(1 693)	(33 727)	(2 645)	(41)	(38 106)
Перевод между категориями	–	9 799	52 450	547 976	(610 225)	–
На 31 декабря 2020 г.	13 205	3 621 192	5 519 411	951 234	49 217	10 154 259
Накопленный износ						
На 1 января 2020 г.	–	(1 839 645)	(5 068 991)	(232 774)	–	(7 141 410)
Износ	–	(58 196)	(149 740)	(102 927)	–	(310 863)
Выбытия	–	1 693	33 724	2 437	–	37 854
На 31 декабря 2020 г.	–	(1 896 148)	(5 185 007)	(333 264)	–	(7 414 419)
Чистая балансовая стоимость						
На 1 января 2020 г.	13 205	1 773 441	431 697	173 129	456 253	2 847 725
На 31 декабря 2020 г.	13 205	1 725 044	334 404	617 970	49 217	2 739 840

По состоянию на 31 декабря 2021 года и 31 декабря 2020 года в Группе отсутствуют основные средства в залоге.

По состоянию на 31 декабря 2021 года в состав основных средств входят полностью амортизированные основные средства на 5 133 189 тыс. руб. (на 31 декабря 2020 года: 4 879 710 тыс. руб.).

Группа имеет неиспользуемые объекты основных средств на сумму 14 960 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2021 года (на 31 декабря 2020 года: 16 931 тыс. руб.). Группа планирует использовать данные объекты основных средств в будущем.

7. АКТИВЫ В ФОРМЕ ПРАВА ПОЛЬЗОВАНИЯ

Активы в форме права пользования представлены зданиями и сооружениями. Предполагаемый срок их использования 10 лет.

	Активы в форме права пользования (здание)	Обязательства по аренде
На 1 января 2021 года	338 901	413 621
Поступление за период	–	–
Проценты	–	27 181
Амортизация	(42 363)	–
Оплата	–	(33 174)
Выбытие дочерней компании	(296 538)	(407 628)
На 31 декабря 2021 года	–	–

8. ЗАПАСЫ

Запасы Группы на 31 декабря представлены ниже:

	2021 года	2020 года
Сырье и материалы, за вычетом резерва под обесценение в размере 3 887 тыс. руб. на 31 декабря 2021 года (на 31 декабря 2020 года: 293 тыс. руб.)	1 698 204	1 640 991
Незавершенное производство и полуфабрикаты	117 277	92 461
Готовая продукция и товары для перепродажи	22 129	38 103
	1 837 610	1 771 555

На 31 декабря 2021 и 2020 гг. запасы не использовались в качестве обеспечения и не имели ограничений по использованию.

9. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Торговая и прочая дебиторская задолженность Группы на 31 декабря представлена ниже:

	2021 года	2020 года
Торговая и прочая дебиторская задолженность третьих лиц (за вычетом резерва по ожидаемым кредитным убыткам по торговой дебиторской задолженности в размере 27 177 тыс. руб. на 31 декабря 2021 года (на 31 декабря 2020 года: 58 520 тыс. руб.))	171 640	126 475
Торговая дебиторская задолженность связанных сторон (Прим. 19.5)	4 801 401	4 491 851
Аванс на приобретение материалов (за вычетом резерва под обесценение авансов в размере 4 173 тыс. руб. на 31 декабря 2021 года (на 31 декабря 2020 года: 8 388 тыс. руб.))	71 152	47 166
НДС к возмещению	8 171	14 765
	5 052 364	4 680 257

ПАО «Московская кондитерская фабрика «Красный Октябрь»
Консолидированная финансовая отчетность по МСФО за год, закончившийся 31 декабря 2021 года
(в тысячах российских рублей, если не указано иное)

Ниже представлен анализ изменений резерва под обесценение торговой дебиторской задолженности и предоплаты:

	2021 года	2020 года
На 1 января	66 908	76 037
Расходы по начислению резерва	5 201	12 351
Возврат ранее списанных сумм	(28 068)	(13 588)
Использование резерва	(9 999)	(7 892)
Выбытие дочерней компании	(2 692)	-
На 31 декабря	31 350	66 908

По состоянию на 31 декабря 2021 года торговая и прочая дебиторская задолженность, деноминированная в иностранной валюте, составила 21 144 тыс. руб. (на 31 декабря 2020 года: 4 248 тыс. руб.).

Текущая стоимость торговой и прочей дебиторской задолженности, классифицированной как оцениваемая по амортизированной стоимости, приблизительно равна справедливой стоимости.

10. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ИХ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Принадлежащие Группе денежные средства и их эквиваленты на 31 декабря представлены ниже:

	2021 года	2020 года
Денежные средства в банке в долларах США и евро	56	790
Рублевые денежные средства на банковских счетах и в кассе	258 782	124 191
	258 838	124 981

11. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 гг. уставный капитал включал 9 217 583 обыкновенные акции, номинальной стоимостью 1 рубль каждая, и 1 805 233 привилегированных акций, номинальной стоимостью 1 рубль каждая.

Держатели привилегированных акций имеют право на 1 голос в следующих случаях:

- (а) предполагаемая реорганизация или ликвидация Группы;
- (б) предполагаемые поправки к Уставу, которые ограничивают права привилегированных акций, и
- (в) предложения, в отношении которых держатели привилегированных акций имеют право голоса в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Привилегированные акции не могут быть конвертированы в обыкновенные акции и не дают прав на получение кумулятивных дивидендов. Ежегодно начисляемые дивиденды по привилегированным акциям ни при каких обстоятельствах не могут быть меньше 130% от суммы ежегодных дивидендов, объявленных (в соответствующих случаях) на одну обыкновенную акцию.

В 2020 году были объявлены дивиденды в общей сумме 55 180 тыс. руб. (54 897 тыс. руб. основным акционерам и 283 тыс. руб. неконтролирующей доле). В течение 2020 года было выплачено дивидендов в общей сумме 55 163 тыс. руб. (54 897 тыс. руб. основным акционерам и 266 тыс. руб. неконтролирующей доле).

В 2021 году были объявлены дивиденды основным акционерам в общей сумме 17 317 тыс. руб. из расчета 143,84 рубля на одну обыкновенную акцию. В течение 2021 года было выплачено дивидендов в общей сумме 17 692 тыс. руб.

12. КРЕДИТЫ И ЗАЙМЫ

Кредиты и займы Группы по состоянию на 31 декабря представлены ниже:

Долгосрочные	2021 года	2020 года
Займы, полученные от связанных сторон (Прим. 19.1)	–	483 692
	–	483 692

Сроки погашения долгосрочных кредитов и займов на 31 декабря представлены ниже:

	2021 года	2020 года
От 1 года до 2 лет	–	–
От 2 до 5 лет	–	483 692
	–	483 692

По состоянию на 31 декабря 2021 года и на 31 декабря 2020 года основных средств в залоге не было. Все кредиты и займы Группы выражены в российских рублях.

На 31 декабря эффективная процентная ставка была следующей:

	2021 года	2020 года
Российский рубль	–	9,18%

13. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Ниже приведен расчет для приведения официальной (расчетной) ставки налога в соответствие с эффективной налоговой ставкой за годы, закончившиеся 31 декабря:

	2021 год	2020 год
Убыток до налогообложения	(355 229)	(333 049)
Официальная ставка налога на прибыль	20%	20%
Теоретический доход по налогу на прибыль	(71 046)	(66 610)
Прибыль от продажи дочерних компаний	(179 258)	–
Расходы, не уменьшающие налогооблагаемую базу	118 595	110 979
(Доход)/расход по налогу на прибыль	(131 709)	44 369

Ниже представлен налог на прибыль за годы, закончившиеся 31 декабря:

	2021 год	2020 год
Текущая часть налога на прибыль	–	56 923
Отложенный налог на прибыль	(131 709)	(12 554)
	(131 709)	44 369

13. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Ниже представлено изменение отложенных налоговых обязательств:

Налоговый эффект вычитаемых временных разниц – (актив)/ обязательство	31 декабря 2019 г.	Возникновение и сторнирование разниц	31 декабря 2020 г.	Возникновение и сторнирование разниц	31 декабря 2021 г.
Основные средства	164 765	(16 745)	148 020	(6 462)	141 558
Активы в форме права пользования*	–	67 780	67 780	(67 780)	–
Запасы	1 823	91	1 914	(1 139)	775
Займы выданные	(20 372)	753	(19 619)	3 402	(16 217)
Займы полученные	–	11 999	11 999	(11 999)	–
Кредиторская задолженность	(28 272)	2 434	(25 838)	(1 865)	(27 703)
Обязательства по аренде от связанной стороны*	–	(72 556)	(72 556)	72 556	–
Дебиторская задолженность	(7 476)	(6 758)	(14 234)	7 320	(6 914)
Прочее	(1 273)	448	(825)	410	(415)
Отложенный налоговый актив от полученного за период убытка	–	–	–	(126 152)	(126 152)
	109 195	(12 554)	96 641	(131 709)	(35 068)

* Изменение по строкам «Активы в форме права пользования» и «Обязательства по аренде от связанной стороны» связаны с выбытием дочерней компании, в которой был данный актив.

Возникновение и уменьшение временных разниц преимущественно связано со следующими факторами:

- начислением амортизации основных средств в размере, превышающем износ, начисленный для целей налогообложения;
- превышением стоимости готовой продукции над стоимостью для целей налогообложения;
- корректировками справедливой стоимости займов выданных;
- начислениями и резервами в бухгалтерском учете;
- обесценением торговой дебиторской задолженности.

14. ТОРГОВАЯ И ПРОЧАЯ КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Торговая и прочая кредиторская задолженность Группы на 31 декабря включала в себя следующие позиции:

	2021 года	2020 года
Торговая кредиторская задолженность	1 657 088	1 611 624
Торговая кредиторская задолженность – связанные стороны (Прим.19.5)	753 083	956 896
Авансы полученные	1 730	47 113
Расчеты с персоналом	104 891	75 807
Кредиторская задолженность по инвестиционной деятельности	8 951	12 106
Прочая кредиторская задолженность	72 494	82 138
	2 598 237	2 785 684

По состоянию на 31 декабря 2021 года торговая и прочая кредиторская задолженность, деноминированная в иностранной валюте, составила 1 028 280 тыс. руб. (на 31 декабря 2020 года: 884 176 тыс. руб.).

Балансовая стоимость торговой и прочей кредиторской задолженности, классифицированной как финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости, приблизительно равна ее справедливой стоимости.

15. ОБЯЗАТЕЛЬСТВА ПО ПЕНСИОННЫМ ВЫПЛАТАМ

Компания предоставляет своим бывшим сотрудникам пособия после выхода на пенсию в виде ежегодных платежей в денежной форме. Большинство работников имеют право на получение денежных выплат в соответствии с пенсионным планом с установленными выплатами. Для получения такого права участник должен достичь пенсионного возраста, который на отчетную дату составляет 58 лет для женщин и 63 года для мужчин, и иметь стаж работы в Компании не менее 15 лет. Компания также предоставляет единовременные выплаты при выходе на пенсию и другие долгосрочные вознаграждения работникам (например, выплаты к юбилейным датам). На настоящий момент данная схема является нефондируемой, т.е. не предполагает резервирования каких-либо конкретных активов для покрытия возникающих обязательств.

На 31 декабря 2021 года численность работников, участвующих в пенсионном плане с установленными выплатами, составила 844 работника (на 31 декабря 2020 года: 791 работник), а количество пенсионеров, имеющих право на получение этого права после окончания трудовой деятельности, составило 915 человек (на 31 декабря 2020 года: 933 человека).

Изменение обязательств в рамках плана с установленными выплатами представлено ниже:

	2021 год	2020 год
На начало года	64 591	64 781
Стоимость текущих услуг	11 744	11 778
Затраты по процентам	5 555	5 571
Взносы уплаченные	(2 846)	(2 846)
Актуарные прибыли	(12 367)	(14 693)
На конец года	66 677	64 591
Текущая стоимость нефондированных обязательств по пенсионным планам с установленными выплатами	66 677	64 591

В консолидированном отчете о совокупном доходе за годы, закончившиеся 31 декабря, отражены следующие суммы:

	2021 год	2020 год
Стоимость текущих услуг	11 744	11 778
Затраты по процентам	5 555	5 571
Актуарные прибыли	(12 367)	(14 693)
Итого включено в отчет о совокупном доходе	4 932	2 656

На 31 декабря 2021 и 2020 гг. основные актуарные допущения, используемые при определении сумм плана с установленными выплатами, были следующими:

	2021 год	2020 год
Ставка дисконтирования	8%	8%
Будущее увеличение заработной платы	7,6%	7,6%
Увеличение финансовой поддержки	0%	0%
Таблицы смертности (источник информации)	Россия, 1998 г.	Россия, 1998 г.

16. КЛАССИФИКАЦИЯ ЗАТРАТ ПО ВИДАМ

Структура затрат Группы за годы, закончившиеся 31 декабря, включала в себя следующие позиции:

	<u>2021 год</u>	<u>2020 год</u>
Сырье	12 551 924	10 707 174
Расходы на персонал	2 487 764	2 098 060
Износ и амортизация	284 014	328 760
Ремонт и техническое обслуживание основных средств	68 016	58 019
Расходы на рекламу	85 497	86 427
Страхование	5 553	5 668
Амортизация активов в форме права пользования	42 363	42 363
Расходы по договорам аренды	185 709	134 941
Управленческие услуги – связанная сторона (Прим. 19.4)	193 410	193 410
Налоги, кроме налога на прибыль	60 425	41 066
Прочие расходы	632 733	586 356
	<u>16 597 408</u>	<u>14 282 244</u>

17. ПРОЧИЕ ОПЕРАЦИОННЫЕ РАСХОДЫ, НЕТТО

Ниже представлена структура прочих операционных расходов и доходов Группы за годы, закончившиеся 31 декабря:

	<u>2021 год</u>	<u>2020 год</u>
Прибыль от изменения резерва по ожидаемым кредитным убыткам по торговой дебиторской задолженности и предоплаты, нетто (Прим. 9)	22 867	1 238
Прибыль от выбытия основных средств и нематериальных активов	10 398	1 081
Расходы на благотворительность	(2 342)	(3 752)
Списание инвестиций	(339 896)	–
Прочие доходы от инвестиций (Прим. 19.9)	98 849	–
Списание Гудвилла	(5 408)	–
Прочие расходы	(111 905)	(109 403)
	<u>(327 437)</u>	<u>(110 836)</u>

18. ФИНАНСОВЫЕ РАСХОДЫ, НЕТТО

Структура финансовых расходов и доходов Группы за годы, закончившиеся 31 декабря, представлена следующим образом:

	<u>2021 год</u>	<u>2020 год</u>
Процентные (расходы)/доходы – банковские кредиты, займы, полученные от связанных сторон, и займы, выданные связанным сторонам, нетто	(7 040)	49 184
Амортизация финансовых гарантий	754	766
Отрицательные курсовые разницы, нетто	(97 403)	(136 160)
Изменение справедливой стоимости займов (Прим. 19.1, 19.2)	24 865	63 755
Финансовые расходы по аренде	(27 181)	(29 490)
Прочие финансовые доходы	109	146
	<u>(105 896)</u>	<u>(51 799)</u>

19. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Группа имеет существенные инвестиции в связанные стороны, существенные займы, выданные связанным сторонам, и существенные займы, полученные от связанных сторон, а также существенный объем операций с компаниями группы «Гута», владеющей контрольным пакетом акций Группы и осуществляющей значительный контроль над ее деятельностью. Вследствие характера отношений между Группой и группой «Гута» условия этих операций отличаются от условий, обычно принятых для аналогичных операций с несвязанными сторонами. Эти условия могут быть изменены в любой момент времени исходя из интересов группы «Гута» и, таким образом, влиять на сопоставимость данных в консолидированной финансовой отчетности различных периодов. Со связанными сторонами были осуществлены следующие сделки:

19.1 Займы, полученные от связанных сторон

	2021 год	2020 год
Остаток на начало года	483 692	269 918
Получено в течение года	251 500	502 770
Оплачено	(22 725)	(261 024)
Процентные расходы	23 577	32 021
Изменение справедливой стоимости займов	(7 857)	(59 993)
Выбытие дочерней компании	(728 187)	–
На конец года	–	483 692

Займы от связанных сторон были получены без обеспечения в рублях по ставке 4,3-7,8% годовых, эффективная процентная ставка была 9,18% в 2020 году (Примечание 12).

19.2 Займы, выданные связанным сторонам

	2021 год	2020 год
Остаток на начало года	708 578	977 610
Выдано в течение года	642 608	250 785
Погашение	(1 318 702)	(534 500)
Процентные доходы	16 537	70 585
Погашение процентов	(2 107)	(59 664)
Изменение справедливой стоимости займов	17 008	3 762
Реклассификация в связи с выбытием дочерней компании	116 809	–
На конец года	180 731	708 578

Займы, выданные связанным сторонам по ставке 4,25%-7% годовых, подлежат погашению в 2024-2026 годах. Данные займы учитывались по амортизированной стоимости с применением ставки дисконтирования в размере 7,02% по состоянию на 31 декабря 2021 года (по состоянию на 31 декабря 2020 года по амортизированной стоимости с применением ставки дисконтирования в размере 9,18%).

19.3 Выручка от реализации

Выручка за годы, закончившиеся 31 декабря, включала в себя следующие позиции:

	2021 год	2020 год
Реализация готовой продукции и товаров	13 096 752	12 517 712
Прочая реализация	1 142 654	401 829
	14 239 406	12 919 541

Готовая продукция и товары Группы реализуются большей частью связанной стороне, выступающей в качестве единого торгового дома для всех кондитерских компаний, подконтрольных Группе «Гута».

19. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

19.4 Приобретение товаров и услуг

Расходы на приобретение товаров и услуг за годы, закончившиеся 31 декабря, включали в себя следующие позиции:

	<u>2021 год</u>	<u>2020 год</u>
Приобретение товаров	6 513 069	5 747 527
Приобретение услуг	553 117	531 595
	<u>7 066 186</u>	<u>6 279 122</u>

В основном приобретались следующие услуги:

- (1) Управленческие услуги. Группа передала функции единоличного исполнительного органа и оперативного управления связанной стороне. За год, закончившийся 31 декабря 2021 года, за управленческие услуги связанной стороне было выплачено 193 410 тыс. руб. (за год, закончившийся 31 декабря 2020 года: 193 410 тыс. руб.).
- (2) Группа заключила договор страхования товарно-материальных запасов и имущества со связанной стороной. Соответствующие расходы на страхование составили 5 553 тыс. руб. за год, закончившийся 31 декабря 2021 года (за год, закончившийся 31 декабря 2020 года: 5 668 тыс. руб.).
- (3) Прочие услуги, в основном, представлены использованием товарных знаков связанных сторон.

19.5 Остатки на конец года по счетам расчетов со связанными сторонами на 31 декабря

	<u>2021 год</u>	<u>2020 год</u>
Займы, полученные от связанных сторон (Прим. 12)	–	(483 692)
Займы, выданные связанным сторонам (А)	180 731	708 578
Торговая и прочая дебиторская задолженность (Прим. 9)	4 801 401	4 491 851
Торговая и прочая кредиторская задолженность (Б) (Прим. 14)	(753 083)	(956 896)

Непогашенные остатки на конец года не имеют обеспечения, а расчеты производятся в денежной форме.

- (А) В течение года, закончившегося 31 декабря 2020 года, были выданы новые займы на сумму 34 540 тыс. руб. и на конец 2020 года ранее выданные займы были погашены на сумму 62 735 тыс. руб., таким образом, непогашенная задолженность по займам, отраженным в капитале как распределение прибыли в пользу акционеров, отсутствует. Также в течение года, закончившегося 31 декабря 2020 года, были возвращены займы и проценты на сумму 53 437 тыс. руб., ранее списанные на нераспределенную прибыль на 1 января 2018 года в связи с применением нового стандарта МСФО (IFRS) 9. В течение года, закончившегося 31 декабря 2021 года, движения по займам не было.

В течение года, закончившегося 31 декабря 2021 года, были возвращены денежные средства по дебиторской задолженности на сумму 36 624 тыс. руб., ранее списанные на нераспределенную прибыль на 1 января 2018 года в связи с применением нового стандарта МСФО (IFRS) 9.

- (Б) Текущая кредиторская задолженность в основном представляет задолженность за сырье и материалы.

19.6 Операции со связанным банком

Все основные денежные поступления и платежи Группы проходят через связанный банк.

Рейтинговое агентство «Эксперт РА» по состоянию на 24 сентября 2021 года подтвердило рейтинг кредитоспособности АО «ГУТА-БАНК» на уровне ruV+ со стабильным прогнозом.

19. ОПЕРАЦИИ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

19.7 Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 гг. ключевой управленческий персонал представлен членами Совета директоров Группы в составе 7 человек, не получающих от Группы дополнительных выплат и льгот. Все указанные лица являются сотрудниками связанной управляющей компании (см. Примечание 19.4), поэтому Группа не выплачивает им вознаграждение напрямую.

19.8 Финансовые гарантии

По состоянию на 31 декабря 2021 года Группа выдала гарантии в отношении облигационного займа связанных сторон в размере 508 440 тыс. руб. с датой погашения в 2023 году (на 31 декабря 2020 года: 509 535 тыс. руб.). Справедливая стоимость указанных гарантий, отраженная в консолидированной финансовой отчетности, составляет 795 тыс. руб. по состоянию на 31 декабря 2021 года (на 31 декабря 2020 года: 1 549 тыс. руб.).

19.9 Инвестиции в связанные стороны

В течение года, закончившегося 31 декабря 2021 года, Группа получила доход от инвестиций в связанные стороны в размере 98 849 тыс. руб.

19.10 Инвестиции в связанную компанию

В 2016 году Группа приобрела 27,58% долю участия в капитале своей связанной стороны, холдинговой компании, владеющей неконтролирующей долей участия в другой связанной стороне. Приобретение было первоначально отражено по методу долевого участия. Приобретенная доля в чистых активах ассоциированной компании не превышала уплаченное вознаграждение. Справедливая стоимость инвестиции существенно не менялась с даты приобретения до 31 декабря 2016 года. В конце 2017 года ассоциированная компания осуществила дополнительную эмиссию акций, покупку которых Группа не осуществляла. В связи с этим фактом доля Группы в ассоциированной компании сократилась до 20,61%.

В 2018 году данная инвестиция была переклассифицирована как инвестиция в связанную сторону. В 2018 году данная связанная сторона осуществила дополнительную эмиссию акций, а Группа докупила 5,26% акций данной связанной стороны, заплатив 1 000 000 тыс. руб.

В 2021 году Группа продала 7,42% акций связанной стороны с балансовой стоимостью 574 000 тыс. руб., получив за них 551 040 тыс. руб. Убыток от данной сделки составил 22 960 тыс. руб.

20. ОТЧЕТНОСТЬ ПО СЕГМЕНТАМ

Группа осуществляет хозяйственную деятельность в одном отраслевом сегменте – производство и продажа кондитерских изделий.

21. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

21.1 Условия ведения деятельности Группы

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований. Сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику.

21. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

21.1 Условия ведения деятельности Группы (продолжение)

12 марта 2020 года Всемирная организация здравоохранения объявила пандемию COVID-19 глобальной пандемией. В связи с пандемией российские органы власти приняли целый ряд мер, направленных на сдерживание распространения и смягчение последствий COVID-19, таких как запрет и ограничение передвижения, самоизоляция и ограничение коммерческой деятельности, включая закрытие предприятий. Эти меры, в частности, значительно ограничили экономическую деятельность в России и уже оказали и могут еще оказать негативное влияние на бизнес, участников рынка, клиентов Группы, а также на российскую и мировую экономику в течение неопределенного периода времени.

Руководство проанализировало влияние пандемии на финансовые показатели Группы, в частности были рассмотрены следующие ключевые бухгалтерские оценки:

- оценка ожидаемых кредитных убытков по финансовым активам: для оценки Группа использует в том числе прогнозы макроэкономических показателей, из которых наибольшее влияние на расчет имеют прогнозные показатели инфляции. Руководство Группы проанализировало текущие экономические прогнозы в расчетной модели и пришло к выводу, что они не привели к значительному увеличению ожидаемых кредитных убытков;
- оценка обесценения основных средств (Примечание 6);

Руководство Группы следит за развитием экономической ситуации и предпринимает необходимые меры для обеспечения устойчивости деятельности Группы.

Будущие последствия сложившейся экономической ситуации и вышеуказанных мер сложно прогнозировать, и текущие ожидания и оценки руководства могут отличаться от фактических результатов.

21.2 Налогообложение

Основные дочерние компании Группы, являющиеся источником ее прибыли, осуществляют свою деятельность в Российской Федерации. Российское налоговое, валютное и таможенное законодательство допускает различные толкования и подвержено частым изменениям. Интерпретация руководством данного законодательства применительно к операциям и деятельности дочерних компаний Группы может быть оспорена соответствующими региональными и федеральными органами.

В силу неопределенностей, связанных с российскими налоговой и юридической системами, итоговая сумма начисленных налогов, пеней и штрафов (если таковые будут иметь место) может превысить сумму, выплаченную на настоящий момент и начисленную на 31 декабря 2021 и 2020 гг. Определить сумму претензий по возможному, но не предъявленному искам, если таковые будут иметь место, а также провести оценку вероятности неблагоприятного исхода не представляется возможным. Если российские налоговые органы примут решение о предъявлении претензии и в судебном порядке докажут ее правомерность, они получают право на взыскание суммы, в отношении которой была предъявлена претензия, а также на взыскание штрафов в размере 20% от данной суммы и процентов по ставке 1/300 от ставки Центрального банка РФ за каждый день просрочки выплаты такой суммы (1/150 – с 31 дня просрочки). Налоговые периоды остаются открытыми для проверки соответствующими органами на предмет уплаты налогов в течение трех календарных лет, предшествующих году, за который проводится проверка. При определенных условиях проверке могут быть подвергнуты и более ранние периоды.

По состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 гг. Группа не имела резервов по налоговым позициям.

Несмотря на то, что в прошлых периодах в результате доначисления налогов налоговыми органами не возникали существенные обязательства, вероятность такого доначисления сохраняется, в т.ч. в отношении начисленных сумм и сумм, по которым сформирован резерв. По оценке руководства сумма возможных обязательств, вытекающих из этой неопределенности, является незначительной по отношению к величине чистых активов Группы.

21. ДОГОВОРНЫЕ И УСЛОВНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

21.2 Налогообложение (продолжение)

Законодательство Российской Федерации о трансфертном ценообразовании

В соответствии с российским законодательством о трансфертном ценообразовании с 1 января 2012 г. российские налоговые органы вправе корректировать трансфертные цены и доначислять обязательства по налогу на прибыль в отношении всех контролируемых сделок при наличии разницы между ценой сделки и рыночной ценой. К сделкам, подлежащим налоговому контролю, относятся сделки между взаимозависимыми лицами, а также ряд внешнеторговых сделок. Сделки на внутреннем рынке подпадают под правила о трансфертном ценообразовании в том случае, если сумма доходов по сделкам с взаимозависимым контрагентом за календарный год превышает 1 миллиард рублей. С 2019 года дополнительным критерием для признания внутрироссийских сделок контролируемыми выступает наличие хотя бы одного из обстоятельств, предусмотренных п.2 ст.105.14 Налогового кодекса РФ (помимо суммового порога). В случае если одной из сторон контролируемой сделки, совершенной на внутреннем рынке, была осуществлена корректировка налоговой базы и суммы налога (как на основании решения ФНС РФ по итогам проведенной проверки, так и в случае самостоятельной корректировки по инициативе налогоплательщика), другая сторона сделки вправе скорректировать свои обязательства по налогу на прибыль симметрично.

В 2021 и 2020 годах Группа определяла размер налоговых обязательств по контролируемым сделкам на основании фактических цен сделок.

В случае получения запроса Группа должна представить в налоговый орган документацию по контролируемым сделкам, содержащую доказательства соответствия фактических цен, примененных в контролируемых сделках, рыночным ценам. При этом, поскольку российское законодательство о трансфертном ценообразовании не содержит четкого руководства по некоторым вопросам и допускает возможность разных трактовок отдельных обстоятельств, существует риск того, что Группа понесет дополнительные расходы, если позиция руководства, изложенная в документации, и его интерпретация действующего законодательства будет оспорена налоговым органом. Влияние такого развития событий не может быть оценено с достаточной степенью надежности, однако может быть значительным с точки зрения финансового положения и/или хозяйственной деятельности Группы.

21.3 Страхование

Группа заключает договоры страхования на все принадлежащие ей основные средства. Группа не имеет договоров страхования своей хозяйственной деятельности или гражданской ответственности.

21.4 Судебные разбирательства

Группа периодически являлась и продолжает являться участником судебных разбирательств и решений, ни одно из которых как по отдельности, так и в совокупности не оказало существенного негативного влияния на Группу. Руководство полагает, что исход всех хозяйственных споров не окажет существенного влияния на финансовое положение, результаты деятельности и денежные потоки Группы.

21.5 Обязательства по капитальным затратам и по договорам аренды

В 2021 и 2020 годах Группа заключила ряд договоров о приобретении основных средств. Договорные обязательства на 31 декабря 2021 г. составили 8 237 тыс. руб. (на 31 декабря 2020 года: 9 927 тыс. руб.).

Группа заключила ряд расторгаемых договоров краткосрочной аренды и планирует продлить срок их действия. Годовые арендные платежи по данным договорам составляют 26 735 тыс. руб. за год, закончившийся 31 декабря 2021 года (за год, закончившийся 31 декабря 2020 года: 15 955 тыс. руб.).

22. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ И ЗАДАЧИ И ПРИНЦИПЫ УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ

Справедливая стоимость

Справедливая стоимость представляет собой сумму, на которую может быть обменян финансовый инструмент в ходе текущей операции между заинтересованными сторонами, за исключением случаев вынужденной продажи или ликвидации. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости является котированная на активном рынке цена финансового инструмента.

Оценочная справедливая стоимость финансовых инструментов рассчитывалась Группой исходя из имеющейся рыночной информации (при ее наличии) и на основе надлежащих методик оценки. Однако для интерпретации рыночной информации в целях определения оценочной справедливой стоимости необходимо применять профессиональные суждения. При определении справедливой стоимости финансовых инструментов руководство использует всю имеющуюся рыночную информацию.

Цели и политика управления финансовыми рисками

В состав основных финансовых инструментов Группы входят кредиты и займы, а также денежные средства и их эквиваленты. Указанные финансовые инструменты главным образом используются в целях привлечения финансирования для хозяйственной и инвестиционной деятельности Группы. Группа имеет ряд других финансовых активов и обязательств (таких как торговая дебиторская и кредиторская задолженность), связанных непосредственно с хозяйственной деятельностью Группы. В течение отчетного года Группа не осуществляла торговых операций с финансовыми инструментами.

К числу основных рисков, связанных с финансовыми инструментами Группы, относятся риск изменения процентной ставки, риск ликвидности, валютный и кредитный риски. Руководство анализирует и утверждает принципы управления каждым из рисков, перечисленных ниже.

Риск изменения процентных ставок

Группа не подвергается риску, связанному с влиянием изменения процентных ставок на денежные потоки и рыночную стоимость, поскольку не имеет долгосрочных кредитов и займов с плавающими процентными ставками.

Валютный риск

Группа имеет, частично, торговую кредиторскую задолженность в иностранной валюте, преимущественно выраженную в долларах США по состоянию на 31 декабря 2021 и 2020 гг. (Примечание 14). Следовательно, Группа подвержена валютному риску. Группа контролирует валютный риск путем отслеживания изменений курсов валют, в которых выражены ее денежные средства, кредиторская задолженность, кредиты и займы.

22. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ И ЗАДАЧИ И ПРИНЦИПЫ УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

В таблице ниже показана чувствительность прибыли Группы до налогообложения к обоснованно возможному изменению обменного курса евро и доллара при неизменных прочих переменных:

	Увеличение/ уменьшение обменного курса	Влияние на прибыль до налогообложения
На 31 декабря 2021 г.		
Евро/руб.	15,00%	(25 193)
Евро/руб.	-15,00%	25 193
На 31 декабря 2020 г.		
Евро/руб.	15,00%	(35 148)
Евро/руб.	-15,00%	35 148

	Увеличение/ уменьшение обменного курса	Влияние на прибыль до налогообложения
На 31 декабря 2021 г.		
Доллары США/руб.	15,00%	(126 052)
Доллары США/руб.	-15,00%	126 052
На 31 декабря 2020 г.		
Доллары США/руб.	15,00%	(100 494)
Доллары США/руб.	-15,00%	100 494

Риск ликвидности

Для выполнения своих операционных и финансовых обязательств Группа поддерживает на достаточном уровне денежные средства и их эквиваленты, либо обеспечивает наличие доступных кредитных ресурсов или финансирования со стороны материнской компании в необходимом объеме. Группа осуществляет непрерывный мониторинг риска нехватки денежных средств и непрерывный мониторинг своевременного выполнения своих финансовых обязательств. Группа на ежедневной основе осуществляет процедуры планирования и контроля движения денежных средств.

В таблице ниже представлены сроки погашения непроизводных финансовых обязательств Группы, исходя из недисконтированных платежей в соответствии с договорными условиями (с учетом процентов).

	Итого	Менее 3 месяцев	От 3 до 6 месяцев	От 6 до 12 месяцев	От 1 года до 5 лет
На 31 декабря 2021 г.					
Кредиты и займы	–	–	–	–	–
Обязательства по аренде	–	–	–	–	–
Кредиторская задолженность	2 598 237	2 598 237	–	–	–
Итого	2 598 237	2 598 237	–	–	–

	Итого	Менее 3 месяцев	От 3 до 6 месяцев	От 6 до 12 месяцев	От 1 года до 5 лет
На 31 декабря 2020 г.					
Кредиты и займы	758 639	–	–	–	758 639
Обязательства по аренде	545 637	22 148	22 148	44 296	457 045
Кредиторская	2 785 684	2 785 684	–	–	–

задолженность					
Итого	4 089 960	2 807 832	22 148	426	1 215 684

22. ФИНАНСОВЫЕ ИНСТРУМЕНТЫ И ЗАДАЧИ И ПРИНЦИПЫ УПРАВЛЕНИЯ ФИНАНСОВЫМИ РИСКАМИ (ПРОДОЛЖЕНИЕ)

Кредитный риск

Финансовые активы, по которым у Группы возникает потенциальный кредитный риск, представлены в основном торговой дебиторской задолженностью и займами, выданными связанным сторонам. Готовая продукция и товары Группы реализуются большей частью связанной стороне, выступающей в качестве единого торгового дома для всех кондитерских компаний, подконтрольных Группе «Гута». Таким образом, реальный кредитный риск возникает у этой связанной стороны. На 31 декабря 2021 и 2020 гг. резерв под сомнительную дебиторскую задолженность связанной стороны не создавался. Возвратность займов связанным сторонам обеспечена свободными денежными потоками основного акционера, а также возможностью их зачета против будущих дивидендов.

Денежные средства размещаются, в основном, в банке, который является связанной стороной (Прим. 19.6).

Управление риском, связанным с капиталом

При управлении капиталом Группа преследует цель сохранить свою способность продолжать работу в качестве непрерывно функционирующего предприятия с тем, чтобы обеспечивать прибыль акционерам и поддерживать оптимальную структуру капитала для снижения стоимости капитала. Группа управляет структурой своего капитала и корректирует ее с учетом изменений экономических условий. Группа может сохранять или корректировать структуру капитала путем корректировки суммы дивидендов, выплачиваемой акционерам, возврата капитала акционерам, выпуска новых акций или продажи активов в целях снижения уровня задолженности.

Группа осуществляет мониторинг капитала с использованием соотношения собственных и заемных средств, которое представляет собой отношение чистой задолженности к сумме совокупного капитала и чистой задолженности. Политика Группы предусматривает удержание данного коэффициента на уровне не выше 60%. В состав чистой задолженности Группа включает кредиты и займы, торговую и прочую кредиторскую задолженность, за вычетом денежных средств и их эквивалентов. Капитал включает в себя капитал, приходящийся на акционеров материнской компании.

	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Кредиты и займы	–	483 692
Торговая и прочая кредиторская задолженность	2 598 237	2 785 684
Обязательства по аренде	–	413 621
За вычетом: денежных средств и их эквивалентов	(258 838)	(124 981)
Чистая задолженность	2 339 399	3 558 016
Капитал, приходящийся на акционеров материнской компании	9 966 064	7 968 422
Капитал, приходящийся на акционеров материнской компании, и чистая задолженность	12 305 463	11 526 438
Соотношение собственных и заемных средств	81%/19%	69%/31%

Ниже приводятся данные по изменению обязательств, возникающих в результате финансовой деятельности:

	1 января 2020 года	Денежные потоки	Финансовые расходы	Выбытие дочерней компании	31 декабря 2021 года
Краткосрочные и долгосрочные кредиты и займы	483 692	253 441	23 577	(760 710)	–

Обязательство по аренде	413 621	(33 174)	27 181	(407 628)	–
-------------------------	---------	----------	--------	-----------	---

23. ПРИБЫЛЬ ИЛИ УБЫТОК НА АКЦИЮ

Базовая прибыль или убыток на акцию рассчитывается путем деления прибыли или убытка, приходящихся на акционеров Компании, на средневзвешенное число обыкновенных акций, находящихся в обращении в течение года, за вычетом собственных акций, выкупленных у акционеров.

У Компании нет потенциальных разводняющих обыкновенных акций, соответственно, разводненная прибыль или убыток на акцию равна базовой прибыли или убытку на акцию.

Расчет убытка на акцию осуществляется следующим образом:

	Прим.	2021 год	2020 год
Убыток за год, приходящийся на владельцев обыкновенных акций		(208 960)	(203 049)
Средневзвешенное число находящихся в обращении обыкновенных акций	11	9 217 583	9 217 583
Убыток на обыкновенную акцию, приходящийся на акционеров материнской компании, базовый и разводненный (в российских рублях на акцию)		(22,67)	(22,03)

24. СОБЫТИЯ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

В последние несколько дней и недель вслед за предпринятой Российской Федерацией специальной военной операцией в Украине Соединенные Штаты Америки, Европейский союз и некоторые другие страны ввели дополнительные жесткие санкции в отношении Правительства РФ, крупных финансовых институтов, предприятий различных сфер деятельности, а также ряда Российских граждан. Кроме того, были введены ограничения на поставку различных товаров и оказание услуг российским предприятиям. В качестве ответной меры Правительством РФ был принят комплекс мер в сфере валютного контроля и в других областях законодательства. Центральный Банк РФ повысил ключевую ставку до 20%. Следует ожидать, что российская экономика пострадает от уже введенных и потенциальных будущих санкций, что может негативным образом сказаться на операционной деятельности Группы. Однако количественно определить соответствующий финансовый эффект не представляется возможным. Эти события повышают уровень неопределенности, присущей допущениям, сделанным при расчете оценочных значений, использованных в бухгалтерской отчетности, а также уровень риска при осуществлении хозяйственной деятельности в Российской Федерации. Группа находится в процессе оценки влияния описанных обстоятельств на бухгалтерскую отчетность.