

ООО «ЭЛЕКТРОРЕШЕНИЯ»

**Консолидированная финансовая
отчетность за 2024 год и
Аудиторское заключение
независимых аудиторов**

Содержание

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

Исх. № 1774 от 13.05.2025

АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Участникам ООО «ЭЛЕКТРОРЕШЕНИЯ»

МНЕНИЕ

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

- консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2024 года;
- консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за 2024 год;
- консолидированного отчета об изменениях в капитале за 2024 год;
- консолидированного отчета о движении денежных средств за 2024 год;
- примечаний к консолидированной финансовой отчетности, включая основные положения учетной политики.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2024 года, консолидированные финансовые результаты ее деятельности и консолидированное движение денежных средств за 2024 год в соответствии с Международными стандартами консолидированной финансовой отчетности (МСФО).

ОСНОВАНИЕ ДЛЯ ВЫРАЖЕНИЯ МНЕНИЯ

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

КЛЮЧЕВЫЕ ВОПРОСЫ АУДИТА

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

Выручка – примечание 5 консолидированной финансовой отчетности

Данная область привлекла наше внимание в связи с ее существенностью. Мы проверили соблюдение критериев для учета договоров с покупателями, выполнение обязанностей к исполнению в определенный момент времени. Мы проанализировали первичные документы, документы по состоянию на начало и на конец отчетного периода и вокруг этих дат.

ПРОЧАЯ ИНФОРМАЦИЯ

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

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

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

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ РУКОВОДСТВА И ЛИЦ, ОТВЕЧАЮЩИХ ЗА КОРПОРАТИВНОЕ УПРАВЛЕНИЕ ЗА КОНСОЛИДИРОВАННУЮ ФИНАНСОВУЮ ОТЧЕТНОСТЬ

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление данной консолидированной финансовой отчетности в соответствии с МСФО и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки консолидированной финансовой отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

При подготовке консолидированной финансовой отчетности руководство несет ответственность за оценку способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность, за раскрытие в соответствующих случаях сведений, относящихся к непрерывности деятельности, и за составление отчетности на основе допущения о непрерывности деятельности, за исключением случаев, когда руководство намеревается ликвидировать Группу, прекратить ее деятельность или когда у него отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

Лица, отвечающие за корпоративное управление, несут ответственность за надзор за подготовкой консолидированной финансовой отчетности Группы.

ОТВЕТСТВЕННОСТЬ АУДИТОРА ЗА АУДИТ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в выпуске аудиторского заключения, содержащего наше мнение. Разумная уверенность представляет собой высокую степень уверенности, но не является гарантией того, что аудит, проведенный в соответствии с МСА, всегда выявляет существенные искажения при их наличии. Искажения могут быть результатом недобросовестных действий или ошибок и считаются существенными, если можно обоснованно предположить, что в отдельности или в совокупности они могут повлиять на экономические решения пользователей, принимаемые на основе этой финансовой отчетности.

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

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

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

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

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

Лицо, действующее от имени аудиторской организации
на основании доверенности № ОБ/10724/25-ФЗ-3
от 01 июля 2024 г. сроком до 30 июня 2025 г.
руководитель аудита, по результатам которого выпущено
аудиторское заключение, (ОРНЗ 22006052910)



Наталья Владимировна Бушманова

Аудиторская организация:

Общество с ограниченной ответственностью «ФинЭкспертиза»,

ОГРН 1027739127734,

127473, г. Москва, ул. Краснопролетарская, дом 16, строение 1, этаж 6, помещение I, комната 29,

член Саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество» (СРО ААС),

ОРНЗ 12006017998

«13» мая 2025 г.

	Прим.	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
АКТИВЫ			
Основные средства	12	2 336 377	1 563 801
Активы в форме права пользования	13	2 122 807	1 344 435
Нематериальные активы	14	501 499	175 594
Предоплата за внеоборотные активы		112 372	182 052
Инвестиции и прочие финансовые активы	15	—	39 278
Отложенные налоговые активы	17	364 104	179 048
Внеоборотные активы		5 437 159	3 484 208
Запасы	18	6 644 237	5 891 036
Торговая и прочая дебиторская задолженность	16	4 142 765	3 093 206
Авансы выданные	16	2 827 022	1 534 569
Авансы по текущему налогу на прибыль		10 494	174 753
Налоги к возмещению	19	93 533	226 573
Денежные средства и их эквиваленты	20	2 425 993	1 828 005
Оборотные активы		16 144 044	12 748 142
Итого активы		21 581 203	16 232 350
КАПИТАЛ			
Уставный капитал		20	20
Добавочный капитал	21	377 063	377 063
Нераспределенная прибыль		3 037 919	3 147 861
Капитал, причитающийся собственникам		3 415 002	3 524 944
Доля неконтролирующих участников		(246 716)	(234 230)
Итого капитал		3 168 286	3 290 714
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Кредиты и займы	23	1 407 072	1 182 578
Обязательства по аренде	24	1 920 260	941 957
Прочая кредиторская задолженность	22	278 908	187 601
Доходы будущих периодов	23	67 801	74 786
Долгосрочные обязательства		3 674 041	2 386 922
Кредиты и займы	23	5 035 220	4 114 082
Обязательство по аренде	24	391 819	460 123
Торговая и прочая кредиторская задолженность	22	7 395 964	5 071 321
Авансы полученные		34 066	69 904
Доходы будущих периодов	23	53 813	58 095
Резервы	25	136 631	190 802
Задолженность по налогам	26	763 899	590 387
Финансовые обязательства	27	927 464	—
Краткосрочные обязательства		14 738 876	10 554 714
Итого обязательства		18 412 917	12 941 636
Итого капитал и обязательств		21 581 203	16 232 350

Консолидированная финансовая отчетность была утверждена руководством 16 апреля 2025 года и от имени руководства ее подписали:

Генеральный директор ООО «ЭЛЕКТРОРЕШЕНИЯ»
Кучеров Дмитрий Андреевич



Показатели консолидированного отчета о финансовом положении следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 12 - 53, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ООО «ЭЛЕКТРОРЕШЕНИЯ»

*Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за 2024 год
(Все суммы представлены в тысячах российских рублей, если не указано иное)*

	Прим.	2024 год	2023 год
Выручка	5	21 175 485	16 362 631
Себестоимость продаж	6	(12 073 576)	(9 611 184)
Валовая прибыль		9 101 909	6 751 447
Административные расходы	7	(2 497 350)	(1 288 698)
Коммерческие расходы	8	(4 513 447)	(3 505 088)
Прочие доходы	9	102 149	151 388
Прочие расходы	9	(83 303)	(105 816)
Результаты операционной деятельности		2 109 958	2 003 233
Финансовые доходы	10	265 144	333 087
Финансовые расходы	10	(1 638 466)	(667 150)
Убыток от курсовых разниц		(145 955)	(318 991)
Чистые финансовые расходы		(1 519 277)	(653 054)
Прибыль до налогообложения		590 681	1 350 179
Расход по налогу на прибыль	11	(78 109)	(349 874)
Прибыль за отчетный период		512 572	1 000 305
Прибыль, приходящаяся на:			
собственников Группы		525 058	1 018 987
неконтрольные доли участия		(12 486)	(18 682)
Прочий совокупный доход/(расход) за год, за вычетом налогов		—	—
Итого совокупный доход за год, за вычетом налогов		512 572	1 000 305
Приходящийся на:			
собственников Группы		525 058	1 018 987
неконтрольные доли участия		(12 486)	(18 682)

Консолидированная финансовая отчетность была утверждена руководством 16 апреля 2025 года и от имени руководства ее подписали:



Генеральный директор ООО «ЭЛЕКТРОРЕШЕНИЯ»
Кучеров Дмитрий Андреевич

Показатели консолидированного отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 12 - 53, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

Капитал, причитающийся собственникам					Доля неконтролирующих участников	Итого капитал
	Уставный капитал	Добавочный капитал	Накопленная прибыль/ (убыток)	Итого		
Остаток на 1 января 2024 г.	20	377 063	3 147 861	3 524 944	(234 230)	3 290 714
Прибыль за год	—	—	525 058	525 058	(12 486)	512 572
Итого совокупный доход за год	—	—	525 058	525 058	(12 486)	512 572
Операции с собственниками						
Дивиденды, объявленные к выплате	—	—	(635 000)	(635 000)	—	(635 000)
Остаток на 31 декабря 2024 г.	20	377 063	3 037 919	3 415 002	(246 716)	3 168 286

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

Консолидированная финансовая отчетность была утверждена руководством 16 апреля 2025 года и от имени руководства ее подписали:

Генеральный директор ООО «ЭЛЕКТРОРЕШЕНИЯ»
 Кучеров Дмитрий Андреевич



ООО «ЭЛЕКТРОРЕШЕНИЯ»
 Консолидированный отчет о движении денежных средств за 2024 год
 (Все суммы представлены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	2024 год	2023 год
Денежные потоки от операционной деятельности			
Прибыль до налогообложения		590 681	1 350 180
<i>Корректировки:</i>			
Амортизация	6,7,8	655 913	526 135
(Прибыль)/убыток от выбытия основных средств	9	(379)	8 982
Убыток от реализации и выбытия прочих активов	9	3 661	2 697
Изменение резерва под ожидаемые кредитные убытки	9	7 493	25 430
Доля в убытке зависимых компаний	9	—	10 961
Обесценение инвестиций	9	39 278	—
Доходы от списания кредиторской задолженности	9	(2 534)	(30 151)
Расходы от списания дебиторской задолженности	9	20 945	10 322
Прибыль по субсидиям	9	(43)	(3 000)
Результаты инвентаризации	9	(660)	2 613
Создание/ (восстановление) резервов		76 171	36 874
Чистые финансовые расходы	10	1 373 322	334 063
Убыток от курсовых разниц		145 955	318 991
Изменение условий договора аренды	9	(45 434)	(82 593)
Прочие неденежные операции		(8 666)	2 260
Операционная прибыль до учета изменений в оборотном капитале		2 855 703	2 513 763
Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности и авансов выданных		(2 415 346)	(1 677 532)
Изменение запасов		(771 967)	(1 462 346)
Изменение кредиторской задолженности и авансов, полученных от покупателей и прочих обязательств		2 377 988	1 500 998
Изменение задолженности по прочим налогам		313 164	67 505
Поток денежных средств от операционной деятельности до уплаты налога на прибыль и процентов		2 359 542	942 388
Уплата налога на прибыль		(105 518)	(511 164)
Проценты уплаченные по договорам аренды		(229 300)	(124 360)
Проценты уплаченные		(1 038 763)	(574 121)
Проценты полученные		195 318	39 800
Чистый поток денежных средств, полученных от операционной деятельности		1 181 279	(227 457)

Показатели консолидированного отчета о движении денежных средств следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 12 - 53, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ООО «ЭЛЕКТРОРЕШЕНИЯ»
 Консолидированный отчет о движении денежных средств за 2024 год
 (Все суммы представлены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

	Прим.	2024 год	2023 год
Денежные потоки от инвестиционной деятельности:			
Приобретение основных средств		(1 090 265)	(1 158 726)
Приобретение нематериальных активов		(351 644)	(137 791)
Поступления от реализации основных средств		—	(50 235)
Поступления от погашения займов		—	7 453
Чистый поток денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности		(1 441 909)	(1 339 299)
Денежные потоки от финансовой деятельности:			
Дивиденды выплаченные		(632 750)	(7 752)
Платежи по обязательствам аренды		(331 187)	(500 977)
Выплаты по кредитам и займам	23	(12 847 954)	(6 812 140)
Привлечение кредитов и займов	23	13 974 189	8 964 501
Поступление от размещения облигаций	23	—	1 000 000
Изменение долей владения		—	40
Поступления от финансовых сделок		696 320	401 834
Чистый поток денежных средств, полученных от финансовой деятельности		858 618	3 045 506
Чистое увеличение денежных средств и их эквивалентов		597 988	1 478 750
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного года		1 828 005	349 255
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного года		2 425 993	1 828 005

Консолидированная финансовая отчетность была утверждена руководством 16 апреля 2025 года и от имени руководства ее подписали:



Генеральный директор ООО «ЭЛЕКТРОРЕШЕНИЯ»
 Кучеров Дмитрий Андреевич

Показатели консолидированного отчета о движении денежных средств следует рассматривать в совокупности с примечаниями на страницах 12 - 53, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

1 Общие положения

(а) Организационная структура и деятельность

ООО «ЭЛЕКТРОРЕШЕНИЯ» (далее – «Компания») и ее дочерние предприятия (далее совместно именуемые «Группа») включает российские акционерные общества и общества с ограниченной ответственностью (как определено Гражданским кодексом Российской Федерации). Компания была зарегистрирована 19 декабря 2015 года.

Компания зарегистрирована по адресу: 127273, г. Москва, улица Отрадная, дом 2Б, строение 9, этаж 5.

Основной деятельностью Группы является производство электрической распределительной и регулирующей аппаратуры. Деятельность Группы осуществляется на территории Российской Федерации.

Среднесписочная численность работников за 2024 год составила 1 746 человек (2023 – 1 480 человек).

(б) Условия осуществления хозяйственной деятельности

Условия осуществления хозяйственной деятельности в Российской Федерации

Группа осуществляет свою деятельность преимущественно в Российской Федерации.

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная система продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований (Примечание 28). Сохраняющаяся политическая напряженность в регионе, а также международные санкции в отношении некоторых российских компаний и граждан по-прежнему оказывают негативное влияние на российскую экономику. Эти обстоятельства существенным образом не повлияли на деятельность Группы. Руководство оценивает деятельность Группы в 2024 г. как стабильную, остановок производственного процесса не происходило, чрезвычайных ситуаций не зафиксировано.

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

В частности, некоторые российские компании могут испытывать сложности при получении доступа к международному фондовому рынку и рынку заемного капитала, что может привести к усилению их зависимости от российских государственных банков. Оценить последствия введенных санкций и угрозы введения новых санкций в будущем в долгосрочной перспективе представляется затруднительным.

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

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

2 Основы подготовки финансовой отчетности

(а) Заявление о соответствии МСФО

Данная консолидированная финансовая отчетность подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»).

Данная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с принципом оценки по первоначальной стоимости, за исключением финансовых инструментов по справедливой стоимости.

(б) Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Национальной валютой Российской Федерации является российский рубль (далее – рубль или руб.), в этой же валюте представлена настоящая консолидированная финансовая отчетность. Функциональной валютой Группы является российский рубль. Все числовые показатели, представленные в рублях, округлены до тысяч, если не указано иное.

(в) Использование расчетных оценок и профессиональных суждений

Данная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена с принципом оценки по исторической стоимости.

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

Допущения и сделанные на их основе расчетные оценки постоянно анализируются на предмет необходимости их изменения. Изменения в расчетных оценках признаются в том отчетном периоде, когда эти оценки были пересмотрены, и во всех последующих периодах, затронутых указанными изменениями.

Информация о допущениях и неопределенности в отношении расчетных оценок, с которыми сопряжен значительный риск того, что в следующем отчетном году потребуются существенно изменить отраженные в консолидированной финансовой отчетности показатели, представлена в следующих примечаниях:

- Примечание 16 – резервы под ожидаемые кредитные убытки в отношении торговой дебиторской задолженности.
- Примечание 12 – оценка сроков полезного использования объектов основных средств, а также их остаточной стоимости по всем группам основных средств, кроме группы «Земельные участки» являются предметом профессионального суждения руководства, основанного на опыте использования аналогичных активов. При определении сроков полезного использования и остаточной стоимости активов руководство принимает во

внимание следующие факторы: характер ожидаемого использования, оценку технологического устаревания и физический износ. Изменение каждого из названных условий или оценок может повлечь корректировку будущих расходов на амортизацию.

- Примечание 29 – условные факты хозяйственной деятельности.
- Примечание 29 – соблюдение налогового законодательства, в особенности в РФ, в значительной мере зависит от его интерпретации и может быть оспорено налоговыми органами. Руководство создает резерв на основе наилучших оценок возможных дополнительных начислений налоговых платежей и связанных с ними пеней и штрафов, которые Группе необходимо будет выплатить в том случае, если налоговые органы оспорят соблюдение Группой налогового законодательства.

3 Определение справедливой стоимости

Во многих случаях положения учетной политики Группы и правила раскрытия информации требуют определения справедливой стоимости как финансовых, так и нефинансовых активов и обязательств. Где это применимо, дополнительная информация о допущениях, сделанных в процессе определения справедливой стоимости актива или обязательства, раскрывается в пояснениях, относящихся к данному активу или обязательству.

При оценке справедливой стоимости актива или обязательства Группа применяет, насколько это возможно, наблюдаемые рыночные данные. Оценки справедливой стоимости относятся к различным уровням иерархии справедливой стоимости в зависимости от исходных данных, используемых в рамках соответствующих методов оценки:

- Уровень 1: котируемые (нескорректированные) цены на идентичные активы и обязательства на активных рынках.
- Уровень 2: исходные данные, помимо котируемых цен, применяемых для оценок Уровня 1, которые являются наблюдаемыми либо непосредственно (т. е. такие как цены) либо косвенно (т. е. определенные на основе цен).
- Уровень 3: исходные данные для активов и обязательств, которые не основаны на наблюдаемых рыночных данных (ненаблюдаемые исходные данные).

Если исходные данные, используемые для оценки справедливой стоимости актива или обязательства, могут быть отнесены к различным уровням иерархии справедливой стоимости, то оценка справедливой стоимости в целом относится к тому уровню иерархии, которому соответствуют исходные данные наиболее низкого уровня, являющиеся существенными для всей оценки.

(а) Торговая и прочая дебиторская задолженность

Справедливая стоимость торговой и прочей дебиторской задолженности, за исключением относящейся к незавершенному строительству, оценивается по приведенной стоимости будущих потоков денежных средств, дисконтированных по рыночной ставке процента по состоянию на отчетную дату. Данная справедливая стоимость определяется в случае приобретения соответствующей задолженности в рамках сделки по объединению бизнеса.

(б) Непроизводные финансовые обязательства

Справедливая стоимость производных финансовых обязательств, определяемая в случае приобретения данных обязательств в рамках сделок по объединению бизнеса, рассчитывается на основе оценки приведенной стоимости будущих потоков денежных средств по основной

сумме и процентам, дисконтированных по рыночной ставке процента, по состоянию на отчетную дату.

4 Приобретение компаний

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

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

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

5 Выручка

	2024 год	2023 год
Реализация товаров	17 670 816	14 755 369
Реализация продукции	4 799 648	2 795 376
Реализация услуг	42 028	—
Премии покупателям	(1 337 007)	(1 188 114)
Итого выручка	21 175 485	16 362 631

Выручка от реализации продукции признается Группой в определенный момент времени.

6 Себестоимость продаж

	2024 год	2023 год
Закупленные товары	9 362 003	7 653 698
Материалы и запасные части	1 759 066	1 189 988
Заработная плата и социальные выплаты	750 040	520 228
Амортизация основных средств, нематериальных активов и активов в форме права пользования	102 749	162 043
Расходы подрядных организаций	83 170	36 169
Электроэнергия, водоснабжение, теплоэнергия, связь	29 034	20 339
Ремонт и запасные части	23 774	16 137
Изменение резерва по запасам	15 765	34 144
Изменение резерва по гарантийным обязательствам	(428)	2 730
Прочее	85 816	57 631
Изменение незавершенного производства	8 132	(55 693)
Изменение остатков готовой продукции	(145 545)	(26 230)
Итого себестоимость продаж	12 073 576	9 611 184

7 Административные расходы

	2024 год	2023 год
Заработная плата и социальные выплаты	943 141	617 502
Услуги факторинговых компаний	340 954	51 363
Услуги банка	326 830	132 118
Расходы на программное обеспечение	214 374	80 038
Амортизация основных средств, нематериальных активов и активов в форме права пользования	192 223	144 673
Консультационные, юридические, информационные услуги	125 489	43 102
Корпоративные мероприятия и прочие расходы по персоналу	80 351	22 860
Расходы на ремонт и текущее обслуживание	59 004	28 697
Коммунальные услуги	49 785	38 880
Расходы на подбор и обучение кадров	46 855	43 529
Страхование	20 839	5 279
Командировочные и представительские расходы	16 427	16 612
Материалы	16 309	8 079
Прочие	64 769	55 966
Итого административные расходы	2 497 350	1 288 698

8 Коммерческие расходы

	2024 год	2023 год
Заработная плата и социальные выплаты	2 620 621	1 862 578
Транспортные расходы	595 192	564 412
Амортизация основных средств, нематериальных активов и активов в форме права пользования	360 941	219 419
Командировочные и представительские расходы	234 455	205 749
Агентское вознаграждение	187 058	233 598
Лицензирование, сертификация, экспертиза	173 949	95 880
Расходы на рекламу	132 936	142 517
Материалы	131 335	114 905

Аренда	40 177	36 684
Консультационные услуги	12 890	12 873
Прочие	23 893	16 473
Итого коммерческие расходы	4 513 447	3 505 088

9

Прочие доходы и расходы

Прочие доходы	2024 год	2023 год
Прекращение, изменение условий договора аренды	45 434	82 593
Доходы от аренды	25 680	—
Списание кредиторской задолженности	2 534	30 151
Результаты инвентаризации	660	—
Прибыль от выбытия основных средств	379	—
Доходы по субсидиям	43	3 000
Прочие доходы	27 419	35 644
Итого прочие доходы	102 149	151 388

Прочие расходы	2024 год	2023 год
Обесценение инвестиций	39 278	—
Списание дебиторской задолженности	20 945	10 322
Изменение резерва по сомнительным долгам	7 493	25 430
Убыток от выбытия прочего имущества	3 661	2 697
Штрафы и пени к уплате	1 448	61
Убыток от выбытия запасов	1 159	17 986
Расходы по поручительству	—	11 045
Доля в убытке зависимых организаций	—	10 961
Убыток от выбытия основных средств	—	8 982
Результаты инвентаризации	—	2 613
Комиссия за выдачу гарантии	—	8 214
Прочие расходы	9 319	7 505
Итого прочие расходы	83 303	105 816

10

Финансовые доходы и расходы

	2024 год	2023 год
Процентные доходы по займам выданным	—	5 201
Процентные доходы на остаток денежных средств	195 318	34 599
Эффект дисконтирования	69 826	378
Доходы по форвардным сделкам	—	292 909
Итого финансовые доходы	265 144	333 087
	2024 год	2023 год
Процентные расходы по кредитам и займам	1 094 823	509 550
Процентные расходы по аренде	229 300	124 359
Расходы по форвардным сделкам	244 317	—
Убыток от продажи валюты	65 259	30 969
Расходы на выпуск ценных бумаг	4 767	2 272
Итого финансовые расходы	1 638 466	667 150

11 Расход по налогу на прибыль

ООО «Электрорешения» имеет статус якорного резидента технопарка «Отрадное» и в соответствии с Законом города Москвы от 23.01.2013 № 2 применяет пониженную ставку налога на прибыль организаций, подлежащего уплате в бюджет г. Москвы, в размере 13,5 % (срок действия такой льготы – до 15 сентября 2030 г.) по прибыли, полученной от деятельности, осуществляемой на территории технопарка. За 2024 год эффективная ставка налога на прибыль ООО «Электрорешения» составила 18,28%.

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

С 2025 года ставка налога на прибыль изменяется на 25%, в связи с чем отложенные налоговые активы и обязательства пересчитаны на 31.12.2024 года по ставке 25% (Примечание 17)

	2024 год	2023 год
Текущий налог на прибыль	(263 165)	(382 186)
Отложенный налог на прибыль	109 071	27 256
Эффект от изменения ставки налога на прибыль	75 985	–
Корректировка отложенного налога на прибыль за прошлые периоды	–	5 056
Общая сумма расхода по налогу на прибыль	(78 109)	(349 874)

(а) Сверка эффективной ставки налога:

	2024 год	2023 год
Прибыль до налогообложения	590 681	1 350 179
облагаемая по ставке 20%	(68 819)	(77 256)
облагаемая по ставке 18,28%	679 589	1 427 446
Условный (расход)/доход по налогу на прибыль - всего, в том числе:	(110 465)	(299 163)
рассчитанный по ставке 20%	13 764	15 451
рассчитанный по ставке 18,23%	(124 229)	(260 223)
Налог на сверхприбыль	–	(54 391)
Постоянные разницы	32 356	(50 711)
Расход по налогу на прибыль за год	(78 109)	(349 874)

12 Основные средства

	Здания и сооружения	Земельные участки	Оснастка и инструмент	Машины и оборудование	Офисное оборудование	Транспортные средства	Прочее	Незавершенное строительство	Итого
Первоначальная стоимость									
Остаток на 1 января 2024 года	139 865	205 606	19 437	1 033 077	11 218	7 311	20 547	392 570	1 829 631
Поступление	–	–	–	–	–	–	–	1 127 065	1 127 065
Ввод в эксплуатацию	53 125	–	12 479	519 854	7 605	2 451	20 855	(616 369)	–
Выбытие	(25 182)	(185 000)	(2 322)	(27 656)	(130)	–	(1 208)	–	(241 498)
Остаток на 31 декабря 2024 года	167 808	20 606	29 594	1 525 275	18 693	9 762	40 194	903 266	2 715 198
Накопленная амортизация									
Остаток на 1 января 2024 года	656	–	3 900	250 280	4 001	1 590	5 403	–	265 830
Начисления за период	6 630	–	8 327	101 870	3 329	1 746	4 778	–	126 680
Выбытие	–	–	(2 328)	(10 131)	(4)	–	(1 226)	–	(13 689)
Остаток на 31 декабря 2024 года	7 286	–	9 899	342 019	7 326	3 336	8 955	–	378 821
Остаточная стоимость									
Остаток на 1 января 2024 года	139 209	205 606	15 537	782 797	7 217	5 721	15 144	392 570	1 563 801
Остаток на 31 декабря 2024 года	160 522	20 606	19 695	1 183 256	11 367	6 426	31 239	903 266	2 336 377

ООО «ЭЛЕКТРОРЕШЕНИЯ»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за 2024 год
(Все суммы представлены в тысячах российских рублей, если не указано иное)

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

13

Активы в форме права пользования

	Здания и сооружения	Машины и оборудование	Офисное оборудование	Транспорт- ные средства	Итого
Первоначальная стоимость					
На 1 января 2024 года	1 757 106	1 784	24 513	2 167	1 785 570
Поступления	1 543 197	34 894	4 319	1 341	1 583 751
Изменение условий договора	(288 229)	2 869	(11 770)	–	(297 130)
Прекращение договора аренды	(391 159)	(1 402)	(13 861)	–	(406 422)
На 31 декабря 2024 года	2 620 915	38 145	3 201	3 508	2 665 769
Накопленная амортизация					
На 1 января 2024 года	434 073	160	6 434	468	441 135
Начисления за период	488 109	8 590	9 108	926	506 733
Прекращение договора аренды	(390 371)	(929)	(13 606)	–	(404 906)
На 31 декабря 2024 года	531 811	7 821	1 936	1 394	542 962
Остаточная стоимость					
На 1 января 2024 года	1 323 033	1 624	18 079	1 699	1 344 435
На 31 декабря 2024 года	2 089 104	30 324	1 265	2 114	2 122 807

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

14 Нематериальные активы

	Патенты	Программное обеспечение	Товарные знаки	Прочее	Незавершенные НМА	Итого
Первоначальная стоимость						
На 1 января 2024 года	904	41 143	527	3 268	151 138	196 980
Поступления	-	136 736	-	-	214 908	351 644
Введено в эксплуатацию	-	262 227	-	463	(262 690)	-
Выбытие	(904)	(20 661)	(88)	(1 877)	(1 765)	(25 295)
На 31 декабря 2024 года	-	419 445	439	1 854	101 591	523 329
Амортизация						
На 1 января 2024 года	217	19 895	10	1 264	-	21 386
Амортизационные отчисления	-	22 051	-	695	-	22 746
Выбытие	(217)	(20 661)	(10)	(1 414)	-	(22 302)
На 31 декабря 2024 года	-	21 285	-	545	-	21 830
Остаточная стоимость						
На 1 января 2024 года	687	21 248	517	2 004	151 138	175 594
На 31 декабря 2024 года	-	398 160	439	1 309	101 591	501 499

	Патенты	Программное обеспечение	Товарные знаки	Прочее	Незавершенные НМА	Итого
Первоначальная стоимость						
На 1 января 2023 года	903	34 579	527	2 853	25 077	63 939
Поступления	1	7 709	-	1 761	126 061	135 532
Выбытие	-	(1 145)	-	(1 346)	-	(2 491)
На 31 декабря 2023 года	904	41 143	527	3 268	151 138	196 980
Амортизация						
На 1 января 2023 года	117	10 247	6	1 583	-	11 953
Амортизационные отчисления	100	10 793	4	1 027	-	11 924
Выбытие	-	(1 145)	-	(1 346)	-	(2 491)
На 31 декабря 2023 года	217	19 895	10	1 264	-	21 386
Остаточная стоимость						
На 1 января 2023 года	786	24 332	521	26 347	-	51 986
На 31 декабря 2023 года	687	21 248	517	2 004	151 138	175 594

15 Инвестиции в зависимые компании

На 31.12.2024 года Группа владеет 50% в совместно контролируемой компании ООО «Актив», а также 24% в зависимой компании ООО «ЭЛС». Данные инвестиции учитываются в консолидированной отчетности по методу долевого участия. В таблице ниже приведена обобщенная финансовая информация по зависимым компаниям и ее сверка с балансовой стоимостью доли Группы в этих компаниях.

	31.12.2024		31.12.2023	
	ООО "Актив" 50%	ООО "ЭЛС" 24%	ООО "Актив" 50%	ООО "ЭЛС" 24%
Доля участия				
Внеоборотные активы	—	—	505	5
Оборотные активы	14 028	27	82 425	4 502
Долгосрочные обязательства	(133)	—	(43 560)	—
Краткосрочные обязательства	(42 660)	(182)	(70 520)	(4 570)
Чистые активы (100%)	(28 765)	(155)	(31 150)	(63)
Доля Группы в чистых активах	(14 383)	(37)	(15 575)	(15)
Гудвил	53 661	—	54 853	—
Обесценение инвестиций	(39 278)	—	—	—
Балансовая стоимость доли в зависимой компании	—	—	39 278	—
Выручка	4 799	—	11 094	—
Прибыль и общий совокупный доход (100%)	2 523	(91)	(21 913)	(64)
Прибыль и общий совокупный доход (доля Группы)	—	—	(10 957)	(5)

16 Торговая и прочая дебиторская задолженность и авансы выданные

Краткосрочная дебиторская задолженность:

	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Авансы выданные и предоплата	2 846 703	1 542 362
За вычетом резерва под обесценение	(19 681)	(7 793)
Итого авансы выданные и предоплата	2 827 022	1 534 569

	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Задолженность покупателей и заказчиков	3 625 458	2 730 189
За вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки	(71 660)	(83 334)
Задолженность покупателей и заказчиков, нетто	3 553 798	2 646 855
Прочая дебиторская задолженность	415 885	303 914
За вычетом резерва под обесценение	—	(1)
Прочая дебиторская задолженность, нетто	415 885	303 913
НДС с авансов	173 082	142 438
Итого дебиторская задолженность	4 142 765	3 093 206

Информация о подверженности Группы кредитному и валютному рискам и об убытках от обесценения торговой и прочей дебиторской задолженности, раскрыта в примечании 28.

17 Отложенные налоговые активы и обязательства

(а) Признанные отложенные налоговые активы и обязательства

Движение временных разниц в течение года

	1 января 2024 года	Признано в прибылях и убытках	Эффект изменения ставки	31 декабря 2024 года
Основные средства	(101 503)	(164 917)	(115 321)	(381 741)
Активы в форме права пользования	(100 155)	(2 312)	(17 932)	(120 399)
Нематериальные активы	(308)	10 941	3 920	14 553
Запасы	7 020	29 716	5 006	41 742
Дебиторская задолженность	(2 213)	1 876	460	123
Обязательства по аренде	253 622	177 192	143 974	574 788
Убытки, перенесенные на будущее	75 218	9 292	21 127	105 637
Резервы	38 285	(9 783)	10 973	39 475
Кредиторская задолженность	1	()		1
Кредиты и займы	(2 262)	873	(519)	(1 908)
Прочее	11 343	56 195	24 295	91 833
	179 048	109 071	75 985	364 104

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

Отложенные налоговые активы и обязательства относятся к следующим статьям:

	Активы		Обязательства		Нетто	
	31 декабря 2024 года	1 января 2024 года	31 декабря 2024 года	1 января 2024 года	31 декабря 2024 года	1 января 2024 года
Основные средства	29 630	5 634	(411 371)	(107 137)	(381 741)	(101 503)
Активы в форме права пользования	–	–	(120 399)	(100 155)	(120 399)	(100 155)
Нематериальные активы	22 828	–	(8 275)	(308)	14 553	(308)
Запасы	33 595	7 020	8 147	–	41 742	7 020
Дебиторская задолженность	5 428	2 078	(5 305)	(4 291)	123	(2 213)
Обязательства по аренде	723 864	294 503	(149 076)	(40 881)	574 788	253 622
Убытки, перенесенные на будущее	105 637	75 218	–	–	105 637	75 218
Резервы	42 982	41 225	(3 507)	(2 940)	39 475	38 285
Кредиторская задолженность	50	32	(49)	(31)	1	1
Кредиты и займы	–	–	(1 908)	(2 262)	(1 908)	(2 262)
Прочее	235 992	36 259	(144 159)	(24 916)	91 833	11 343
Итого	1 200 006	461 969	(835 902)	(282 921)	364 104	179 048
Зачет	(835 902)	(282 921)	835 902	282 921		
Чистые налоговые активы / (обязательства)	364 104	179 048	–	–	364 104	179 048

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

18 Запасы

	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Сырье и расходные материалы	455 351	354 245
Незавершенное производство	59 052	64 634
Готовая продукция	6 178 611	5 506 301
Итого запасы	6 693 014	5 925 180
За вычетом резерва под чистую стоимость реализации	(48 777)	(34 144)
Итого запасы, нетто	6 644 237	5 891 036

19 Налоги к возмещению

	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Налог на добавленную стоимость	93 533	128 727
Прочие налоги	—	97 846
Итого	93 533	226 573

20 Денежные средства и их эквиваленты

	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Денежные средства в кассе	17 397	2 319
Денежные средства в банке	2 408 596	1 825 686
Итого денежные средства и эквиваленты	2 425 993	1 828 005

Информация о подверженности Группы процентному риску и анализ чувствительности в отношении финансовых активов и обязательств раскрыты в примечании 28.

21 Капитал и резервы

(а) Дивиденды

06.05.2024 и 16.08.2024 единственным участником Рекамос Лимититед приняты решения о выплате дивидендов за 2020 год в сумме 100 000 тыс. руб., за 2021 год в сумме 35 000 тыс. руб., за 2023 год в сумме 500 000 тыс. руб. В июне-сентябре 2024 года дивиденды были выплачены в сумме 632 750 тыс.руб.

В 2023 году головной компанией дивиденды не начислялись.

Дочерней компанией ООО «Цифровые Электрорешения» 14.06.2023 года объявлены к выплате дивиденды неконтролирующим участникам в сумме 8 910 тыс.руб.

(б) Добавочный капитал

В добавочном капитале отражена справедливая стоимость товарных знаков и векселей, внесенных собственником. За счет данных векселей была погашена кредиторская задолженность перед поставщиками.

22 Торговая и прочая кредиторская задолженность

Долгосрочная кредиторская задолженность:

	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Проценты к уплате	278 908	187 601
Всего кредиторская задолженность	278 908	187 601

Краткосрочная кредиторская задолженность:

	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Задолженность поставщикам и подрядчикам	6 466 964	4 358 013
Задолженность по заработной плате	259 723	249 177
Расчеты по договору факторинга	288 622	136 331
Проценты к уплате	237 435	159 458
НДС с авансов выданных	125 076	112 203
Дивиденды к уплате	2 250	—
Прочая кредиторская задолженность	15 894	56 139
Кредиторская задолженность и авансы полученные	7 395 964	5 071 321

Информация о подверженности Группы валютному риску и риску ликвидности в отношении торговой и прочей кредиторской задолженности раскрыта в примечании 28.

23 Кредиты и займы

В данном пояснении представлена информация об условиях соответствующих соглашений по процентным кредитам и займам Группы, оцениваемым по амортизированной стоимости. Более подробная информация о подверженности Группы риску изменения процентной ставки, валютному риску и риску ликвидности представлена в примечании 28.

	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Долгосрочные обязательства		
Обеспеченные кредиты	320 110	95 151
Обеспеченные займы	254 377	350 086
Облигации	832 585	737 341
Краткосрочные обязательства		
Обеспеченные кредиты	1 876 882	3 018 621
Необеспеченные кредиты	3 105 588	1 000 000
Обеспеченные займы	52 750	95 461
Итого кредиты и займы	6 442 292	5 296 660

Обеспечением по кредитам являются запасы Группы остаточной стоимостью на 31 декабря 2024 года 2 100 000 тыс. руб. (31 декабря 2023 года 2 100 000 тыс. руб.), а также поручительство Группы. Обеспечением по займам являются банковские гарантии.

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

	Валюта	Номинальная ставка процента	Год погашения	Номинальная стоимость	Балансовая стоимость
На 31 декабря 2024 года					
Долгосрочные обязательства					
Обеспеченные кредиты	руб.	Ст.рефин. + 3,35%-5,0%	2027-2030	490 906	320 110
Обеспеченные займы	руб.	1%-3%	2026-2028	355 000	254 377
Облигации	руб.	12,30%	2026	1 000 000	832 585
Краткосрочные обязательства					
Обеспеченные кредиты	руб.	Ст.рефин. + 3,35%-4,0%	2025	1 952 742	1 876 882
Необеспеченные кредиты	руб.	Ст.рефин. + 3,00%-3,52%	2025	2 688 452	2 688 452
		10%-18,9%	2025	417 136	417 136
Обеспеченные займы	руб.	1%-3%	2025	93 533	52 750
				6 997 769	6 442 292
На 31 декабря 2023 года					
Долгосрочные обязательства					
Обеспеченные кредиты	руб.	3,00 - 5,00%	2027-2030	134 214	95 151
Обеспеченные займы	руб.	0 - 1,00%	2026-2028	471 000	350 086
Облигации	руб.	12,30%	2026	1 000 000	737 341
Краткосрочные обязательства					
Обеспеченные кредиты	руб.	Ст.рефин. + 2,50%-2,70%	2024	2 985 592	2 985 592
		3,00 - 5,00%		33 029	33 029
Необеспеченные кредиты	руб.	Ст.рефин. + 2,69%	2024	1 000 000	1 000 000
Обеспеченные займы	руб.	0-1,00%	2024	100 596	95 461
				5 724 431	5 296 660

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

Сверка изменений обязательств и денежных потоков от финансовой деятельности:

Кредиты и займы	2024 год	2023 год
Сальдо на 1 января	5 643 719	2 433 355
<i>основной долг</i>	5 296 661	2 428 366
<i>задолженность по процентам</i>	347 058	4 989
Нетто оборот по кредитам и займам	1 126 235	3 152 361
Курсовые разницы по основному долгу	147 104	–
Проценты уплаченные	(1 038 763)	(574 121)
Итого изменений в связи с денежными потоками от финансовой деятельности	234 576	2 578 240
Процентный расход	1 094 823	509 550
Эффект дисконтирования	(69 826)	(378)
Курсовые разницы по процентам	(901)	–
Сальдо на 31 декабря	6 958 635	5 643 718
<i>основной долг</i>	6 442 292	5 296 661
<i>задолженность по процентам</i>	516 343	347 058

24 Обязательства по аренде

	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Краткосрочные обязательства по аренде	460 123	297 980
Долгосрочные обязательства по аренде	941 957	839 952
Сальдо на 1 января	1 402 080	1 137 932
Поступление (признание активов по договорам аренды, заключенных в отчетном году)	1 591 187	1 018 856
Процентный расход	229 300	124 359
Оплаченные арендные платежи	(331 187)	(500 977)
Оплаченные проценты	(229 300)	(124 360)
Переоценка обязательства по аренде	(344 079)	(268 804)
Прекращение договора аренды	–	–
Прочее неденежное изменение	(5 922)	15 074
Сальдо на конец периода	2 312 079	1 402 080
Краткосрочные обязательства по аренде	391 819	460 123
Долгосрочные обязательства по аренде	1 920 260	941 957

25 Резервы

	Резерв по гарантийным обязательствам	Резерв по премиям покупателям	Итого
Остаток на 1 января 2024 года	10 697	180 105	190 802
Начислено	—	60 834	60 834
Восстановлено	(428)	—	(428)
Использовано	—	(114 577)	(114 577)
Остаток на 31 декабря 2024 года	10 629	126 362	136 631
Текущая часть	10 629	126 362	136 631
Долгосрочная часть	—	—	—

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

26 Задолженность по налогам

	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Налог на добавленную стоимость	360 943	324 680
Страховые взносы	58 627	258 041
Прочие налоги	344 329	7 666
Итого	763 899	590 387

27 Финансовые обязательства

	31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
Обязательства по форвардному контракту	927 464	—
Итого	927 464	—

28 Финансовые инструменты и управление рисками

(a) Обзор

Использование финансовых инструментов подвергает Группу следующим видам риска:

- кредитный риск;
- риск ликвидности;
- рыночный риск.

В данном пояснении представлена информация о подверженности Группы каждому из указанных рисков, о целях Группы, ее политике и процедурах оценки и управления данными рисками, и о подходах Группы к управлению капиталом.

Основные принципы управления рисками

Деятельность Группы подвержена различным финансовым рискам: кредитному, рыночному рискам и риску ликвидности. Высшее руководство Группы отслеживает данные риски, устанавливает допустимые предельные значения и соответствующие механизмы контроля, а также контролирует соблюдение установленных ограничений.

(б) Кредитный риск

Кредитный риск – это риск возникновения у Группы финансового убытка, вызванного неисполнением покупателем или контрагентом по финансовому инструменту своих договорных обязательств, и возникает, главным образом, в связи с имеющейся у Группы дебиторской задолженностью покупателей и заказчиков.

(i) Подверженность кредитному риску

Балансовая стоимость финансовых активов отражает максимальную подверженность Группы кредитному риску. Максимальная подверженность кредитному риску по состоянию на отчетную дату:

	31 декабря 2024 года
Денежные средства и их эквиваленты и депозиты	
ruAAA	2 190 853
ruAA	104
ruAA-	2 399
ruAA+	178 306
ruA+	13 391
ruA	110
ruBBB+	2
ruBB-	32
Без рейтинга	40 796
Торговая и прочая дебиторская задолженность	4 142 765
	6 568 758

	31 декабря 2023
	года
Денежные средства и их эквиваленты и депозиты	
ruAA+	218 038
ruA	71
ruAAA	418 095
ruA+	1 154 107
BB-(RU)	2 903
ruAA	10
Без рейтинга	34 781
Торговая и прочая дебиторская задолженность	3 093 206
	4 921 211

(ii) Торговая, прочая дебиторская задолженность

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

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

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

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

Группа создает оценочный резерв под обесценение торговой и прочей дебиторской задолженности, который представляет собой расчетную оценку величины уже понесенных кредитных убытков и инвестиций. Резерв формируется на основании профессионального суждения менеджмента по конкретному контрагенту, а в случае просрочки платежа более 150 дней, резерв в размере 100% от задолженности может начисляться в полной сумме задолженности по решению руководства. Дебиторская задолженность признается сомнительной к взысканию, если задолженность не погашена или с высокой степенью вероятности не будет погашена в срок, установленный договором, и не обеспеченная соответствующими гарантиями.

Убытки от обесценения

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

Резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности	2024 год	2023 год
Сальдо на начало года	83 335	62 052
Прирост	92 254	119 818
Уменьшение, вызванное восстановлением списанных сумм	(97 247)	(96 496)
Суммы, списанные в уменьшение торговой дебиторской задолженности	(6 682)	(2 039)
Сальдо на конец года	71 660	83 335

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

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

	31 декабря 2024 года			31 декабря 2023 года		
	Сумма дебиторской задолженности	Резерв	Балансовая стоимость	Сумма дебиторской задолженности	Резерв	Балансовая стоимость
- не просроченная	3 546 537	—	3 546 537	2 634 078	—	2 634 078
- с задержкой платежа менее 90 дней	14 522	(7 261)	7 261	24 950	(12 173)	12 777
- с задержкой платежа от 90 до 365 дней	52 645	(52 645)	—	57 456	(57 456)	—
- с задержкой платежа свыше 1 года	11 754	(11 754)	—	13 705	(13 705)	—
Итого	3 625 458	(71 660)	3 553 798	2 730 189	(83 334)	2 646 855

(iii) Денежные средства и их эквиваленты

По состоянию на 31 декабря 2024 года у Группы имелись денежные средства и их эквиваленты, которые отражают максимальный уровень подверженности Группы кредитному риску. Денежные средства и их эквиваленты размещаются в крупнейших государственных банках и финансовых институтах, зарекомендовавших себя надежными партнерами на российском финансовом рынке.

(iv) Гарантии

Группа считает, что заключенные ею договоры финансовой гарантии, призванные гарантировать задолженность других сторон, представляют собой договоры страхования, и учитывает их как таковые. В соответствии с этим подходом Группа отражает договор гарантии как условное обязательство до тех пор, пока не станет вероятным, что от Группы потребуется выплата по соответствующей гарантии.

Политика Группы предусматривает предоставление финансовых гарантий только компаниям Группы.

(в) Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что у Группы возникнут сложности при выполнении обязанностей, связанных с финансовыми обязательствами, расчеты по которым осуществляются путем передачи денежных средств или другого финансового актива. Подход Группы к управлению ликвидностью заключается в том, чтобы обеспечить, насколько это возможно, постоянное наличие у Группы ликвидных средств, достаточных для погашения своих обязательств в срок, как в обычных, так и в стрессовых условиях, не допуская возникновения неприемлемых убытков и не подвергая риску репутацию Группы.

Калькуляция себестоимости услуг Группы осуществляется на основе функционально-стоимостного анализа, что помогает Группе контролировать потребность в денежных средствах и оптимизировать денежные поступления от инвестиций. Обычно Группа обеспечивает наличие денежных средств, доступных по первому требованию, в объеме, достаточном для покрытия ожидаемых операционных расходов в течение 60 дней, включая расходы по обслуживанию финансовых обязательств. При этом не учитывается потенциальное влияние исключительных обстоятельств, возникновение которых нельзя было обоснованно предусмотреть, например, стихийных бедствий. Группа также отслеживает уровень ожидаемого притока денежных средств от погашения торговой, прочей дебиторской задолженности и ожидаемого оттока в связи с погашением торговой и прочей кредиторской задолженности. Ниже представлена информация о договорных сроках погашения финансовых обязательств, включая расчетные суммы процентных платежей, но исключая влияние соглашений о зачете.

31 декабря 2024	Балансовая стоимость	Потоки денежных средств по договору	В течение года	от 1 до 2 лет	от 2 до 5 лет	Свыше 5 лет
Непроизводные финансовые обязательства						
Кредиты и займы	6 442 292	6 997 769	5 151 863	1 563 061	183 216	99 629
Обязательство по аренде	2 312 079	4 142 752	1 366 926	969 765	1 743 577	62 484
Торговая кредиторская задолженность	6 466 964	6 466 964	6 466 964	–	–	–
Проценты к уплате	516 343	411 085	237 435	147 219	26 431	–
Прочая кредиторская задолженность и задолженность по заработной плате	566 489	566 489	566 489	–	–	–
	16 304 167	18 585 059	13 789 677	2 680 045	1 953 224	162 113
31 декабря 2023	Балансовая стоимость	Потоки денежных средств по договору	В течение года	от 1 до 2 лет	от 2 до 5 лет	Свыше 5 лет
Непроизводные финансовые обязательства						
Кредиты и займы	5 296 660	5 724 431	4 119 218	154 916	1 448 028	2 269
Обязательство по аренде	1 402 080	1 681 731	571 404	625 014	394 427	90 886
Торговая кредиторская задолженность	4 358 013	4 358 013	4 358 013	–	–	–
Проценты к уплате	347 059	400 670	159 459	134 460	106 646	105
Прочая кредиторская задолженность и задолженность по заработной плате	441 647	441 647	441 647	–	–	–
	11 845 459	12 606 492	9 649 741	914 390	1 949 101	93 260

(г) Рыночный риск

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

(и) Валютный риск

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

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

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

31 декабря 2024				
Номинировано:				
	в долларах США	в Евро	в Юанях	в Лирах
Текущие активы				
Денежные средства и эквиваленты денежных средств	–	–	17 382	–
Торговая дебиторская задолженность	135 981	7 231	1 190 320	1 794
Текущие обязательства				
Кредиты и займы	–	–	–	–
Торговая кредиторская задолженность	(269 385)	(5 819)	(3 005 293)	–
Итого нетто-величина риска	(133 404)	1 412	(1 797 591)	1 794

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

(ii) Процентный риск

Изменения процентных ставок оказывают влияние, в основном, на привлеченные кредиты и займы, изменяя либо их справедливую стоимость (долговые обязательства с фиксированной ставкой процента), либо будущие потоки денежных средств по ним (долговые обязательства с переменной ставкой процента). Руководство Группы не имеет формализованной политики в части того, в каком соотношении должна распределяться подверженность Группы между

фиксированной и переменной ставками процента. Однако при привлечении новых кредитов или займов, вопрос о том, какая ставка процента – фиксированная или переменная – будет более выгодной для Группы на протяжении ожидаемого периода до наступления срока погашения, руководство решает на основе собственного профессионального суждения.

На отчетную дату структура процентных финансовых инструментов Группы, сгруппированных по типам процентных ставок, была следующей:

Финансовые инструменты с фиксированной ставкой	31 Декабря 2024	31 Декабря 2023
Финансовые активы	—	—
Финансовые обязательства	(1 556 848)	(1 311 069)
Итого	(1 556 848)	(1 311 069)
Финансовые инструменты с переменной ставкой	31 Декабря 2024	31 Декабря 2023
Финансовые активы	—	—
Финансовые обязательства	(4 885 444)	(3 985 592)
Итого	(4 885 444)	(3 985 592)

Группа подвержена существенному риску изменения процентных ставок. Переменные ставки представляют собой ставку ЦБ РФ, увеличенную на маржу, определенную кредитным договором. Ставка ЦБ РФ подвержена существенным колебаниям, за 2024 год она повысилась на 5% (с 16% на 31.12.2023 года до 21% на 31.12.2024 года).

(д) Классификация для целей бухгалтерского учета и справедливая стоимость

По состоянию на 31 декабря 2024 года справедливая стоимость финансовых инструментов не отличалась существенно от их учетной стоимости, за исключением кредитов и займов полученных (Примечание 23). Для целей определения справедливой стоимости финансовые инструменты были отнесены к третьему уровню иерархии определения справедливой стоимости, за исключением справедливой стоимости производных финансовых активов и обязательств, которая определяется с использованием исходных данных из наблюдаемых рыночных данных и относится на Уровень 2 иерархии справедливой стоимости.

29 Условные активы и обязательства

(а) Страхование

Рынок страховых услуг в Российской Федерации находится на стадии становления и многие формы страхования, распространенные в других странах мира, пока не доступны в России. Группа не имеет полной страховой защиты в отношении своих производственных сооружений, убытков, вызванных остановками производства, или возникших обязательств перед третьими сторонами в связи с ущербом, нанесенном объектам недвижимости или окружающей среде в результате аварий или деятельности Группы. В тоже время, Группа заключает комплексные договора страхования оборудования и товаров на складах. До тех пор, пока Группа не будет иметь полноценного страхового покрытия, существует риск того, что

утрата или повреждение определенных активов может оказать существенное негативное влияние на деятельность и финансовое положение Группы.

(6) Налоговые риски

Налоговая система Российской Федерации продолжает развиваться и характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений, временами нечетко изложенных и противоречивых, что допускает их неоднозначное толкование различными налоговыми органами.

Проверками и расследованиями в отношении правильности исчисления налогов занимаются несколько регулирующих органов, имеющих право налагать крупные штрафы и начислять пени. Правильность исчисления налогов в отчетном периоде может быть проверена в течение трех последующих календарных лет; однако при определенных обстоятельствах этот срок может быть увеличен. В последнее время практика в Российской Федерации такова, что налоговые органы занимают более жесткую позицию в части интерпретации и требований соблюдения налогового законодательства.

Данные обстоятельства могут привести к тому, что налоговые риски в Российской Федерации будут гораздо выше, чем в других странах. Руководство Группы, исходя из своего понимания применимого российского налогового законодательства, официальных разъяснений и судебных решений, считает, что налоговые обязательства отражены в адекватной сумме. Тем не менее, трактовка этих положений соответствующими органами может быть иной и, в случае если они смогут доказать правомерность своей позиции, это может оказать значительное влияние на настоящую консолидированную финансовую отчетность.

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

Данные правила трансфертного ценообразования обязывают налогоплательщиков подготовить документацию в отношении контролируемых сделок и определяют новые принципы и механизмы для начисления дополнительных налогов и процентов, если цены в контролируемых сделках отличаются от рыночных.

Правила трансфертного ценообразования применяются преимущественно к сделкам в области внешней торговли между взаимозависимыми лицами, а также к сделкам в области внешней торговли между независимыми сторонами в случаях, установленных налоговым кодексом РФ. В дополнение, правила применяются к внутренним сделкам между взаимозависимыми лицами, если общая годовая сумма сделок между одними и теми же лицами превышает определенный уровень (1 млрд. руб., начиная с 2014 года). Ожидается, что если операции, которые регулируются правилами о трансфертном ценообразовании, станут объектом детальной проверки, то возможное влияние на данную консолидированную финансовую отчетность будет несущественным.

Помимо этого, недавно был принят ряд новых законов, которые вносят изменения в налоговое законодательство Российской Федерации. В частности, с 1 января 2015 года были введены изменения, направленные на регулирование налоговых последствий сделок с иностранными Группами и их деятельности, такие как концепция бенефициарного владения доходами, налогообложение контролируемых иностранных компаний, правила определения налогового резидентства и др. Потенциально данные изменения не окажут существенного влияния на данную консолидированную отчетность.

30 Сделки между связанными сторонами

(a) Отношения контроля

Непосредственным и конечным бенефициаром является Лам Хинг Йип Давид.
В 2024 - 2023 годах дивиденды в адрес конечного бенефициара не начислялись.

(б) Операции, совершаемые с руководящими сотрудниками

(i) Вознаграждения руководящим сотрудникам

Вознаграждения, полученные ключевыми руководящими сотрудниками в отчетном году, составили следующие суммы, отраженные в составе затрат на персонал:

	2024 год	2023 год
Оплата труда персонала, включая социальное обеспечение и взносы в Пенсионный фонд	263 569	206 977

(ii) Операции с прочими связанными сторонами:

Операции и непогашенные задолженности с прочими связанными сторонами за 2024 год указаны ниже:

	Баланс	Доходы и расходы
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(12 641)	—
Себестоимость	—	(3 443)
Административные расходы	—	(83)

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

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

Других существенных операций со связанными сторонами в 2024-2023 годах Группа не осуществляла.

31 Значительные дочерние предприятия

Дочернее предприятие	Страна регистрации	Доля владения	
		31 декабря 2024 года	31 декабря 2023 года
ООО «Электрорешения-П»	Российская Федерация	24%	24%
ООО «Цифровые Электрорешения»	Российская Федерация	19%	95%

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

По состоянию на 31.12.2024 года Группа имеет контроль над своими дочерними предприятиями ООО «Электрорешения-П» и ООО «Цифровые Электрорешения», в том числе обладает правами, которые предоставляют ей управлять их значимой деятельностью и оказывать влияние на их доходы.

32 События после отчетной даты

Начиная с 31 декабря 2024 года и до даты выпуска настоящей отчетности у Группы иных событий, которые могут существенно повлиять на консолидированную финансовую отчетность, кроме описанных в данной отчетности, не произошло.

33 Основные положения учетной политики

Положения учетной политики, описанные ниже, применялись последовательно во всех отчетных периодах, представленных в настоящей консолидированной финансовой отчетности, и являются единообразными для предприятий Группы.

(a) Принципы консолидации

(i) Неконтролирующие доли

Неконтролирующая доля оценивается как пропорциональная часть идентифицируемых чистых активов приобретаемого предприятия на дату приобретения.

Изменения долей Группы в дочерних предприятиях, не приводящие к потере контроля, учитываются как сделки с капиталом.

(ii) Дочерние предприятия

Дочерними являются предприятия, контролируемые Группой. Группа контролирует дочернее предприятие, когда Группа подвержена рискам, связанным с перемещением доходов от участия в объекте инвестиции или имеет право на получение такого дохода и имеет возможность использовать свои полномочия в отношении данного предприятия с целью оказать влияние на величину этого дохода. Показатели финансовой отчетности дочерних предприятий отражаются в составе консолидированной финансовой отчетности с даты получения контроля до даты его прекращения. Учетная политика дочерних предприятий подвергалась изменениям в тех случаях, когда ее необходимо было привести в соответствие с учетной политикой, принятой в Группе. Убытки, приходящиеся на неконтролирующую долю

в дочернем предприятии, в полном объеме относятся на счет неконтролирующих долей, даже если это приводит к возникновению дебетового сальдо («дефицита») на этом счете.

(iii) Операции, исключаемые (элиминируемые) при консолидации

Внутригрупповые остатки и операции, а также нереализованные доходы и расходы от внутригрупповых операций элиминируются. Нереализованная прибыль по операциям с объектами инвестиций, учитываемыми методом долевого участия, исключается за счет уменьшения стоимости инвестиции в пределах доли участия Группы в соответствующем объекте инвестиций. Нереализованные убытки элиминируются в том же порядке, что и нереализованная прибыль, но лишь в той степени, пока они не являются свидетельством обесценения.

(б) Иностранная валюта

Операции в иностранной валюте пересчитываются в соответствующие функциональные валюты предприятий Группы по обменным курсам на даты совершения этих операций. Монетарные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте на отчетную дату, пересчитываются в функциональную валюту по обменному курсу, действующему на эту отчетную дату. Положительная или отрицательная курсовая разница по монетарным статьям представляет собой разницу между амортизированной стоимостью соответствующей статьи в функциональной валюте на начало отчетного периода, скорректированная на проценты, начисленные по эффективной ставке процента, и платежи за отчетный период, и амортизированной стоимостью этой статьи в иностранной валюте, пересчитанной по обменному курсу на конец данного отчетного периода.

Курсовые разницы, возникающие при пересчете, признаются в составе прибыли или убытка за период.

(в) Финансовые инструменты

(i) Непроизводные финансовые активы и обязательства – признание и прекращение признания

Группа первоначально признает займы и дебиторскую задолженность, а также депозиты на дату их выпуска. Первоначальное признание всех прочих финансовых активов осуществляется на дату заключения сделки, в результате которой Группа становится стороной договорных положений инструмента.

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

Финансовые активы и обязательства взаимозачитываются и представляются в отчете о финансовом положении в нетто-величине только тогда, когда Группа имеет юридически закрепленное право на их взаимозачет и намерена либо произвести расчет по ним на нетто-основе, либо реализовать актив и исполнить обязательство одновременно.

Группа прекращает признание финансового обязательства в тот момент, когда исполняются или аннулируются ее обязанности по соответствующему договору или истекает срок их действия.

Займы и дебиторская задолженность

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

В категорию займов и дебиторской задолженности были включены торговая и прочая дебиторская задолженность (см. примечание 16), займы выданные.

Денежные средства и их эквиваленты

К денежным средствам и их эквивалентам относятся денежные средства в кассе, банковские депозиты до востребования и высоколиквидные инвестиции, срок погашения которых составляет три месяца или меньше с даты приобретения, и которые подвержены незначительному риску изменения их справедливой стоимости.

Банковские овердрафты, подлежащие погашению по первому требованию банка и используемые Группой в рамках управления денежными средствами, включаются в состав денежных средств и их эквивалентов в отчете о движении денежных средств.

(ii) Непроизводные финансовые обязательства - оценка

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

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

(iii) Уставный капитал

Обыкновенные акции классифицируются как капитал. Дополнительные затраты, непосредственно связанные с выпуском обыкновенных акций и опционов на акции, отражаются с учетом налогового эффекта как вычет из величины капитала.

(г) Основные средства

(i) Признание и оценка

Объекты основных средств, полученные от покупателей, за исключением земельных участков, на дату получения контроля над ними отражаются по фактической стоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и убытков от обесценения.

В фактическую стоимость включаются все затраты, непосредственно связанные с приобретением соответствующего актива. В фактическую стоимость активов, возведенных

(построенных) собственными силами включаются затраты на материалы, прямые затраты на оплату труда, все другие затраты, непосредственно связанные с приведением активов в рабочее состояние для использования их по назначению, затраты на демонтаж и перемещение активов и восстановление занимаемого ими участка.

Сумма прибыли или убытка от выбытия объекта основных средств определяется посредством сравнения поступлений от его выбытия с его балансовой стоимостью и признается в нетто-величине по строке «прочие доходы» или «прочие расходы» в составе прибыли или убытка за период.

(ii) Последующие затраты

Затраты, связанные с заменой значительного компонента объекта основных средств, увеличивают балансовую стоимость этого объекта в случае, если вероятно, что Группа получит будущие экономические выгоды, связанные с указанным компонентом, и ее стоимость можно надежно оценить. Балансовая стоимость замененного компонента списывается.

Затраты на повседневное обслуживание объектов основных средств признаются в составе прибыли или убытка за период в момент возникновения.

(iii) Амортизация

Объекты основных средств амортизируются с даты, когда они установлены и готовы к использованию, а для объектов основных средств, возведенных собственными силами – с момента завершения строительства объекта и его готовности к эксплуатации. Амортизация рассчитывается исходя из себестоимости актива за вычетом его расчётной остаточной стоимости.

Каждый компонент объекта основных средств амортизируется линейным методом на протяжении ожидаемого срока его полезного использования, поскольку именно такой метод наиболее точно отражает характер ожидаемого потребления будущих экономических выгод, заключенных в активе, и амортизационные отчисления включаются в состав прибыли или убытка за период. Арендованные активы амортизируются на протяжении наименьшего из двух сроков: срока аренды и срока полезного использования активов, за исключением случаев, когда у Группы имеется обоснованная уверенность в том, что к ней перейдет право собственности на соответствующие активы в конце срока их аренды. Земельные участки не амортизируются.

Ожидаемые сроки полезного использования основных средств в отчетном и сопоставимых периодах были следующими:

- | | |
|-------------------------|--------------------------|
| • Здания и сооружения | 14 лет (168 мес.); |
| • Машины и оборудование | 8 лет (96 мес.); |
| • Транспортные средства | 7 лет (84 мес.); |
| • Прочие | 3-9 лет (36 – 108 мес.). |

Методы амортизации, ожидаемые сроки полезного использования и остаточная стоимость основных средств анализируются по состоянию на каждую отчетную дату, и корректируются в случае необходимости.

(д) Нематериальные активы

(i) Гудвил

Гудвил, возникающий при приобретении дочерних предприятий, отражается по себестоимости за вычетом убытков от обесценения.

(ii) Последующие затраты

Последующие затраты капитализируются в стоимости конкретного актива только в том случае, если они увеличивают будущие экономические выгоды, заключенные в данном активе. Все прочие затраты, включая таковые в отношении самостоятельно созданных брендов и гудвила, признаются в составе прибыли или убытка за период по мере возникновения.

(iii) Прочие нематериальные активы

Прочие нематериальные активы, приобретенные Группой и имеющие конечный срок полезного использования, отражаются по себестоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и убытков от обесценения.

(iv) Амортизация

Амортизация рассчитывается на основе себестоимости актива или иной заменяющей ее величины за вычетом его расчётной остаточной стоимости.

Применительно к нематериальным активам, отличным от гудвила, амортизация начисляется с момента готовности этих активов к использованию и признается в составе прибыли или убытка за период линейным способом на протяжении соответствующих сроков их полезного использования, поскольку именно такой метод наиболее точно отражает ожидаемый характер потребления предприятием будущих экономических выгод от этих активов.

Ожидаемые сроки полезного использования нематериальных активов в отчетном и сравнительном периодах составляли от 1 до 4 лет.

В конце каждого отчетного года методы амортизации, сроки полезного использования и величины остаточной стоимости анализируются на предмет необходимости их пересмотра и в случае необходимости пересматриваются.

(v) Аренда

Договор в целом или его отдельные компоненты являются договором аренды, если по этому договору передается право контролировать использование идентифицированного актива в течение определенного периода в обмен на возмещение.

Активы в форме права пользования изначально оцениваются по первоначальной стоимости и амортизируются до более ранней из следующих дат: даты окончания срока полезного использования актива в форме права пользования или даты окончания срока аренды. Активы по договорам аренды с последующим переходом права собственности амортизируются в течение срока полезного использования арендуемого актива. Первоначальная стоимость актива в форме права пользования включает в себя величину первоначальной оценки обязательства по аренде, арендные платежи, осуществленные до или на дату начала аренды, и первоначальные прямые затраты. После признания активы в форме права пользования учитываются по первоначальной стоимости за вычетом сумм накопленной амортизации и

накопленных убытков от обесценения. Активы в форме права пользования представляются в отчете о финансовом положении отдельной статьей.

Обязательство по аренде первоначально оценивается по приведенной стоимости арендных платежей, которые еще не осуществлены на дату начала аренды, состоящие из:

- фиксированных платежей за вычетом любых стимулирующих платежей по аренде к получению,
- переменных арендных платежей, которые зависят от индекса или ставки, первоначально оцениваемых с использованием индекса или ставки на дату начала аренды,
- сумм, которые, как ожидается, будут уплачены арендатором по гарантиям ликвидационной стоимости,
- цены исполнения опциона на покупку, если имеется достаточная уверенность в том, что арендатор исполнит этот опцион, и
- выплат штрафов за прекращение аренды, если срок аренды отражает потенциальное исполнение арендатором опциона на прекращение аренды.

Арендные платежи дисконтируются с использованием процентной ставки, заложенной в договоре аренды для договоров, предусматривающих переход права собственности на арендуемый актив, и ставки привлечения дополнительных заемных средств для договоров, не предусматривающих переход права собственности на арендуемый актив, и для договоров, по которым ставка, заложенная в договоре, не может быть легко определена.

Для определения ставки привлечения дополнительных заемных средств используются данные по привлеченным заемным средствам ранее, скорректированные с учетом срока действия и даты признания договора аренды.

Обязательство по аренде впоследствии оценивается по амортизируемой стоимости с признанием расходов в виде процентов в составе финансовых расходов консолидированного отчета о прибылях и убытках. Обязательства по аренде представляются в Отчете о финансовом положении в составе долгосрочных и краткосрочных обязательств отдельной статьей.

В отношении отдельного договора аренды, может быть принято решение о квалификации договора как аренды, в котором актив имеет низкую стоимость. Арендные платежи по такому договору будут признаваться в качестве расхода линейным методом в течение срока аренды.

Группа определяет срок аренды как неподлежащий досрочному прекращению период, в течение которого Группа имеет право пользоваться базовым активом, вместе с:

- периодами, в отношении которых действует опцион на продление аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что Группа исполнит этот опцион; и
- периодами, в отношении которых действует опцион на прекращение аренды, если имеется достаточная уверенность в том, что Группа не исполнит этот опцион.
- При определении срока аренды, Группа рассматривает следующие факторы:
- является ли арендуемый объект специализированным;
- местонахождение объекта;
- наличие у Группы и арендодателя практической возможности выбора альтернативного контрагента (выбора альтернативного актива);
- затраты, связанные с прекращением аренды и заключением нового (замещающего) договора;
- наличие значительных усовершенствований арендованных объектов.

Основными объектами аренды Группы являются нежилая недвижимость и оборудование.

Для договоров аренды земельных участков под объектами основных средств с неопределенным сроком, либо со сроком по договору не более 1 года с возможностью ежегодной пролонгации, Группа определяет срок действия договора, используя в качестве базового критерия срок полезного использования объектов основных средств, расположенных на арендованных земельных участках.

(vi) Запасы

Запасы отражаются по наименьшей из двух величин: себестоимости или чистой цене продажи. Себестоимость запасов определяется на основе метода средневзвешенной стоимости и в неё включаются затраты на приобретение запасов, производство или переработку и прочие затраты на доставку запасов до их настоящего местоположения и приведения их в соответствующее состояние. Применительно к запасам собственного производства и незавершенного производства, в себестоимость также включается соответствующая доля производственных накладных расходов, рассчитываемая исходя из нормальной загрузки производственных мощностей предприятия.

Чистая цена продажи представляет собой предполагаемую (расчетную) цену продажи запасов в ходе обычной деятельности предприятия, за вычетом расчетных затрат на завершение производства запасов и на их продажу.

(e) Обесценение

(i) Непроизводные финансовые активы

По состоянию на каждую отчетную дату финансовые активы проверяются на предмет наличия объективных свидетельств их обесценения. Финансовый актив является обесценившимся, если существуют объективные свидетельства того, что после первоначального признания актива произошло событие, приводящее к убытку, и что это событие оказало негативное влияние на ожидаемые будущие денежные потоки по финансовому активу, которое можно надежно оценить.

К объективным свидетельствам обесценения финансовых активов (включая долевые ценные бумаги) могут относиться:

- неплатежи или иное невыполнение должниками своих обязанностей, реструктуризация задолженности перед Группой на условиях, которые в ином случае Группой не рассматривались бы;
- признаки будущего банкротства должника,
- негативные изменения платежного статуса заемщиков или эмитентов в Группе;
- экономические условия, которые коррелируют с дефолтами, исчезновение активного рынка для какой-либо ценной бумаги, или наблюдаемые данные, указывающие на поддающееся оценке снижение ожидаемых денежных потоков от группы финансовых активов.

Кроме того, объективным свидетельством обесценения инвестиции в долевые ценные бумаги является значительное или продолжительное снижение ее справедливой стоимости ниже ее себестоимости.

Дебиторская задолженность, займы выданные и векселя

Признаки, свидетельствующие об обесценении дебиторской задолженности, займов выданных и векселей Группа рассматривает на уровне отдельных активов. Вся дебиторская задолженность, займы выданные и векселя оцениваются на предмет обесценения в индивидуальном порядке.

Сумма убытка от обесценения рассчитывается как разница между балансовой стоимостью актива и приведенной стоимостью ожидаемых будущих денежных потоков, дисконтированных по первоначальной эффективной ставке процента этого актива. Убытки признаются в составе прибыли или убытка за период и отражаются на счете резерва под обесценение. Если Группа считает, что перспективы возмещения актива не являются реалистичными, соответствующие суммы списываются. Проценты на обесценившийся актив продолжают начисляться через отражение «высвобождения дисконта». В случае наступления какого-либо последующего события, которое приводит к уменьшению величины убытка от обесценения и это уменьшение может быть объективно связано с событием, произошедшим после того как, обесценение было признано, восстановленная сумма, ранее отнесенная на убыток от обесценения, отражается в составе прибыли или убытка за период.

(ii) Нефинансовые активы

Балансовая стоимость нефинансовых активов Группы, отличных от запасов и отложенных налоговых активов, анализируется на каждую отчетную дату для того, чтобы определить, существуют ли признаки их обесценения. При наличии любого такого признака рассчитывается возмещаемая стоимость соответствующего актива. В отношении гудвила и тех нематериальных активов, которые имеют неопределенный срок полезного использования или еще не готовы к использованию, возмещаемая стоимость рассчитывается каждый год в одно и то же время.

Для целей проведения проверки на предмет обесценения активы, которые не могут быть проверены по отдельности, объединяются в наименьшую группу, которая генерирует приток денежных средств в результате продолжающегося использования соответствующих активов, в значительной степени независимый от других активов или ЕГДС. При условии выполнения ограничения касательно того, что уровень тестирования не может быть выше уровня операционных сегментов, для целей проверки на предмет обесценения гудвила те ЕГДС, на которые был распределен гудвил, объединяются таким образом, чтобы проверка на предмет обесценения проводилась на самом нижнем уровне, на котором гудвил отслеживается для целей внутренней отчетности. Гудвил, приобретенный в сделке по объединению бизнеса, распределяется на группы ЕГДС, которые, как ожидается, выиграют от эффекта синергии при этом объединении бизнеса.

Корпоративные активы Группы не генерируют независимые денежные потоки и ими пользуются более одной ЕГДС. Стоимость корпоративных активов распределяется между ЕГДС на разумной и последовательной основе и проверка их на обесценение осуществляется в рамках тестирования той ЕГДС, на которую был распределен соответствующий корпоративный актив.

Возмещаемая стоимость актива или ЕГДС, представляет собой наибольшую из двух величин: ценности использования этого актива (этой единицы) и его (ее) справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу. При расчете ценности использования, ожидаемые в будущем денежные потоки дисконтируются до их приведенной стоимости с использованием доналоговой ставки дисконтирования, отражающей текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, специфичные для данного актива или ЕГДС.

Убытки об обесценения признаются в случае, когда балансовая стоимость актива или ЕГДС, к которой этот актив относится, превышает его возмещаемую стоимость.

Убытки от обесценения признаются в составе прибыли или убытка за период. Убытки от обесценения ЕГДС сначала относятся на уменьшение балансовой стоимости гудвила,

распределенного на соответствующую ЕГДС (или группу ЕГДС), а затем пропорционально на уменьшение балансовой стоимости других активов в составе этой ЕГДС (группы ЕГДС).

Суммы, списанные на убыток от обесценения гудвила, не восстанавливаются. В отношении прочих активов, на каждую отчетную дату проводится анализ убытка от их обесценения, признанного в одном из прошлых периодов, с целью выявления признаков того, что величину этого убытка следует уменьшить или что его более не следует признавать. Суммы, списанные на убытки от обесценения, восстанавливаются в том случае, если произошли изменения в оценках, использованных при расчете возмещаемой величины. Убыток от обесценения восстанавливается только в пределах суммы, позволяющей восстановить стоимость активов до их балансовой стоимости, по которой они бы отражались (за вычетом накопленных сумм амортизации), если бы не был признан убыток от обесценения.

(ж) Вознаграждения работникам

(i) Долгосрчные вознаграждения работникам

Нетто-величина обязательства Группы в отношении долгосрчных вознаграждений работникам, отличных от выплат по пенсионным планам, представляет собой сумму будущих вознаграждений, право на которые работники заработали в текущем и прошлых периодах. Эти будущие вознаграждения дисконтируются с целью определения их приведенной величины, при этом справедливая стоимость любых относящихся к ним активов вычитается. В качестве ставки дисконтирования обязательств используется рыночная доходность на конец отчетного периода государственных облигаций, срок погашения которых приблизительно равен сроку действия соответствующих обязательств Группы и которые выражены в той же валюте, в которой ожидается выплата этих вознаграждений. Расчеты производятся с использованием метода прогнозируемой условной единицы. Любые актуарные прибыли или убытки признаются в составе прибыли или убытка за тот период, в котором они возникают.

(ii) Краткосрчные вознаграждения

При определении величины обязательства в отношении краткосрчных вознаграждений работникам дисконтирование не применяется и соответствующие расходы признаются по мере оказания услуг работниками. В отношении сумм, ожидаемых к выплате в рамках краткосрчного плана выплаты денежных премий или участия в прибыли, признается обязательство, если у Группы есть существующее юридическое либо обусловленное сложившейся практикой обязательство по выплате соответствующей суммы, возникшее в результате оказания услуг работниками в прошлом, и величину этого обязательства можно надежно оценить.

(з) Резервы

Резерв признается в том случае, если в результате прошлого события у Группы возникло правовое обязательство или обязательство, обусловленное сложившейся практикой, величину которого можно надежно оценить, и вероятен отток экономических выгод для урегулирования данного обязательства. Величина резерва определяется путем дисконтирования ожидаемых денежных потоков по доналоговой ставке, которая отражает текущие рыночные оценки временной стоимости денег и рисков, присущих данному обязательству. Суммы, отражающие амортизацию дисконта, признаются в качестве финансовых расходов.

(i) Гарантийное обслуживание

Резерв в отношении гарантийного обслуживания товаров и услуг признается в момент продажи соответствующих товаров или услуг. Величина такого резерва рассчитывается исходя из исторических данных о гарантийном обслуживании путем взвешивания всех возможных исходов по коэффициентам вероятности наступления каждого из них.

(ii) Обременительные договоры

Резерв в отношении обременительных договоров признается, если выгоды, ожидаемые Группой от выполнения такого договора, меньше неизбежных затрат на выполнение обязательств по соответствующему договору. Величина этого резерва оценивается по приведенной стоимости наименьшей из двух величин: ожидаемых затрат, связанных с прекращением договора, и чистой стоимости ожидаемых затрат, связанных с продолжением выполнения договора. Прежде чем создавать резерв, Группа признает убытки от обесценения активов, относящихся к данному договору.

(и) Выручка

Группа признает выручку, когда (или по мере того, как) выполняется обязанность к исполнению путем передачи обещанного товара или услуги (т.е. актива) покупателю. Актив передается тогда (или по мере того, как) покупатель получает контроль над таким активом. Когда (или по мере того, как) выполняется обязанность к исполнению, Группа признает выручку в сумме, которую Группа ожидает получить в обмен на передачу обещанных активов покупателю, исключая НДС.

Продажа товаров

Выручка признается в тот момент, когда существует убедительное доказательство (обычно имеющее форму исполненного договора продажи) того, что значительные риски и выгоды, связанные с правом собственности, переданы покупателю, получение соответствующего возмещения вероятно, понесенные затраты и потенциальные возвраты товаров можно надежно оценить, участие в управлении проданными товарами прекращено и величину выручки можно надежно оценить. Выручка оценивается по справедливой стоимости переданного или ожидаемого к получению возмещения за вычетом сумм возвратов, торговых скидок и скидок за объем.

Момент передачи рисков и выгод варьируется в зависимости от конкретных условий договора купли-продажи. При продаже продукции передача рисков и выгод обычно происходит в момент передачи продукции перевозчику на складе Группы.

(к) Финансовые доходы и расходы

В состав финансовых доходов и расходов Группы входят:

- процентный доход;
- процентный расход;
- дивидендный доход;
- нетто-величина прибыли или убытка от переоценки финансовых активов и обязательств, выраженных в иностранной валюте;
- убыток от обесценения, признанный в отношении финансовых активов (помимо дебиторской задолженности).

Процентный доход и расход признаются методом эффективной ставки процента. Дивидендный доход признается в составе прибыли или убытка на дату, когда у Группы появляется право на получение выплаты.

(л) Налог на прибыль

Расход по налогу на прибыль включает в себя текущий налог на прибыль и отложенный налог. Текущий и отложенный налог отражается в составе прибыли или убытка за период за исключением той их части, которая относится к сделке по объединению бизнеса или к операциям, признаваемым непосредственно в составе капитала или в составе прочего совокупного дохода.

(i) Текущий налог

Текущий налог на прибыль включает сумму налога, которая, как ожидается, будет уплачена или возмещена в отношении налогооблагаемой прибыли или налогового убытка за год, и которая рассчитана на основе налоговых ставок, действующих или по существу действующих по состоянию на отчетную дату, а также корректировки по налогу на прибыль прошлых лет. В расчет обязательства по текущему налогу на прибыль также включается величина налогового обязательства, возникшего в связи с дивидендами.

(ii) Отложенный налог

Отложенный налог признается в отношении временных разниц, возникающих между балансовой стоимостью активов и обязательств, определяемой для целей их отражения в финансовой отчетности, и их налоговой базой. Отложенный налог не признается в отношении:

- временных разниц, возникающих при первоначальном признании активов и обязательств в результате осуществления сделки, не являющейся сделкой по объединению бизнеса и не оказывающей влияния ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль или налоговый убыток;
- временных разниц, относящихся к инвестициям в дочерние предприятия и совместно контролируемые предприятия, если вероятно, что эти временные разницы не будут восстановлены в обозримом будущем; и
- налогооблагаемых временных разниц, возникающих при первоначальном признании гудвила.

Отложенный налоговый актив признается в отношении неиспользованных налоговых убытков, налоговых кредитов и вычитаемых временных разниц только в той мере, в какой вероятно получение налогооблагаемой прибыли за счет которой они могут быть реализованы. Величина отложенных налоговых активов анализируется по состоянию на каждую отчетную дату и уменьшается в той мере, в которой реализация соответствующих налоговых выгод более не является вероятной.

Величина отложенного налога определяется исходя из налоговых ставок, которые будут применяться в будущем, в момент восстановления временных разниц, основываясь на действующих или по существу введенных в действие законах по состоянию на отчетную дату.

Оценка отложенного налога отражает налоговые последствия, которые следовали бы из способа, которым Группа намеревается возместить или погасить балансовую стоимость своих активов или урегулировать обязательства на конец данного отчетного периода.

Отложенные налоговые активы и обязательства зачитываются в том случае, если имеется юридически закрепленное право проводить зачет текущих налоговых активов против текущих налоговых обязательств и эти активы и обязательства относятся к налогам на прибыль, взимаемым одним и тем же налоговым органом с одного и того же налогооблагаемого предприятия, либо с разных налогооблагаемых предприятий, но эти предприятия намерены урегулировать текущие налоговые обязательства и активы на нетто-основе или реализация налоговых активов этих предприятий будет осуществлена одновременно с погашением их налоговых обязательств.

В соответствии с требованиями налогового законодательства Российской Федерации Группа Группы не может зачитывать свои налоговые убытки и активы по текущему налогу на прибыль против налоговых прибылей и обязательств по текущему налогу на прибыль других компаний Группы. Кроме того, налоговая база определяется по каждому основному виду деятельности Группы в отдельности и поэтому налоговые убытки и налогооблагаемая прибыль по разным видам деятельности взаимозачету не подлежат.

При определении величины текущего и отложенного налога на прибыль Группа учитывает влияние неопределенных налоговых позиций и возможность доначисления налогов и начисления штрафов и пеней за несвоевременную уплату налога. Основываясь на результатах своей оценки целого ряда факторов, а также на трактовке российского налогового законодательства и опыте прошлых лет, руководство Группы полагает, что обязательства по уплате налогов за все налоговые периоды, за которые налоговые органы имеют право проверить полноту расчетов с бюджетом, отражены в полном объеме. Данная оценка основана на расчетных оценках и допущениях и может предусматривать формирование ряда профессиональных суждений относительно влияния будущих событий. С течением времени в распоряжение Группы может поступать новая информация, в связи с чем у Группы может возникнуть необходимость изменить свои суждения относительно адекватности существующих обязательств по уплате налогов. Подобные изменения величины обязательств по уплате налогов повлияют на сумму налога за период, в котором данные суждения изменились.

(м) Новые стандарты и разъяснения, еще не принятые к использованию

С 1 января 2024 года или позднее вступили в силу следующие стандарты:

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

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

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

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

Группа рассмотрела данные изменения к стандартам при подготовке раскрываемой финансовой отчетности. Указанные изменения к стандартам не оказали существенного влияния на раскрываемую консолидированную финансовую отчетность Группы.

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

Ряд изменений к стандартам вступает в силу в отношении годовых периодов, начинающихся с 1 января 2025 года или после этой даты. Следующие изменения к стандартам Группа не применила досрочно:

Поправка к МСФО (IAS) 21 «Влияние изменений обменных курсов валют». Поправка устанавливает схему, в соответствии с которой организация может определить спот-курс обмена на дату оценки, используя: (a) наблюдаемый обменный курс без корректировки; (b) другой метод оценки, например, наблюдаемый обменный курс, скорректированный определенным образом. Поправка влияет на отчетность компании, если она осуществляет операции в иностранной валюте, которая не может быть обменена на другую валюту на дату оценки. Поправка вступает в силу с 1 января 2025 года.

Поправки к МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты» и к МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации». Поправка разъясняет требования к срокам признания и прекращения признания к финансовым инструментам, с новым исключением для обязательств, расчеты по которым осуществляются через систему электронных денежных переводов, разъясняют как проводить оценку соответствия критерию SPPI, добавляют новые раскрытия для некоторых инструментов с договорными условиями, которые могут изменять денежные потоки, вносят изменения в раскрытие информации по долевым инструментам, оцениваемым по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. Поправки вступают в силу с 1 января 2026 года или после этой даты, при этом разрешается досрочное применение. Когда организация применяет поправки, она не обязана пересчитывать сравнительную информацию.

Поправки к МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность» и МСФО (IAS) 28 «Инвестиции в ассоциированные и совместные предприятия». Изменения должны прояснить порядок учета операций по продаже или передаче в безвозмездное пользование активов между инвестором и ассоциированной компанией или совместным предприятием. Вступают в силу для годовых периодов, начинающихся с даты, которая будет определена Советом по МСФО, или после этой даты.

МСФО (IFRS) 18 «Представление и раскрытия в финансовой отчетности». Новый стандарт заменит собой МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности» и имеет цель, улучшить презентацию информации в финансовой отчетности. Вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2027 года или после этой даты. Применяется ретроспективно, допускается досрочное применение.

МСФО (IFRS) 19 «Дочерние предприятия без публичной ответственности: раскрытия информации». Новый стандарт является добровольным к применению, его смогут применять дочерние компании, при подготовке собственной консолидированной, отдельной или индивидуальной финансовой отчетности. Дочерние компании при этом будут применять все стандарты МСФО, но некоторую информацию смогут заменить на сокращенную. Стандарт применяется в отношении отчетных периодов, начинающихся с 1 января 2027 года или после этой даты, сравнительная информация должна быть подготовлена, досрочное применение разрешается.

Ежегодные усовершенствования МСФО – Выпуск 11, вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2026 года или после этой даты. Уточнения, упрощения, исправления и изменения коснулись некоторых формулировок действующих стандартов: МСФО (IFRS) 1 «Первое применение МСФО», МСФО (IFRS) 7 «Финансовые инструменты: раскрытие информации», МСФО (IFRS) 9 «Финансовые инструменты», МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность», МСФО (IAS) 7 «Отчет о движении денежных средств»

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

(н) Пересмотр сравнительной информации

Консолидированный отчет о движении денежных средств за 2023 год был пересмотрен в части отдельного отражения процентов полученных путем их переноса из статьи «Изменение торговой и прочей дебиторской задолженности».