ПОЯСНЕНИЯ К БУХГАЛТЕРСКОЙ ОТЧЕТНОСТИ
ООО «ГРУНДФОС» ЗА 2021 ГОД

1. ОБЩАЯ ЧАСТЬ

Общество с ограниченной ответственностью «Грундфос» (далее ООО «Грундфос», «Компания») было образовано 2 февраля 1998 года как общество со 100% иностранными инвестициями (Германия). Свидетельство о государственной регистрации № АМО 462/449 от 2 февраля 1998 года.

Компания является частью Группы «Грундфос».

Юридический и фактический адрес: 109544, Россия, г. Москва, улица Школьная, д.39-41, стр.1.

Основным видом деятельности ООО «Грундфос» является реализация насосов и насосного оборудования.

Выручка компании представлена продажей насосов (насосного оборудования) третьим сторонам, себестоимость проданной продукции - закупки насосов у связанной стороны ООО «Грундфос Истра».

Деятельность Компании регламентируется законодательством Российской Федерации.

Среднесписочная численность работающих в Компании за 2021 и 2020 годы составила 257 и 269 человек соответственно.

По состоянию на 31 декабря 2021 года Компания имела 25 филиалов в следующих городах России: Санкт-Петербург, Ростов-на-Дону, Нижний Новгород, Новосибирск, Екатеринбург, Омск, Саратов, Самара, Иркутск, Красноярск, Волгоград, Казань, Пермь, Тула, Тюмень, Краснодар, Челябинск, Курск, Хабаровск, Уфа, Ярославль, Кемерово, Владивосток, Воронеж, и Московская область, Истринский район, дер. Лешково. Также Компания имеет представительство на территории Республики Беларусь.

1	Владивосток	690091, г. Владивосток, ул. Семёновская, д. 29, офис 408-409. Lotte Hotel
2	Волгоград	400050, г. Волгоград, ул. Рокоссовского д.62, оф. 5-26, БЦ «Волгоград-Сити»
3	Воронеж	394016, г. Воронеж, Московский проспект, д. 53, оф. 409
4	Екатеринбург	620014, г. Екатеринбург, ул. Б. Ельцина, д.3, оф.708-709
5	Иркутск	664025, г. Иркутск, ул. Чкалова 15, оф. 307 (3 этаж)
6	Истра, деревня Лешково	143581, Московская обл., Истра г., дер. Лешково, д.188
7	Казань	420107 г. Казань, ул. Салимжанова, д. 2В, оф. 512
8	Кемерово	650066, г. Кемерово, пр. Октябрьский 2Б, оф, 421
9	Краснодар	350062, г. Краснодар, ул. Атарбекова, 1/1, МФК «BOSS HOUSE», 4 этаж, офис 4
10	Красноярск	660075, г. Красноярск, ул. Маерчака, 16, оф. 702
11	Курск	305035, г. Курск, ул. Энгельса, д. 8, офис 307
12	Нижний Новгород	603000 г. Нижний Новгород, пер. Холодный, д. 10А, оф. 4-7
13	Новосибирск	630099, г. Новосибирск, ул. Каменская, 7, оф. 701

14	Омск	644099, г. Омск, ул. Интернациональная, 14, оф. 17
15	Пермь	614000 г. Пермь, ул. Монастырская, д. 61, оф. 311
16	Ростов-на-Дону	344011, г. Ростов-на-Дону, пер. Доломановский 70 Д, офис 704, 7 этаж БЦ «Гвардейский»
17	Самара	443001 г. Самара, ул. Молодогвардейская, д.204, оф. 403
18	Санкт-Петербург	195027, г. Санкт-Петербург, Пискаревский пр., д.2к2, лит. Щ, БЦ «Бенуа» оф. 826
19	Саратов	410005 г. Саратов, ул. Большая Садовая, д. 239, оф. 403
20	Тула	300034, г. Тула, ул. Жуковского, д. 58, оф. 306
21	Тюмень	625013, г. Тюмень, ул. Пермякова, д.1, стр. 5 оф. 906
22	Уфа	450075 г. Уфа, ул. Р. Зорге, д. 64, оф. 15
23	Хабаровск	680000, г. Хабаровск, ул. Запарина, д.53, офис 44
24	Челябинск	454091, г. Челябинск, ул. Елькина, д. 45а, оф. 1104
25	Ярославль	150003, г. Ярославль, ул. Республиканская, д.3, к. 5с, оф.205
26	Минск	Республика Беларусь, 220125, г. Минск, ул. Шафарнянская 11-56

В 2021 году были закрыты обособленные подразделения в городах Симферополь и Петрозаводск.

Крупнейшими покупателями являются юридические лица, зарегистрированные на территории РФ. Объем заказов, поступающих на насосную продукцию, производимую концерном «Грундфос», в основном зависит от объемов нового строительства, причем финансируемого как из федерального бюджета, так и из региональных бюджетов, а также от объемов частных инвестиций в капитальное строительство объектов. С целью увеличения объема продаж и с целью привлечения новых потенциальных покупателей Компания в 2021 и 2020 годах проводила рекламные акции по новым видам оборудования. Компания предоставляла покупателям скидку в размере 2 процентов на покупки насосного оборудования на условиях предоплаты.

В 2021 и 2020 гг. 10 крупнейших покупателей обеспечили 53.16 % и 50.01 % от общего объема продаж Компании, соответственно, в том числе:

(в процентах)

Клиенты	**Процент от объема продаж, 2021 год**	**2020 год**
ООО фирма "ВОДОКОМФОРТ"	10,78	9,55
ООО "ГС ГРУПП"	7,90	7,86
ООО "ИЦ "АСТИВ"	7,76	6,64
ООО "ТЕРЕМ"	6,19	6,21
ООО "ВОДНАЯ ТЕХНИКА"	5,25	5,44
ООО "Лунда"	4,90	4,40
ООО "Р-Климат"	3,88	2,79
ООО "ТМ Инвест"	2,84	2,71
ООО "Арнас Инжиниринг"	1,84	2,26
ООО "Центр "ОВМ"	1,80	2,15
Прочие покупатели	46,84	49,99
Итого	**100**	**100**

2. ОРГАНИЗАЦИЯ БУХГАЛТЕРСКОГО УЧЕТА

Бухгалтерский учет в Компании организован в соответствии с требованиями законодательства РФ о бухгалтерском учете, нормативно-правовых актов Министерства финансов РФ и органов, которым федеральными законами предоставлено право регулирования бухгалтерского учета.

Ведение бухгалтерского учета в 2021 году осуществлялось в соответствии со способами, указанными в Учетной политике Компании, утвержденной приказом генерального директора 30 декабря 2020 года.

Бухгалтерская отчетность Компании сформирована согласно действующим в РФ правилам бухгалтерского учета и отчетности.

Ведение бухгалтерского и налогового учета осуществляется с применением информационной системы SAP/R3.

Применимость допущения непрерывности деятельности Компании

Принимая во внимание факт начала специальной военной операции, проводимой Российской Федерацией на территории Украины, и решение менеджмента концерна Грундфос о временной приостановлении процесса производства, импорта продукции из стран Европы, США и Китая, экспорта в Республику Казахстан, Компания видит риски, которые могут привести к ухудшению финансовых показателей и результатов деятельности.
Тем не менее, Бухгалтерская отчетность подготовлена руководством Компании, исходя из допущения о том, что Компания будет продолжать свою деятельность в обозримом будущем, и у нее отсутствуют намерения и необходимость ликвидации, и обязательства будут погашаться в установленном порядке.

План счетов бухгалтерского учета

Компания разработала и применяет рабочий план счетов бухгалтерского учета, основанный на стандартном плане счетов бухгалтерского учета финансово-хозяйственной деятельности организаций, утвержденном Приказом Министерства финансов РФ от 31 октября 2000 года № 94н, с применением отдельных субсчетов, позволяющих получать отчетность, соответствующую требованиям бухгалтерского и налогового законодательства по российским стандартам, а также требованиям раздельного учета затрат.

Проведение инвентаризации

Инвентаризация активов и обязательств проводится в соответствии с «Методическими указаниями по инвентаризации имущества и финансовых обязательств», утвержденными Приказом Министерства финансов РФ от 13 июня 1995 года № 49.

Инвентаризация основных средств проводится по отдельным подразделениям и отдельным классам основных средств не реже одного раза в 3 года. Последняя инвентаризация основных средств проведена по состоянию на 31.08.2021года.

Инвентаризация всех остальных активов и обязательств проведена по состоянию на 31 декабря 2021 года, за исключением инвентаризации материально-производственных запасов, которая проведена по состоянию на 28 декабря 2021 года.

Активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте

При учете хозяйственных операций, совершенных в иностранных валютах, применяется официальный курс рубля, установленный Центральным банком Российской Федерации (далее – «ЦБ РФ»), действующий на день совершения операции. Активы и обязательства, стоимость которых выражена в иностранной валюте, отражаются в отчете в суммах, исчисленных на основе официального курса рубля, установленного ЦБ РФ, на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов, соответственно.

Порядок учета активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте, регулируется ПБУ 3/2006 «Учет активов и обязательств, стоимость которых выражена в иностранной валюте». В соответствии с ПБУ 3/2006, обязательства, выраженные в иностранной валюте, подлежат пересчету в рубли по состоянию:

- на дату их принятия к учету;
- на последнюю дату месяца, на отчетную дату и на дату совершения операции;
- на дату погашения актива (обязательства).

Курсовые разницы отражаются в Отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов или прочих расходов свернуто.

Оборотные и внеоборотные активы и обязательства

Активы, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе оборотных, предполагаются к использованию в производственной и иной деятельности в течение 12 месяцев после отчетной даты. Обязательства, отраженные в бухгалтерской отчетности в составе краткосрочных, предполагаются к погашению в течение 12 месяцев после отчетной даты. Все остальные активы и обязательства представляются как долгосрочные.

Учет основных средств

Бухгалтерский учет основных средств с 01 января 2021 года осуществляется в соответствии с Федеральным стандартом бухгалтерского учета «Основные средства» ФСБУ 6/2020 (утверждено Приказом Министерства финансов РФ от 17 сентября 2020 года № 204н).

В соответствии с п. 12 ФСБУ 6/2020 «Основные средства», основные средства принимаются к бухгалтерскому учету по первоначальной стоимости. Первоначальной стоимостью основных средств, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат Компании на их приобретение, сооружение и изготовление, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ).

Основные средства, полученные безвозмездно, принимаются к бухгалтерскому учету по рыночной стоимости, подтвержденной документально, с отражением в составе доходов будущих периодов и с последующим ежемесячным отнесением на прочие доходы в размере начисленных амортизационных отчислений.

В первоначальную стоимость основных средств включаются фактические затраты на доставку объектов и доведение их до состояния, пригодного к использованию.

В соответствии с п. 5 ФСБУ 6/2020 затраты на приобретение активов, в отношении которых выполняются условия, отвечающие критериям основных средств, предусмотренным п. 4 ФСБУ 6/2020, и стоимостью не более 100 тыс. руб. за единицу, признаются расходами периода, в котором они понесены.

Амортизация основных средств начисляется линейным способом по всем группам объектов основных средств (п. 35 ФСБУ 6/2020 «Основные средства»). Данный метод амортизации не предусматривает использование каких-либо коэффициентов.

Не подлежат амортизации объекты основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки).

Срок полезного использования основных средств принимается равным сроку, установленному заводом-изготовителем, приобретаемого основного средства. В случае если срок нигде не установлен или у руководства компании другие видения по сроку использования, срок определяется комиссией, утвержденной приказом руководителя, исходя из ожидаемого срока использования объекта основных средств, его ожидаемого физического износа и других возможных ограничений.

Инвестиционным активом признаются объекты, подготовка которых к предполагаемому использованию требует более 12 месяцев и существенных расходов, более 5 млн. рублей, на приобретение, сооружение и (или) изготовление. Инвестиционных активов у компании нет.

Изменения первоначальной стоимости допускаются в случаях достройки, дооборудования, реконструкции, модернизации, частичной ликвидации и переоценки объектов основных средств. Учет затрат, связанных с модернизацией и реконструкцией объекта основных средств, ведется в порядке, установленном для учета капитальных вложений. При модернизации, реконструкции, достройке, дооборудовании объектов основных средств текущая восстановительная стоимость объектов основных средств увеличивается на сумму понесенных фактических затрат. В случаях улучшения (повышения) первоначально принятых нормативных показателей функционирования объекта ОС в результате модернизации и реконструкции пересматривается срок полезного использования по этому объекту. Срок полезного использования может быть пересмотрен как в сторону увеличения, так и сокращения ранее установленного.

Начисление амортизации по объектам основных средств производится линейным способом исходя из первоначальной стоимости или текущей (восстановительной) стоимости (в случае проведения переоценки) объектов основных средств и нормы амортизации, исчисленной исходя из срока полезного использования этого объекта. Применение линейного способа начисления амортизации производится в течение всего срока полезного использования объекта.

Не подлежат амортизации объекты основных средств, потребительские свойства которых с течением времени не изменяются (земельные участки).

Срок полезного использования основных средств устанавливаются в инвестиционной политике, утвержденной приказом руководителя, исходя из ожидаемого срока использования объекта основных средств, его ожидаемого физического износа и других возможных ограничений.

Сроки полезного использования основных средств (в годах), применяемые для начисления амортизации приведены ниже:

	Сроки полезного использования (лет)	
Группы основных средств	**От (минимум)**	**До (максимум)**
Здания	30	31
Транспортные средства	4	4
Оборудование	3	10
Прочие	2	10

Переоценка основных средств не проводится.

Фактические затраты на текущий и капитальный ремонты объектов основных средств относятся на расходы, связанные с производством и реализацией того периода, в котором они произведены.

Стоимость объекта основных средств, который выбывает или не способен приносить Компании экономические выгоды (доход) в будущем, подлежит списанию со счетов бухгалтерского учета.

Доходы и расходы от выбытия и реализации основных средств отражаются в отчете о финансовых результатах в составе прочих доходов и расходов в нетто оценке.

Незавершенное строительство, оборудование к установке и авансы, выданные на данные цели, в отчетности отражаются в составе прочих внеоборотных активов. Арендованные основные средства учитываются на забалансовых счетах в оценке, указанной в договорах на аренду.

Учет финансовых вложений

Первоначальной стоимостью финансовых вложений, приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на их приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством Российской Федерации о налогах и сборах).

По состоянию на 31 декабря каждого отчетного года, а также при наличии признаков обесценения финансовых вложений, проводится проверка на обесценение активов, по которым не определяется рыночная стоимость, и при необходимости в бухгалтерском учете начисляется резерв под обесценение финансовых вложений в соответствии с ПБУ 19/02 «Учет финансовых вложений». Резерв формируется в том случае, если в результате проведенной проверки подтверждается устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений.

Учет материально-производственных запасов

Фактической себестоимостью материально-производственных запасов (далее – «МПЗ»), приобретенных за плату, признается сумма фактических затрат на приобретение, за исключением налога на добавленную стоимость и иных возмещаемых налогов (кроме случаев, предусмотренных законодательством РФ), а также сумм полученных от поставщиков поощрений в виде скидок, ретро бонусов и пр.

Учет отпуска МПЗ в производство (реализации, иного выбытия) ведется по методу средневзвешенной себестоимости.

МПЗ используемые для строительства основных средств отражаются в бухгалтерской отчетности в составе незавершенного строительства по строке «Прочие внеоборотные активы».

Стоимость специального инструмента, специальных приспособлений и специального оборудования погашается полностью в момент передачи в использование.

МПЗ, которые морально устарели, полностью или частично потеряли свое первоначальное качество, либо текущая рыночная стоимость которых снизилась, отражаются в бухгалтерском балансе на конец отчетного года за вычетом резерва под снижение стоимости материальных ценностей.

Учет денежных средств и денежных эквивалентов

Высоколиквидные финансовые вложения со сроком погашения менее трех месяцев, которые могут быть легко обращены в заранее известную сумму денежных средств и которые подвержены незначительному риску изменения стоимости отражаются в составе строки «Денежные средства и денежные эквиваленты» бухгалтерского баланса.

Денежные потоки отражаются в отчете о движении денежных средств свернуто в случаях, когда они отличаются быстрым оборотом, большими суммами и короткими сроками возврата.

Учет доходов

Выручка признается в бухгалтерском учете при наличии следующих условий:

- Компания имеет право на получение этой выручки, вытекающее из конкретного договора или подтвержденное иным соответствующим образом.
- Сумма выручки может быть определена.
- Имеется уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Компании. Уверенность в том, что в результате конкретной операции произойдет увеличение экономических выгод Компании, имеется в случае, когда Компания в будущем получит в оплату актив либо отсутствует неопределенность в отношении получения актива.
- Право собственности (владения, пользования и распоряжения) на продукцию (товар) перешло от Компании к покупателю или работа принята заказчиком (услуга оказана).
- Расходы, которые произведены или будут произведены в связи с этой операцией, могут быть определены.

Выручка определяется с учетом всех скидок (возврат денежных средств, бесплатное предоставление товаров, ретро бонусы и иные поощрения), предоставленных покупателям (заказчикам) в соответствии с договорами. Если договором предусмотрено предоставление покупателю (заказчику) скидки при соблюдении им определенных договором условий, то выручка по такому договору признается в сумме за вычетом предусмотренной договором скидки.

Доходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими поступлениями и отражаются в составе прочих доходов.

Учет расходов

Расходы признаются в бухгалтерском учете независимо от намерения получить выручку, прочие или иные доходы и от формы осуществления расхода.

Расходы признаются в том отчетном периоде, в котором они имели место, независимо от времени фактической выплаты денежных средств и иной формы осуществления.

Расходы по обычным видам деятельности формируют:

- расходы, связанные с приобретением товаров
- расходы, возникающие непосредственно в процессе продажи (перепродажи) товаров.
- Коммерческие и управленческие расходы

Коммерческие признаются в бухгалтерском учете в себестоимости проданных продукции, товаров, работ, услуг и в Отчете о финансовых результатах полностью в отчетном периоде их признания в качестве расходов по обычным видам деятельности.

Основным видом деятельности Компания является реализация насосов и насосного оборудования в связи с этим все расходы являются коммерческими расходами, так как все расходы, связанны с продажей продукции, товаров, работ услуг.

Не признаются расходами Компании выбытие активов в порядке предварительной оплаты материально-производственных запасов и иных ценностей, работ, услуг, имущественных прав.

Прочими расходами являются:

- расходы, связанные с продажей, выбытием и прочим списанием основных средств и иных активов, отличных от денежных средств (кроме иностранной валюты), товаров, продукции;
- расходы, связанные с оплатой услуг, оказываемых кредитными организациями;
- отчисления в оценочные резервы, создаваемые в соответствии с правилами бухгалтерского учета (резервы по сомнительным долгам, под обесценение вложений в ценные бумаги и др.), а также резервы, создаваемые в связи с признанием условных фактов хозяйственной деятельности;
- штрафы, пени, неустойки за нарушение условий договоров;
- возмещение причиненных организацией убытков;
- убытки прошлых лет, признанные в отчетном году;
- суммы дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности, других долгов, нереальных для взыскания;
- курсовые разницы;
- перечисление средств (взносов, выплат и т.д.), связанных с благотворительной деятельностью, расходы на осуществление спортивных мероприятий, отдыха, развлечений, мероприятий культурно-просветительского характера и иных аналогичных мероприятий;
- прочие расходы, не относящиеся к обычным видам деятельности организаций.

Учет оценочных резервов и оценочных обязательств

Оценочные резервы. В бухгалтерском учете начисляются следующие виды оценочных резервов:

- под обесценение финансовых вложений;
- по сомнительным долгам;
- под снижение стоимости материальных ценностей;
- по прочим активам, в случае если их стоимость ниже величины экономических выгод, которые организация рассчитывает получить от данных активов в обычных условиях ее деятельности.

При этом существует следующий порядок создания резервов:

Резерв под обесценение финансовых вложений создается на конец года на величину разницы между учетной и расчетной стоимостью финансовых вложений, по которым не определяется их текущая рыночная стоимость, при проверке подтверждается устойчивое существенное снижение стоимости финансовых вложений и относится на прочие расходы.

Резерв по сомнительным долгам образуется по следующим видам задолженности:

- сомнительная задолженность покупателей и заказчиков за продукцию, товары, работы и услуги;
- прочие сомнительные дебиторы.

При этом сомнительным долгом признается дебиторская задолженность Компании, которая не погашена в сроки, установленные договором, и не обеспечена соответствующими гарантиями.

Резерв создается ежеквартально по результатам инвентаризации расчетов с покупателями и заказчиками за товары, по каждому сомнительному долгу следующим образом:

Резерв создается ежеквартально по результатам инвентаризации расчетов с покупателями и заказчиками за продукцию, товары, работы и услуги по каждому сомнительному долгу следующим образом:

- по сомнительным долгам со сроком возникновения менее 30 дней (включительно) резерв не создается;
- сомнительные долги со сроком возникновения от 61 до 120 дней (включительно) формируют резерв в сумме, равной 15% суммы долгов;
- сомнительные долги со сроком возникновения от 121 до 180 дней (включительно) формируют резерв в сумме, равной 25% суммы долгов;
- сомнительные долги со сроком возникновения от 181 до 360 дней (включительно) формируют резерв в сумме, равной 50% суммы долгов;
- сомнительные долги со сроком возникновения от 361 до 1,095 дней (включительно) формируют резерв в сумме, равной 100% суммы долгов.

Кроме того, сумма резерва вне зависимости от срока возникновения может быть увеличена или уменьшена на основании анализа дебиторской задолженности и оформлена в виде решения принятого на кредитном комитете.

Указанные выше проценты резервирования определяются на основании исторических данных собираемости дебиторской задолженности за последние 3 календарных года и подлежат пересмотру на конец каждого отчетного периода.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей образуется на величину разницы между текущей рыночной стоимостью и фактической себестоимостью материально-производственных запасов, если последняя выше текущей рыночной стоимости, и относится на прочие расходы.

Оценочные обязательства. В бухгалтерском учете и отчетности отражаются следующие виды оценочных обязательств:

- по оплате неиспользованных отпусков;
- на гарантийное обслуживание;
- по выплате бонусов персоналу (за отчетный год);
- на ввод в эксплуатацию профессионального оборудования;
- прочие оценочные обязательства, удовлетворяющие критериям п. 4, 5 ПБУ 8/2010 «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» («ПБУ 8/2010»).

Оценочные обязательства, связанные с выплатами работникам, включают в себя также обязательства по оплате страховых взносов и иных обязательных платежей, связанных с такими выплатами.

Величина оценочного обязательства, признаваемого в бухгалтерском учете на отчетную дату, в отношении выданных гарантий покупателям (заказчикам) определяется на

основании произведения скользящего коэффициента соотношения объема реализации продукции в зависимости от времени реализации, и установленного гарантийного срока на различные виды продукции и фактической величины гарантийных расходов за предыдущие 12 месяцев.

Учет расходов будущих периодов

Учет расходов будущих периодов осуществляется на счете 76 «Расходы будущих периодов» по фактически произведенным затратам. Списание расходов будущих периодов осуществляется ежемесячно в дебет счетов учета расходов в течение срока, определенного в соответствующих документах (лицензиях, договорах и т.п.). В случае если из соответствующих документов невозможно сделать вывод о сроке, то он определяется комиссией, состав которой утверждается генеральным директором Компании.

В состав расходов будущих периодов включаются:

- расходы, связанные с получением сертификатов;
- расходы, связанные со страхованием на срок, превышающий отчетный период.

Расходы будущих периодов погашаются:

- равномерно, исходя из срока действия сертификата или равномерно в течение 5 лет – в случае, когда в договоре срок его действия не определен;
- равномерно с начала действия договора страхования и до окончания его действия;

Расходы будущих периодов отражаются в бухгалтерском балансе в составе прочих оборотных активов и прочих внеоборотных активов в зависимости от ожидаемого срока их погашения.

Учет авансов полученных (выданных)

В случае перечисления Компанией оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) дебиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей вычету (принятой к вычету) в соответствии с налоговым законодательством.

При получении Компанией оплаты, частичной оплаты в счет предстоящих поставок товаров (выполнения работ, оказания услуг, передачи имущественных прав) кредиторская задолженность отражается в бухгалтерском балансе в оценке за минусом суммы налога на добавленную стоимость, подлежащей уплате (уплаченной) в бюджет в соответствии с налоговым законодательством.

Учет налога на прибыль

Расход (доход) по налогу на прибыль определяется как сумма текущего налога на прибыль и отложенного налога на прибыль.

Текущий налог на прибыль определяется на основе данных, сформированных в бухгалтерском учете. При этом величина текущего налога на прибыль равна сумме исчисленного налога на прибыль, отраженного в налоговой декларации по налогу на прибыль.

Отложенный налог на прибыль определяется способом отсрочки, как суммарное изменение отложенных налоговых активов и отложенных налоговых обязательств за период, за исключением результатов операций, не включаемых в бухгалтерскую прибыль (убыток).

Под условным расходом по налогу на прибыль понимается величина, определяемая как произведение бухгалтерской прибыли на ставку налога на прибыль.

Информация о постоянных и временных разницах формируется в бухгалтерском учете на основании первичных учетных документов непосредственно по тем счетам бухгалтерского учета, в оценке которых они возникли. Постоянные разницы учитываются дифференцированно по видам доходов и расходов, временные разницы – по видам активов и обязательств, в оценке которых возникла временная разница, и отражаются в бухгалтерском учете обособленно.

3. ОСНОВНЫЕ СРЕДСТВА

Движение первоначальной стоимости по основным группам основных средств представлено следующим образом:

Наименование показателя	**На 31 декабря 2020 года**	**Выбыло по ФСБУ 6/2020**	**Поступило**	**Выбыло**	**На 31 декабря 2021 года**
Здания, вложения в аренд. имущество	290 850	(21)	-	-	**290 829**
Оборудование	107 639	(66 979)	3 568	-	**44 228**
Транспортные средства	58 961	(60)	-	(7 581)	**51 320**
Оборудование для сервиса	9 523	(1 946)	-	-	**7 578**
Земельные участки	15	-	-	-	**15**
Прочие	41 636	(8 127)	1 009	(1 143)	**33 375**
Итого	**508 624**	**(77 133)**	**4 577**	**(8 724)**	**427 345**

(тыс. руб.)

	На 31 декабря 2019 года	**Поступило**	**Выбыло**	**На 31 декабря 2020 года**
Первоначальная стоимость				
Здания	290 191	-	-	290 191
Оборудование	107 037	878	(276)	107 639
Транспортные средства	58 172	4 421	(3 632)	58 961
Оборудование для сервиса	9 523	-	-	9 523
Вложения в арендованное имущество	658	-	-	658
Земельные участки	15	-	-	15
Прочие	39 424	2 784	(430)	41 778
Итого	**505 020**	**8 083**	**(4 338)**	**508 765**

(тыс. руб.)

Сумма накопленной амортизации по основным группам основных средств представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	31 декабря		
	2021 года	2020 года	2019 года
Сумма накопленной амортизации			
Оборудование	34 133	88 851	79 431
Здания, вложения в в аренд.имущество	44 880	35 872	26 854
Транспортные средства	36 731	29 475	17 770
Оборудование для сервиса	6 998	8 687	8 459
Прочие	29 080	33 028	29 751
Итого	**151 822**	**195 913**	**162 265**

Сумма накопленной амортизации Выбыло по ФСБУ 6/2020	
Оборудование	(60 042)
Здания, вложения в аренд.имущество	(21)
Транспортные средства	(60)
Оборудование для сервиса	(1 946)
Прочие	(14 719)
Итого	**(76 788)**

Вложения в арендованное имущество по состоянию на 31.12.2021 представлено в виде системы коммуникаций в службу сервиса с первоначальной стоимостью 659 тыс. руб. и накопленной амортизацией 659 тыс. руб.

4. ФИНАНСОВЫЕ ВЛОЖЕНИЯ

4.1. Краткосрочные финансовые вложения

Краткосрочные финансовые вложения на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов равны 0, така ка были погашены до окончания года.

В 2019 году Компания выдала краткосрочный заем в сумме 300,000 тыс. руб. ООО «Грундфос Истра» с процентной ставкой 9,17% годовых со сроком погашения менее одного года.

В 2020 году Компания выдала краткосрочный заем в сумме 200,000 тыс. руб. ООО «Грундфос Истра» с процентной ставкой 6,17% годовых со сроком погашения менее одного года (дата выдачи - 25.05.2020).

В 2021 году Компания выдала краткосрочный заем в сумме 275,000 тыс. руб. ООО «Грундфос Истра» с процентной ставкой 8,84 % годовых со сроком погашения менее одного года (дата выдачи - 16.12.2021).

В течение 2021 и 2020 годов по займам связанной стороне были получены проценты на общую сумму 878 тыс. руб. и 1 234 тыс. руб. соответственно, которые отражены в строке «Проценты к получению» Отчета о финансовых результатах.

5. ПРОЧИЕ ВНЕОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Прочие внеоборотные активы на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	31 декабря		
	2021 года	2020 года	2019 года
Прочие внеоборотные активы			
Незавершенное строительство	-	1 785	144
Итого	**-**	**1 785**	**144**

6. ЗАПАСЫ

Материально-производственные запасы Компании по состоянию на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	31 декабря		
	2021 года	2020 года	2019 года
Запасы			
Сырье, материалы и другие аналогичные ценности	27 416	33 003	28 293
Итого	**27 416**	**33 003**	**28 293**

По состоянию на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов в Компании не имелось материально-производственных запасов, находящихся в пути или переданных в залог.

Материально-производственные запасы включают в себя маркетинговые, печатные, сувенирные материалы, распространяемые в целях рекламы и продвижения продукции.

Резерв под снижение стоимости материальных ценностей не создавался.

7. ДЕБИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Дебиторская задолженность на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	31 декабря		
	2021 года	2020 года	2019 года
Дебиторская задолженность			
Покупатели и заказчики	710 907	770 101	786 873
Авансы выданные	22 735	22 521	41 317
Расчеты по налогам и сборам	5 835	19 011	54 382
Расчеты по страховым взносам	6 555	6 548	7 715

Прочая	15 144	9 637	8 926
Резерв по сомнительным долгам	(42 599)	(25 139)	(84 589)
Итого	**718 577**	**802 679**	**814 624**

Сумма резерва по сомнительным долгам в 2021 году выросла за счет включения в сумму резерва задолженности компании ООО "Стройинжиниринг СМ", которая на конец 2021 года имела сумму непогашенной задолженности в размере 30 364 тыс. руб. Компания имеет ограниченные возможности выполнять обязательства по оплате задолженности за поставленное оборудование.

Движение резервов по сомнительной дебиторской задолженности представлено следующим образом:

(тыс. руб.)

	Покупатели и заказчики
Баланс на 31 декабря 2019 года	**84 589**
Уменьшение резервов	8 892
Использование резервов	(68 342)
Баланс на 31 декабря 2020 года	**25 139**
Увеличение резервов	17 460
Использование резервов	-
Баланс на 31 декабря 2021 года	**42 599**

8. ДЕНЕЖНЫЕ СРЕДСТВА И ДЕНЕЖНЫЕ ЭКВИВАЛЕНТЫ

Денежные средства на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	**31 декабря**		
	2021 года	**2020 года**	**2019 года**
Денежные средства и денежные эквиваленты			
Текущие счета в банках	130 893	185 857	140 291
Краткосрочные банковские депозиты	1 900 000	1 080 000	705 500
Итого	**2 030 893**	**1 265 857**	**845 791**

По состоянию на 31 декабря 2021 года денежные эквиваленты представлены банковскими депозитами со сроком погашения менее 3-х месяцев в российских рублях по ставкам от 6.55% до 6.59%.

Денежные средства на текущих счетах и денежные эквиваленты размещены в российских банках с кредитным рейтингом не ниже AA(RU) (АКРА).

9. ПРОЧИЕ ОБОРОТНЫЕ АКТИВЫ

Прочие оборотные активы на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	**31 декабря**		
	2021 года	**2020 года**	**2019 года**
Прочие оборотные активы			
НДС с авансов	4 506	4 490	6 533
Прочие	2 202	4 083	3 686
Итого	**6 708**	**8 573**	**10 219**

10. УСТАВНЫЙ КАПИТАЛ

Уставный капитал Компании по состоянию на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов оставался неизменным и составлял 9 978 тыс. руб.

Единственным участником Компании по состоянию на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов является Грундфос ГмбХ (Германия).

Грундфос ГмбХ полностью принадлежит Грундфос Холдинг А/С. Грундфос Холдинг А/С принадлежит Фонду Поль Ду Йенсен (87.6%). У Фонда Поль Ду Йенсен нет владельцев с долей 20% и более. Фонд управляется Советом директоров из 12 членов.

11. КРЕДИТОРСКАЯ ЗАДОЛЖЕННОСТЬ

Кредиторская задолженность на 31 декабря 2021, 2020 и 2019 годов представлена следующим образом:

(тыс. руб.)

Наименование показателя	**31 декабря**		
	2021 года	**2020 года**	**2019 года**
Кредиторская задолженность			
Поставщики и подрядчики	85 184	57 009	105 621
Авансы полученные	964 099	509 147	324 787
Задолженность по налогам и сборам	130 384	87 279	60 051
прочая	-	130	-
Итого	**1 179 667**	**653 565**	**490 459**

12. ОЦЕНОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА

Движение оценочных обязательств за 2021, 2020 и 2019 годы представлено следующим образом:

(тыс. руб.)

	На гарантийное обслуживание	**На оплату неиспользованных отпусков**	**По выплате бонуса персоналу**	**На ввод в эксплуатацию проф.оборудования**	**Прочие**	**Итого**
Баланс на 31 декабря 2019 года	**47 848**	**33 932**	**56 232**	**37 505**	**11 030**	**186 547**
Увеличение резервов	51 261	27 027	65 617	3 647	106 811	254 363
Использование резервов	-	-	-	-	(7 977)	(7 977)
Восстановление резерва	(47 848)	(33 932)	(56 232)	(14 763)	(3 053)	(155 828)
Баланс на 31 декабря 2020 года	**51 261**	**27 027**	**65 617**	**26 389**	**106 811**	**277 105**
Увеличение резервов	57 218	35 371	72 750	7 550	13 284	186 173
Восстановление резервов	-	-	-	-	-	-
Использование резервов	(51 261)	(27 027)	(65 617)	(9 654)	(75 269)	(228 828)
Баланс на 31 декабря 2021 года	**57 218**	**35 371**	**72 750**	**24 285**	**44 826**	**234 450**

Прочие оценочные резервы выросли в 2020 г. и уменьшились в 2021 г. ввиду проведенной реструктуризации персонала (Примечание 13).

13. КОММЕРЧЕСКИЕ РАСХОДЫ

Коммерческие и Управленческие расходы в разрезе элементов затрат за 2021 и 2020 годы представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	2021	2020
Коммерческие расходы		
Затраты на оплату труда	525 117	561 007
Расходы на гарантийное обслуживание	153 454	174 924
Реклама, маркетинг, продвижение товара	147 757	155 481
Отчисления на социальные нужды	140 600	144 796
Расходы на обслуживание SAP и ИТ инфраструктуры	137 675	128 543
Расходы по доставке товара покупателям	78 013	71 845
Аренда офисов и земельных участков	68 796	66 945
Аренда автомобилей	41 184	43 649
Амортизация	30 251	38 658
Сублицензионные платежи за использование товарного знака	28 113	25 897
Командировочные расходы	26 046	9 512
Услуги единого финансового центра	19 465	19 431
Страхование ответственности(добровольное и обязательное)	13 095	13 283
Ремонт и содержание а/т	12 358	9 755
Представительские расходы	6 516	1 711
Ремонт, содержание и обслуживание здания и офисов	6 327	5 247
Аудит и консалтинговые услуги	5 919	5 915
Прочие затраты	66 953	150 291
Итого	**1 507 639**	**1 626 890**

14. ПРОЦЕНТЫ К ПОЛУЧЕНИЮ

Проценты к получению за 2021 и 2020 годы представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	2020 год	2020 год
От размещения средств на депозитном счете	54 379	23 735
От выдачи займа связанной стороне	878	1 234
Итого	**55 257**	**24 969**

15. ПРОЧИЕ ДОХОДЫ

Прочие доходы за 2021 и 2020 годы представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

	2021	2020
Прочие доходы		
Свернутое сальдо положительных и отрицательных курсовых разниц	34 902	-
Доходы от реализации и выбытия основных средств и имущества за минусом расходов	3 789	1 579
Доходы от покупки/ продажи валюты	2 843	248
Прочие доходы	237	8 367
Итого	**41 771**	**10 194**

16. ПРОЧИЕ РАСХОДЫ

Прочие расходы за 2021 и 2020 годы представлены следующим образом:

(тыс. руб.)

Прочие расходы	**2021**	**2020**
Изменение резерва по сомнительной дебиторской задолженности	17 460	- 59 450
Расходы по оплате банковских услуг	2 397	2 268
Списание дебиторской задолженности, по которой истек срок исковой давности	-	68 324
Свернутое сальдо положительных и отрицательных курсовых разниц	-	3 923
Пени, штрафы, неустойки	168	4 261
Убыток от покупки/ продажи валюты	178	414
Прочие	3 240	4 189
Итого	**23 443**	**83 379**

17. НАЛОГ НА ПРИБЫЛЬ

Текущий налог на прибыль за 2021 и 2020 годы представлен следующим образом:

(тыс. руб.)

	2021 год	**2020 год**
Прибыль до налогообложения	**1 457 990**	**770 707**
Условный расход по налогу на прибыль	**291 598**	**154 141**
Постоянные налоговые расходы:		
по расходам, не учитываемым для целей налогообложения	21 310	17 036
Итого	**21 310**	**17 036**
Увеличение отложенных налоговых активов:		
по основным средствам, в том числе из-за:		
несовпадения правил оценки первоначальной стоимости и амортизации в бухгалтерском и налоговом учете	998	2 099
по оценочным обязательствам	- 8 458	18 221
по списанию сомнительной дебиторской задолженности	-	13 668
Итого	**- 7 460**	**33 988**
Увеличение (уменьшение) отложенных налоговых обязательств:		
по резерву по сомнительным долгам	- 1 371	- 12 080
по прочим резервам и оценочным обязательствам	-	-
Итого	**- 1 371**	**- 12 080**
Итого отложенный налог на прибыль	**- 8 831**	**21 908**
Итого текущий налог на прибыль	**304 077**	**193 085**
Налог на прибыль	**- 312 908**	**- 171 177**

Ставка по налогу на прибыль в 2021 и 2020 годах составляла 20 процентов, правила налогообложения не изменялись.

18. СВЯЗАННЫЕ СТОРОНЫ

17.1 Связанными сторонами Компании в течение 2021 и 2020 годов являлись: основной управленческий персонал, члены Совета Директоров, а также следующие компании:

- **Компании, находящиеся под контролем одного юридического лица (компании Группы «Грундфос»):**
  - «Грундфос Холдинг А/С» (Дания)
  - ООО «Грундфос Истра» (Россия)
  - ООО «Грундфос Галф Дистрибьюшн» (ОАЭ)
  - «Грундфос Гмбх» (Германия)

- **Единственный участник:**
  - «Грундфос Пумпенфабрик ГМБХ» (Германия) 100%

В процессе своей деятельности Компания заключает различные договоры на приобретение товаров с ООО «Грундфос Истра» и услуг со связанными сторонами (компаниями Группы «Грундфос»). Внутренние политики Компании предусматривают осуществление операций со связанными сторонами с применением стандартных коммерческих условий.

Цены, применяемые при закупке у компаний, входящих в Группу «Грундфос», а также при реализации компаниям, входящим в Группу «Грундфос», определяются в соответствии с единой политикой трансфертных цен Группы «Грундфос».

17.2 Процентный доход по займам выданным

		(тыс. руб.)
	2020 год	**2019 год**
ООО «Грундфос Истра»	878	1 234
Итого	**878**	**1 234**

17.3 Приобретение оборудования, товаров, услуг и работ*

		(тыс. руб.)
	2021	**2020**
ООО Грундфос Истра	10 948 048	10 413 609
Грундфос Холдинг А/С	157 075,11	171 121
Грундфос ГмбХ Германия	-	6
Прочие	2 263	5
Итого	**11 107 386**	**10 584 741**

* Данные представлены без учета налога на добавленную стоимость.

Объем закупок товаров по сделкам со связанными сторонами в себестоимости продаж в 2021 и 2020 году составил 100%.

17.4 Реализация оборудования, товаров, работ и услуг*

(тыс. руб.)

	2021	2020
Грундфос Пампс лимитед	112	-
Грундфос Холдинг А/С	410	-
Грундфос Бомбас Испания	77	26
Грундфос Помпе Италия	163	-
ООО Грундфос Истра	204	2823
Прочие	284	4113
Итого	**1 250**	**6 962**

* Данные представлены без учета налога на добавленную стоимость.

17.5 Дивиденды уплаченные*

(тыс. руб.)

	2021	2020
Грундфос ГмбХ Германия	947 464	448 134
Итого	**947 464**	**448 134**

* Данные представлены с учетом налога.

Начисление дивидендов происходит в валюте (евро), согласно Решению Единственного участника ООО «Грцндфос» Компании «Грундфос ГМБХ».

17.6 Денежные потоки со связанными сторонами*

(тыс. руб.)

	2021	2020
Движение денежных средств по текущей деятельности	**(11 077 356)**	**(10 544 744)**
От продажи продукции, товаров, работ и услуг	2 195	23 798
На оплату товаров работ и услуг без НДС	(11 079 551)	(10 568 542)
Движение денежных средств по инвестиционной деятельности	**-**	**-**
От возврата предоставленных займов и продажи долговых ценных бумаг	275 000	200 000
Предоставление займов другим лицам	(275 000)	(200 000)
Движение денежных средств по финансовой деятельности	**(900 162)**	**(425 728)**
Денежные средства, направленные на выплату дивидендов	(900 162)	(425 728)

* Данные представлены без учета налога на добавленную стоимость.

17.7 Дебиторская задолженность

(тыс. руб.)

	Вид операции	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Грундфос ГмбХ Германия	Реализация работ и услуг	-	65	79
Грундфос Холдинг А/С	Реализация товаров, работ и услуг	410	-	562
Грундфос Галф дистрибьюшн	Реализация товаров, работ и услуг	-	1 472	7 641
Прочие	Реализация товаров, работ и услуг	274	92	277
Итого		**684**	**1 629**	**8 559**

17.8 Кредиторская задолженность

(тыс. руб.)

	Вид операции	31 декабря 2020 года	31 декабря 2020 года	31 декабря 2019 года
Грундфос Холдинг А/С	Приобретение товаров, работ и услуг	20 594	17 147	11 278
ООО Грундфос Истра	Приобретение товаров, работ и услуг	27 319	4 274	24 763
Прочие	Приобретение товаров, работ и услуг	1 343	-	167
Итого		**49 256**	**21 421**	**36 208**

Условия и сроки осуществления расчетов со связанными сторонами по сделкам приобретения товаров, имущества, работ или услуг, по реализации товаров, имущества, работ и услуг обычно не превышают 90 дней и осуществляются в безналичной форме. Расчеты по операциям получения и выдачи займов со связанными сторонами осуществляются в безналичной форме, условия и сроки осуществления таких расчетов раскрыты в соответствующих пояснениях.

17.9 Информация о размере вознаграждения основному управленческому персоналу

По состоянию на 31 декабря 2021 года в состав основного управленческого персонала входили:

- Генеральный директор
- Директор департамента по работе с промышленными и коммерческими предприятиями
- Директор департамента поддержки продаж
- Финансовый менеджер
- Главный бухгалтер – Ведущий финансовый контролер
- Менеджер по персоналу
- Руководитель службы сервиса
- Директор департамента промышленного оборудования
- Руководитель отдела ИТ
- Менеджер по стратегии
- Директор департамента по реализации проектов
- Руководитель отдела развития навыков и компетенций
- Руководитель отдела секретариата
- Руководитель административно-хозяйственного отдела
- Руководитель службы эксплуатации
- Руководитель юридического отдела
- Директор департамента бытового оборудования
- Ведущий финансовый контролер

По состоянию на 31 декабря 2020 года в состав основного управленческого персонала входили:

- Региональный директор;
- Директор департамента продаж по Центральному региону;
- Директор департамента промышленного и бытового оборудования;
- Директор департамента по реализации проектов;
- Руководитель службы сервиса;
- Директор Департамента по организационному развитию и маркетингу;
- Бизнес-партнер в области управления и развития персонала;
- Генеральный директор;
- Финансовый директор;
- Директор департамента поддержки продаж;
- Региональный директор.

Сумма вознаграждения за 2021 год, выплаченная основному управленческому персоналу, составила 75 280 тыс. руб. (2020 год: 185 705 тыс. руб.), включая сумму вознаграждения за 2021 год, выплаченную в пользу негосударственного пенсионного фонда, составила 1 394 тыс. руб. (2020 год: 13 749 тыс. руб.)

Вознаграждения по результатам финансово-хозяйственной деятельности за 2021 и 2020 годы и иные выплаты, имущественные льготы и привилегии членам Совета Директоров не предоставлялись.

17.10 Информация о составе членов исполнительных и контрольных органов Компании

В состав Совета директоров Компании в 2021 году входили:

ФИО	Должность	Период
Г-н Мартин Палса	Председатель Совета Директоров	С 22.12.2020
Г-н Карой Габор Няри	Член Совета Директоров	С 22.12.2020 – 25.05.21
Анатолий Слободинский	Член Совета Директоров	С 22.12.2020
Г-жа Тюнде Биксакне Моос	Член Совета Директоров	С 25.05.2021

19. КУРСЫ ВАЛЮТ И КУРСОВЫЕ РАЗНИЦЫ

Курсы Центрального банка Российской Федерации, действовавшие на дату составления бухгалтерской отчетности:

	31 декабря		
Валюта	2021 года	2020 года	2019 года
Доллар США	74.2926	73.8757	61.9057
Евро	84.0695	90.6824	69.3406

20. РИСКИ

Операционная среда – Рынки развивающихся стран, включая Россию, подвержены экономическим, политическим, социальным, судебным и законодательным рискам, отличным от рисков более развитых рынков. Законы и нормативные акты, регулирующие ведение бизнеса в России, могут быстро изменяться, существует возможность их произвольной интерпретации. Будущее направление развития России в большой степени зависит от налоговой и кредитно-денежной политики государства, принимаемых законов и нормативных актов, а также изменений политической ситуации в стране.

В связи с тем, что Россия добывает и экспортирует большие объемы нефти и газа, экономика России особенно чувствительна к изменениям мировых цен на нефть и газ.

Начиная с 2014 года, США и Евросоюз ввели значительные по своему масштабу пакеты санкций в отношении ряда российских чиновников, бизнесменов и организаций. Эти события затруднили доступ российского бизнеса к международным рынкам капитала.

Помимо этого, в 2021 году в мире стал очень быстро распространяться новый штамм коронавируса (COVID-19) «омикрон», что привело к тому, что многие страны начали вновь вводить карантинные ограничения. Меры, применяемые многими странами для сдерживания распространения нового штамма COVID-19, приводят к существенным операционным трудностям для многих компаний и оказывают существенное влияние на мировые финансовые рынки.

COVID-19 оказал влияние и продолжает влиять на деятельность многих компаний в разных секторах экономики, включая, но не ограничиваясь нарушением операционной деятельности в результате приостановки или закрытия производства, нарушением цепочек поставок, карантина персонала, снижением спроса и трудностей получения финансирования.

За 2021 год Компания превысила объем продаж по сравнению прошлым годом на 6%.

Проведение Российской Федерацией специальной военной операции на территории Украины, которая началась 24.02.2022, может оказать негативное влияние на глобальную экономику и основные финансовые рынки. Значительность влияния этого фактора на операции Группы в большой степени зависит от продолжительности и степени влияния событий на Украине на мировую и российскую экономику. Компания видит риски, которые могут привести к ухудшению финансовых показателей и результатов деятельности.

Налогообложение – Российское законодательство, регулирующее ведение бизнеса, продолжает быстро меняться. Интерпретация руководством такого законодательства применительно к деятельности Компании может быть оспорена соответствующими региональными и федеральными органами. В последнее время налоговые органы часто занимают более жесткую позицию при интерпретации законодательства. В результате, ранее не оспариваемые подходы к расчету налогов могут быть оспорены в ходе будущих налоговых проверок. Как правило, три года, предшествующие отчетному, открыты для проверки налоговыми органами. При определенных обстоятельствах проверки могут охватывать и более длительные периоды. Руководство Компании, основываясь на своей трактовке налогового законодательства, полагает, что все применимые налоги были начислены. Тем не менее налоговые органы могут по-иному трактовать положения действующего законодательства и различия в трактовке могут существенно повлиять на бухгалтерскую отчетность.
В 2015 году были внесены поправки в порядок налогообложения в РФ прибыли контролируемых иностранных компаний. В соответствии с изменениями, нераспределенная прибыль зарубежных дочерних компаний Группы, признаваемых

контролируемыми иностранными компаниями, в некоторых случаях должна включаться в налоговую базу контролирующих компаний или банков для целей налога на прибыль.

Руководство не ожидает, что данные изменения в налогообложении окажут существенное влияние на бухгалтерскую отчетность Компании.

Главный бухгалтер Верижникова Л. В.
31 марта 2021 года