

ООО «ИЭК ХОЛДИНГ» и его дочерние организации

**Консолидированная финансовая отчетность за год,
закончившийся 31 декабря 2021 года и
аудиторское заключение**

Содержание

Аудиторское заключение.....	1
Консолидированный отчет о финансовом положении	1
Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.....	3
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	4
Консолидированный отчет о движении денежных средств	6
Примечания к консолидированной финансовой отчетности.....	8



АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Участникам общества с ограниченной
ответственностью "ИЭК ХОЛДИНГ"

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой консолидированной финансовой отчетности общества с ограниченной ответственностью "ИЭК ХОЛДИНГ" (ОГРН 1077761125628) и его дочерних организаций (далее - Группа), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2021 года и консолидированных отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, изменениях в капитале и движении денежных средств за 2021 год, а также примечаний к годовой консолидированной финансовой отчетности, состоящих из краткого обзора основных положений учетной политики и прочей пояснительной информации.

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

Основание для выражения мнения

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



Ответственность руководства и лиц, ответственных за корпоративное управление аудируемого лица

за годовую консолидированную финансовую отчетность

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

При подготовке годовой 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 руководства отсутствует какая-либо иная реальная альтернатива, кроме ликвидации или прекращения деятельности.

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

Ответственность аудитора за аудит годовой консолидированной финансовой отчетности

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что годовая консолидированная финансовая отчетность не содержит существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок, и в составлении 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 годовой консолидированной финансовой отчетности.

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



а) выявляем и оцениваем риски существенного искажения годовой консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем аудиторские доказательства, являющиеся достаточными и надлежащими, чтобы служить основанием для выражения нашего мнения. Риск необнаружения существенного искажения в результате недобросовестных действий выше, чем риск необнаружения существенного искажения в результате ошибки, так как недобросовестные действия могут включать сговор, подлог, умышленный пропуск, искаженное представление информации или действия в обход системы внутреннего контроля;

б) получаем понимание системы внутреннего контроля, имеющей значение для аудита, с целью разработки аудиторских процедур, соответствующих обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля аудируемого лица;

в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность бухгалтерских оценок, рассчитанных руководством аудируемого лица, и соответствующего раскрытия информации;

г) делаем вывод о правомерности применения руководством аудируемого лица 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 аудируемого лица 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 годовой консолидированной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что аудируемое лицо утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

д) проводим оценку представления годовой консолидированной финансовой отчетности в целом, ее структуры и содержания, включая раскрытие информации, а также того, представляет ли годовая консолидированная финансовая отчетность лежащие в ее основе операции и события так, чтобы было обеспечено их достоверное представление;

е) получаем достаточные надлежащие аудиторские доказательства, относящиеся к финансовой информации организаций или деятельности внутри Группы, чтобы выразить мнение о годовой консолидированной финансовой отчетности. Мы отвечаем за руководство, контроль и проведение аудита Группы. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское заключение.



Мы осуществляем информационное взаимодействие с лицами, ответственными за корпоративное управление аудируемого лица, 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.

Руководитель задания по аудиту,
по результатам которого составлено
аудиторское заключение
ОРНЗ 20406009846



С. В. Крапивенцева
Доверенность № 020522
от 02 мая 2022 года

Аудиторская организация:
Общество с ограниченной ответственностью «КСК АУДИТ»,
ОГРН 1057747830337,
109004, г. Москва, ул. Земляной Вал, д. 68/18, стр. 3
член саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество»,
ОРНЗ 11906111136

«31» мая 2022 года

тыс. руб.	Примечания	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
АКТИВЫ			
Долгосрочные активы			
Основные средства	13	3 567 136	2 043 992
Нематериальные активы	14	890 032	967 753
Инвестиционная собственность	15	150 364	192 142
Активы в форме права пользования	26	649 089	814 916
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	16	-	117 728
Финансовые активы	17	904	-
Займы выданные	21	7 018	7 220
		5 264 543	4 143 751
Краткосрочные активы			
Запасы	18	10 492 271	5 392 874
Торговая и прочая дебиторская задолженность	19	6 404 570	5 549 380
Авансы выданные	20	329 086	325 326
Аванс по налогу на прибыль		247 869	230 854
Краткосрочные займы выданные	21	116 005	366 533
Денежные средства и их эквиваленты	22	169 152	382 735
		17 758 953	12 247 702
Итого активы		23 023 496	16 391 453
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал и резервы			
Уставный капитал	23	1 135	1 135
Прочий добавочный капитал	23	3 926 135	3 611 878
Нераспределенная прибыль		6 486 252	4 946 445
Собственный капитал, причитающийся собственникам Группы		10 413 522	8 559 458
Неконтролирующая доля	30	365 810	365 072
Итого капитал		10 779 332	8 924 530

Показатели консолидированного отчета о финансовом положении следует рассматривать в

совокупности с примечаниями, которые являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

тыс. руб.	Приме чания	31 декабря 2021 года	31 декабря 2020 года
Обязательства			
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные обязательства по кредитам и займам	24	953 328	1 247 352
Долгосрочные обязательства аренде	26	603 952	842 939
Отложенные налоговые обязательства	12	13 471	59 478
Итого долгосрочные обязательства		1 570 751	2 149 769
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные обязательства по кредитам и займам	24	2 263 711	310 912
Краткосрочные обязательства по аренде	26	56 069	135 603
Торговая и прочая кредиторская задолженность	25	8 147 495	4 731 009
Задолженность по налогу на прибыль		-	-
Авансы полученные		684	63 887
Оценочные обязательства	28	205 454	75 743
Итого краткосрочные обязательства		10 673 413	5 317 154
Всего капитал и обязательства		23 023 496	16 391 453

Консолидированная финансовая отчетность была утверждена руководством 30 апреля 2022 года и от имени руководства ее подписали:

Забелкин А.И.
Генеральный директор



	Примечания	За 2021 год	За 2020 год
тыс. руб.			
Выручка	6	29 807 451	23 205 084
Себестоимость	7	(20 057 175)	(15 921 378)
Валовая прибыль		9 750 276	7 283 706
	-	-	-
Административные расходы	8	(1 439 910)	(1 162 097)
Коммерческие расходы	9	(4 306 594)	(3 180 646)
Прочие доходы	10	156 368	69 313
Прочие расходы	10	(565 305)	(260 463)
Нетто-величина прибыли от изменения обменных курсов иностранных валют		(62 070)	(131 353)
Результат операционной деятельности		3 532 765	2 618 460
		-	-
Финансовые доходы	11	23 173	40 083
Финансовые расходы	11	(195 948)	(240 263)
Чистые финансовые расходы		(172 775)	(200 180)
Доля в прибыли (убытках)	16	17 347	14 028
Прибыль до налогообложения		3 377 337	2 432 308
Расход по налогу на прибыль	12	(659 160)	(504 313)
Прибыль за отчетный год		2 718 177	1 927 995
Собственникам материнской компании		2 717 435	1 944 477
Держателям неконтролирующих долей	30	742	(16 482)
Прочий совокупный доход за отчетный год, за вычетом налога на прибыль			
Общий совокупный доход за отчетный год		2 718 177	1 927 995
Общий совокупный доход, причитающийся:			
Собственникам материнской компании		2 717 435	1 944 477
Держателям неконтролирующих долей		742	(16 482)

тыс. руб.	Примечания	Уставный капитал	Прочий добавочный капитал	Накопленный убыток/нераспределенная прибыль	Итого собственный капитал, причитающийся собственникам материнской компании	Неконтролирующая доля	Итого собственный капитал
На 1 января 2020 года		135	3 906 642	3 513 354	7 420 131	395 768	7 815 899
Общий совокупный доход за отчетный год							
Прибыль за отчетный год		-		1 944 477	1 944 477	(16 482)	1 927 995
Приобретение дочерней компании				(2 025)	(2 025)	365	(1 660)
Итого общий совокупный доход за отчетный год		-	-	1 942 452	1 942 452	(16 117)	1 926 335
Операции с собственниками							
Изменение вложений собственников		1 000	(1 000)		-	-	-
Слияние компаний	2 с) 3		(293 765)	293 765			
Дивиденды				(803 124)	(803 124)	(14 580)	(817 704)
Итого операций с собственниками		1 000	(294 765)	(509 360)	(803 125)	(14 580)	(817 704)
На 31 декабря 2020 года		1 135	3 611 878	4 946 445	8 559 458	365 072	8 924 530

тыс. руб.	Примечания	Уставный капитал	Прочий добавочный капитал	Накопленный убыток/нераспределенная прибыль	Итого собственный капитал, причитающийся собственникам материнской компании	Неконтролирующая доля	Итого собственный капитал
На 1 января 2021 года		1 135	3 611 878	4 946 445	8 559 458	365 072	8 924 530
Общий совокупный доход за отчетный год							
Прибыль за отчетный год		-		2 717 435	2 717 435	742	2 718 177
Итого общий совокупный доход за отчетный год		-	-	2 717 435	2 717 435	742	2 718 177
Операции с собственниками							
Дивиденды				(945 981)	(945 981)	-	(945 981)
Изменение вложения собственников		-	10		10	-	10
Изменение добавочного капитала	2 с) 1	-	314 247	(314 247)	-	-	-
Приобретение компании под общим контролем	2 с) 1	-	-	127 596	127 596	-	127 596
Приобретение долей без изменения контроля	2 с) 3	-	-	(44 997)	(44 997)	(3)	(45 000)
Итого операций с собственниками		-	314 257	(1 177 629)	(863 372)	(3)	(863 375)
На 31 декабря 2021 года		1 135	3 926 135	6 486 252	10 413 522	365 810	10 779 332

тыс. руб.	Примечания	2021 год	2020 год
Денежные потоки от операционной деятельности			
Прибыль до налогообложения		3 377 337	2 432 308
Корректировка прибыли на:			
Амортизация		550 872	520 800
(Прибыль)/убыток от выбытия основных средств и нематериальных активов		98 499	(118)
Убыток от списания прав требования		432	26 229
Прибыль от расторжения договора аренды		(122 864)	-
Убыток от обесценения дебиторской задолженности		89 195	77 731
Убыток от обесценения/списания запасов		22 654	12 187
Налог на добавленную стоимость		410 666	31 953
Прочие неденежные расходы		11 104	-
Доля в (прибылях)/убытках объектов инвестиций, учитываемых методом долевого участия, за вычетом налога на прибыль		(17 347)	(14 029)
Нетто-величина (прибыли)/убытка от изменения обменных курсов иностранных валют		62 070	131 353
Финансовые доходы		(23 173)	(40 083)
Финансовые расходы		195 948	240 264
Денежный поток до изменения оборотного капитала		4 655 393	3 418 595
Изменения в оборотном капитале:			
Запасов		(5 066 599)	(362 087)
Торговой и прочей дебиторской задолженности		(787 203)	(504 540)
Авансов выданных		(3 760)	185 782
Авансов полученных		(63 203)	(33 049)
Торговой и прочей кредиторской задолженности		2 967 523	624 428
Денежные средства от операционной деятельности		1 702 151	3 329 129
Уплата налога на прибыль		(718 639)	(741 737)
Проценты уплаченные		(196 774)	(200 098)
Чистый поток денежных средств от операционной деятельности		786 738	2 387 293

тыс. руб.	Примечания	2021 год	2020 год
Поток денежных средств от инвестиционной деятельности			
Приобретение дочерних компаний		-	(136 072)
Поступление от погашения займов выданных		436 789	510 377
Выбытия от предоставления займов выданных		(429 384)	(352 909)
Проценты полученные		21 160	13 488
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(1 516 881)	(1 159 594)
Поступления от продажи основных средств		88 873	8 643
Чистый отток денежных средств использованных в инвестиционной деятельности		(1 399 443)	(1 116 067)
Поток денежных средств от финансовой деятельности			
Вклад участников в капитал		10	-
Приобретение неконтролирующих долей без изменения контроля		(43 346)	-
Привлечение займов и кредитов		10 810 172	4 653 437
Выплаты по кредитам и займам		(9 279 517)	(5 168 981)
Выплаты по аренде		(151 039)	(119 616)
Дивиденды выплаченные		(945 981)	(817 704)
Чистый (отток)/поток денежных средств от финансовой деятельности		390 299	(1 452 865)
Влияние валютных курсов		8 823	3
Чистое увеличение(уменьшение) денежных средств		(213 583)	(181 635)
Денежные средства на начало года	22	382 735	564 370
Денежные средства на конец периода	22	169 152	382 735

1 Отчитывающееся предприятие

(а) Организационная структура и деятельность

Группа компаний «ИЭК ХОЛДИНГ» (далее – Группа) включает показатели деятельности следующих компаний, зарегистрированных в Российской Федерации – ООО «ИЭК ХОЛДИНГ» (материнская компания), ООО «ИЭК НСК», ООО «ИЭК-инжиниринг», ООО «ЛЕДЕЛ», ООО «МПС Софт» (дочерние компании).

Компания ООО «ИЭК ХОЛДИНГ» зарегистрирована по адресу: 142100, Московская обл., г. Подольск, проспект Ленина, дом 107/49, офис 457.

В результате реструктуризации бизнеса была сформирована данная Группа, которая осуществляет деятельность с 2017 года

Основной деятельностью Группы является производство и поставка электротехнического оборудования под брендом IEK, светотехнического оборудования IEK Lighting®, продукции для телекоммуникаций ИТК® и оборудования промышленной автоматизации ONI®. С 2019 года в портфель брендов Группы входит торговая марка LEDEL, специализирующаяся на производстве профессиональных LED-светильников. В 2020 году в состав Группы вошла компания «МПС Софт» — разработчик программного обеспечения MasterSCADA®.

Группа предлагает широкий ассортимент оборудования для формирования комплексных решений в сфере строительства, ЖКХ, транспорта, инфраструктуры, промышленности, энергетики и телекоммуникаций.

Деятельность Группы ведется преимущественно в городах России и СНГ.

Участниками ООО «ИЭК ХОЛДИНГ» на 31.12.2020 являлись граждане РФ: г-н Петров М.В. (38,3%), г-н Степашин А.А. (38,3%), г-н Воршев И.Г. (11,7%), г-н Лалакин С.Н. (11,7%).:

Участниками ООО «ИЭК ХОЛДИНГ» на 31.12.2021 являлись граждане РФ: г-н Петров М.В. (38,3%), г-н Степашин А.А. (38,3%), г-н Воршев И.Г. (11,7%), г-н Лалакин С.Н. (11,7%).:

(b) Условия осуществления хозяйственной деятельности

Условия ведения деятельности в Российской Федерации Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Налоговое, валютное и таможенное законодательство Российской Федерации допускает возможность разных толкований и создает дополнительные трудности для организаций, осуществляющих свою деятельность в Российской Федерации. Политическая и экономическая нестабильность, события на Украине, текущая ситуация с введением санкций, неопределенность и волатильность фондового и товарного рынков и другие риски оказали и могут продолжать оказывать влияние на российскую экономику.

Произошедшее в 2020 году и продолжившееся в 2021 году распространение вируса COVID-19 оказало существенное отрицательное воздействие на мировую экономику. Меры, предпринимаемые для ограничения распространения вируса, вызвали существенное снижение деловой активности. На глобальных рынках нефти и газа наблюдается сильная волатильность спроса и цен. Продолжительность и последствия продолжающейся пандемии COVID-19, а также эффективность принятых мер на данный момент не ясны. В настоящее время невозможно надежно оценить продолжительность и степень влияния последствий пандемии на финансовое положение и результаты деятельности Группы в будущие отчетные периоды.

Официальный курс обмена российского рубля к доллару США, устанавливаемый Центральным

банком Российской Федерации, составил:

- на 31 декабря 2021 года – 74,2926;
- на 31 декабря 2020 года – 73,8757.

Официальный курс обмена российского рубля к евро, устанавливаемый Центральным банком Российской Федерации, составил:

- на 31 декабря 2021 года – 84,0695;
- на 31 декабря 2020 года – 90,6824.

Будущее экономическое развитие Российской Федерации зависит от внешних факторов и мер внутреннего характера, предпринимаемых Правительством Российской Федерации для поддержания роста и внесения изменений в налоговую, юридическую и нормативную базы. Руководство полагает, что им предпринимаются все необходимые меры для поддержки устойчивости и развития бизнеса Группы в текущих условиях, сложившихся в бизнесе и экономике. Будущая экономическая ситуация и нормативно-правовая среда и их воздействие на деятельность Группы могут отличаться от текущих ожиданий руководства.

2 Основы учета

(a) Основа подготовки консолидированной отчетности

Данная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности («МСФО»), принятыми Советом по международным стандартам финансовой отчетности, действующими на дату подготовки данной консолидированной финансовой отчетности.

(b) Принципы консолидации

Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена путем объединения финансовых показателей компаний Группы посредством применения принципов, лежащих в основе процедур консолидации МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность».

Финансовые результаты контролируемых предприятий, приобретенных или выбывших в отчетном периоде, включаются в отчетность Группы с даты приобретения и до даты потери контроля над дочерними предприятиями.

Все внутригрупповые остатки, обороты и операции исключены при консолидации.

(c) Структура Группы

Данная консолидированная финансовая отчетность включает показатели материнской компании ООО «ИЭК ХОЛДИНГ» и его дочерних компаний.

Дочерние предприятия ООО «ИЭК ХОЛДИНГ» представлены ниже:

Дочернее предприятие	31 декабря 2021	31 декабря 2020
	Право собственности /Право голосования	Право собственности /Право голосования
ООО «ИЭК-инжиниринг»	100%	100%
ООО «ЛЕДЕЛ»	64%	64%
ООО «МПС Софт»	100%	85%

1) В октябре 2021 года Группа приобрела контролируемую долю в ассоциированной компании ООО «ИЭК НСК». Собственники внесли долю 51%, стоимостью 10 тыс. рублей в добавочный капитал, доведя долю Группы до 100%. Активы дочерней компании на момент получения контроля представлены ниже:

тыс.руб.	19 октября 2021 года
АКТИВЫ	
Долгосрочные активы	
Основные средства	503 799
Отложенные налоговые активы	3 545
Прочие активы	5 680
	513 024
Краткосрочные активы	
Запасы	55 452
Торговая и прочая дебиторская задолженность	4 395
Денежные средства и их эквиваленты	1 654
	61 501
Итого активы	574 525
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	
Капитал и резервы	
Уставный капитал	20
Добавочный капитал	208 000
Нераспределенная прибыль/(убыток)	42 210
Итого капитал	250 230
Долгосрочные обязательства	
Займы полученные	251 561
	251 561
Краткосрочные обязательства	
Займы полученные	32 615
Торговая и прочая кредиторская задолженность	37 398
Оценочные обязательства	2 721
	72 734
Всего капитал и обязательства	574 525
Чистые активы	250 230
Стоимость приобретения	10
Справедливая стоимость доли 49%	122 624
Отрицательный гудвилл	127 596

Поскольку эта сделка была проведена под общим контролем собственников, в консолидированной финансовой отчетности отрицательный гудвилл отнесен на капитал.

Стоимость доли ООО «ИЭК НСК» 49% на момент покупки контрольной доли представлена ниже:

на 31 декабря 2020	109 520
Прибыль приходящаяся на долю Группы в аасоциированной компании до момента вхождения в Группу	11 442
Переоценка на момент вхождения в Группу	1 662

Стоимость доли 49% на момент вхождения в
Группу

122 624

29 декабря 2021 года компания ООО «ИЭК НСК» была присоединена к ООО «ИЭК ХОЛДИНГ».

При присоединении был увеличен добавочный капитал материнской компании на 314 247 тыс. рублей, в том числе за счет добавочного капитала присоединяемой компании 208 000 тыс. рублей и 106 247 тыс. рублей за счет нераспределенной прибыли.

2) 28 декабря 2020 года Группа приобрела контрольную долю в бизнесе по разработке и реализации программного обеспечения. В процессе сделки были приобретены: доля 85% в ООО «МПС Софт», исключительные права на программное обеспечение (далее ПО), и доля 34% в ассоциированной компании ООО «ИнСат». Поскольку ООО «МПС-Софт» непосредственно оперирует с указанным выше ПО (невозможна работа ООО «МПС Софт» без указанного ПО), то приобретение ПО учитывалось как часть объединения бизнеса. Общая стоимость сделки составила 255 000 тыс. рублей.

Ниже представлена информация по активам и обязательствам и неконтролируемой доле до исключения внутригрупповых расчетов в отношении приобретенного бизнеса и ассоциированной компании. Оценка была проведена независимым оценщиком на 31.12.2020 года.

тыс. руб.	ООО "МПС Софт"	ПО (отражено в НМА, прим. №14)	34% ассоциированная компания ООО «ИнСат»(Прим №30)
Ассоциированные компании, по стоимости приобретения			8 208
Справедливая стоимость:			
Программное обеспечение		283 737	
Прочие внеоборотные активы	27 464		
Оборотные активы	1 969		
Долгосрочные обязательства	(22 105)	(56 747)	
Текущие обязательства	(4 893)		
Справедливая стоимость чистых активов: ПО и доли в ООО «МПС Софт»	229 425		
Доля меньшинства 15% в ООО «МПС Софт»	365		
Стоимость приобретения ПО и доли в ООО «МПС Софт»	246 792		
Гудвил	17 732		

С момента приобретения до 31 декабря 2020 года «МПС Софт» доход был несущественным.

3) 26 июня 2021 года Группа приобрела долю в дочерней компании ООО "МПС Софт", в размере 15% за 45 000 тысяч рублей, таким образом, доведя долю владения до 100%.

На момент приобретения у компании были следующие активы и обязательства:

тыс. руб.	ООО " МПС Софт "
Внеоборотные активы	24 655
Оборотные активы	12 101
Долгосрочные обязательства	23 359

Текущие обязательства	13 374
Чистые активы	22
Стоимость приобретенной неконтролирующей доли, 15%	3
Стоимость приобретения	45 000

(d) Основа подготовки и принципы оценки

Основные положения учетной политики, применявшиеся при подготовке настоящей консолидированной финансовой отчетности представлены ниже. Данные принципы применялись последовательно в отношении всех периодов, представленных в консолидированной финансовой отчетности, если не указано иное.

Подготовка консолидированной финансовой отчетности требует использования некоторых важнейших бухгалтерских оценок. Кроме того, руководству необходимо полагаться на свои суждения при применении учетной политики Группы. Области бухгалтерского учета, предполагающие более высокую степень оценки или сложности, а также области, в которых допущения и оценки являются существенными для консолидированной финансовой отчетности, указаны в разделе 3.

(e) Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Функциональной валютой компаний Группы является российский рубль (далее – рубль или руб.). Настоящая консолидированная финансовая отчетность представлена в тысячах рублей.

3 Использование расчетных оценок и профессиональных суждений

Подготовка консолидированной финансовой отчетности на основе 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 регулярно 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 наиболее важных суждениях, сформированных в процессе применения положений учетной политики и оказавших наиболее значительное влияние на суммы, отраженные в консолидированной финансовой отчетности, представлена в следующих примечаниях:

- Примечание 19 – оценочные резервы в отношении торговой дебиторской задолженности.

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

3 Использование расчетных оценок и профессиональных суждений (продолжение)

- Примечание 12 – признание отложенных налоговых активов: наличие будущей налогооблагаемой прибыли, против которой можно зачесть налоговые убытки, перенесенные на будущее;
- Примечание 13 – признание и оценка основных средств: ключевые допущения в оценке сроков амортизации основных средств;
- Примечание 28 – признание и оценка резервов и условных обязательств: ключевые допущения относительно вероятности и величины оттока ресурсов.

Оценка справедливой стоимости

Определенные положения учетной политики Группы и ряд раскрытий требуют оценки справедливой стоимости как финансовых, так и нефинансовых активов, и обязательств.

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.

Группа признает переводы между уровнями иерархии справедливой стоимости на дату окончания отчетного периода, в течение которого данное изменение имело место.

4 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

Сделки по объединению бизнеса учитываются методом приобретения по состоянию на дату приобретения, а именно на дату перехода контроля к Группе.

(i) Неконтролирующие доли

Доли неконтролирующих акционеров могут первоначально оцениваться либо по справедливой стоимости, либо пропорционально доле неконтролирующих акционеров в справедливой стоимости идентифицируемых чистых активов приобретенной компании. Разрешен выбор способа оценки доли неконтролирующих акционеров для каждой сделки в отдельности.

Изменения доли Группы в дочернем предприятии, не приводящее к потере контроля, учитываются как сделки с собственным капиталом.

(ii) Дочерние предприятия

Дочерними являются предприятия, контролируемые Группой. Группа контролирует дочернее предприятие, когда Группа подвержена рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций или имеет права на получение такого дохода, и имеет возможность использовать свои полномочия в отношении данного предприятия с целью оказания влияния 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) Потеря контроля

При потере контроля над дочерним предприятием Группа прекращает признание его активов и обязательств, а также относящихся к нему неконтролирующих долей и других компонентов собственного капитала. Любая положительная или отрицательная разница, возникшая в результате потери контроля, признается в составе прибыли или убытка за период, за исключением ситуаций, когда происходит распределение контролирующей доли в дочерней компании в пользу собственников Группы. Если Группа оставляет за собой часть инвестиции в бывшее дочернее предприятие, то такая доля оценивается по справедливой стоимости на дату потери контроля. Впоследствии эта доля учитывается как инвестиция в ассоциированное предприятие (с использованием метода долевого участия) или как финансовый актив, имеющийся в наличии для продажи, в зависимости от того, в какой степени Группа продолжает влиять на указанное предприятие.

4 Основные положения учетной политики (продолжение)

(iv) Участие в объектах инвестиций, учитываемых методом долевого участия

Участие Группы в объектах инвестиций, учитываемых методом долевого участия, включает участие в ассоциированных предприятиях. Ассоциированными являются предприятия, на финансовую и операционную политику которых Группа оказывает значительное влияние. При этом Группа не осуществляет контроль или совместный контроль над финансовой и операционной политикой таких предприятий. Если Группе принадлежит от 20 до 50 процентов прав голосования в предприятии, то наличие значительного влияния предполагается.

Доли в ассоциированных и совместных предприятиях учитываются методом долевого участия и при первоначальном признании отражаются по первоначальной стоимости.

В консолидированной финансовой отчетности Группа отражает свою долю в прибыли или убытке и в прочем совокупном доходе объектов инвестиций, учитываемых методом долевого участия. Данная доля рассчитывается с учетом корректировок, требующихся для приведения учетной политики конкретного объекта в соответствие с учетной политикой Группы, начиная с момента возникновения значительного влияния или осуществления совместного контроля и до даты прекращения этого значительного влияния или совместного контроля.

Когда доля Группы в убытках объекта инвестиций, учитываемого методом долевого участия, превышает ее долю участия в этом объекте, балансовая стоимость данной доли участия (включая любые долгосрочные инвестиции) снижается до нуля и дальнейшие убытки Группой не признаются, кроме тех случаев, когда Группа приняла на себя обязательства по компенсации убытков этого объекта инвестиций, либо произвела выплаты от его имени.

(v) 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.

(b) Выручка

Выручка – это доход, возникающий в ходе обычной деятельности Группы. Выручка признается в размере цены сделки. Цена сделки представляет собой возмещение, право на которое Группа ожидает получить в обмен на передачу контроля над обещанными товарами или услугами покупателю, без учета сумм, получаемых от имени третьих сторон.

Выручка признается за вычетом налога на добавленную стоимость.

(i) Виды договоров и методы признания на основе МСФО 15

Группа занимается производством и оптовой продажей светооборудования для промышленных предприятий.

4 Основные положения учетной политики (продолжение)

Продажа продукции осуществляется по долгосрочным договорам поставки на реализацию продукции. Каждая поставка осуществляется на основании Счета-спецификации и считается отдельным договором. Ежеквартальные дополнительные соглашения к договорам предусматривают систему поощрительных скидок за достигнутые объемы.

Группа идентифицировала следующие обязанности к исполнению в стандартных договорах на поставку:

- Поставка продукции с учетом скидок.

Выручка от поставки продукции признается на момент перехода контроля над товаром, т.е. когда товары поставлены покупателю, покупатель имеет полную свободу действий в отношении товаров и когда отсутствует невыполненное обязательство, которое может повлиять на приемку покупателем товаров.

Поставка считается осуществленной, когда оборудование доставлено в определенное место, риски износа и утраты, а также выгоды от использования перешли к покупателю, и покупатель принял товары в соответствии с договором, срок действия положений о приемке истек или у Группы имеются объективные доказательства того, что все критерии приемки были выполнены.

4 Основные положения учетной политики (продолжение)

Как правило, при поставке проводится частичная предоплата, часть стоимости оплачивается по факту поставки, такая дебиторская задолженность отражается как аванс.

При поставке оборудования поставщик гарантирует замену ненадлежащего качества продукции. Гарантия является стандартным условием и предоставляется для всех договоров поставки. У покупателя нет права приобрести гарантию отдельно или расширенную гарантию дополнительно. Поэтому гарантийное обслуживание не является отдельной обязанностью к исполнению. В отчетности начислен резерв на гарантийное обслуживание.

(ii) Доходы от аренды

Группа предоставляет в аренду офисные и складские площади, земельные участки по договорам аренды. Доходы от аренды признаются равномерно, линейным методом в течение всего периода аренды.

(iii) Прочие услуги

Прочие услуги включают услуги по доставке продукции по договорам с покупателями, настройка, абонентское и техническое обслуживание техники клиентов в арендуемых помещениях, а также настройка и обслуживание ИТ-инфраструктуры, и признаются в момент оказания услуг при условии, что стоимость услуг может быть определена, и нет никаких существенных сомнений в возможности получения доходов.

(iv) Упрощения практического характера

Группа использовала следующие упрощения практического характера:

- компонент финансирования – признается несущественным, так как стандартный период отсрочки платежа в среднем составляет 45 дней;
- дополнительные затраты на заключение договора – признаются несущественными и не капитализируются.

4 Основные положения учетной политики (продолжение)

(с) Прочие доходы и расходы

Доходы и расходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими доходами. Агентское вознаграждение признается как прочий доход.

(d) Финансовые доходы и расходы

В состав финансовых доходов и расходов Группы входят:

- процентный доход;
- процентный расход;

Процентный доход и расход признаются методом эффективной ставки процента.

(е) Иностранная валюта

(i) Операции в иностранной валюте

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.

4 Основные положения учетной политики (продолжение)

Курсовые разницы, возникающие при пересчете, признаются в составе прибыли или убытка за период, за исключением разниц, которые возникают при пересчете долевых инструментов, классифицированных в категорию финансовых активов, имеющихся в наличии для продажи, и признаются в составе прочего совокупного дохода.

(f) Вознаграждения работникам

(i) Краткосрочные вознаграждения

При определении величины обязательства в отношении краткосрочных вознаграждений работникам дисконтирование не применяется и соответствующие расходы признаются по мере оказания услуг работниками. В отношении сумм, ожидаемых к выплате в рамках краткосрочного 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.

(g) Налог на прибыль

Расход по налогу на прибыль включает в себя текущий налог на прибыль и отложенный налог и 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 собственного 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 дивидендами.

(ii) Отложенный налог

Отложенный налог признается в отношении временных разниц, возникающих между балансовой стоимостью активов и обязательств, определяемой для целей их отражения в консолидированной 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, ассоциированные предприятия и совместную деятельность, в той мере, в которой Группа способна контролировать сроки восстановления этих временных разниц и существует вероятность, что эти временные разницы не будут восстановлены в обозримом будущем; и
- налогооблагаемых временных разниц, возникающих при первоначальном признании гудвила.

4 Основные положения учетной политики (продолжение)

Отложенные налоговые активы признаются в отношении неиспользованных налоговых убытков, налоговых кредитов и вычитаемых временных разниц только в той мере, в какой вероятно получение будущей налогооблагаемой прибыли, за счет которой они могут быть реализованы. Величина будущей налогооблагаемой прибыли определяется на основе величины соответствующих налогооблагаемых временных разниц к восстановлению. При отсутствии достаточной суммы соответствующих налогооблагаемых временных разниц для признания отложенного налогового актива в полном размере, дополнительно принимается во внимание будущая налогооблагаемая прибыль, которая определяется отдельно для каждого дочернего предприятия Группы на основе его бизнес-планов и не учитывает влияние восстановления существующих временных разниц. 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. Подобные списания подлежат восстановлению в случае повышения вероятности наличия будущей налогооблагаемой прибыли.

Непризнанные отложенные налоговые активы повторно оцениваются на каждую отчетную дату и признаются в той мере, в которой становится вероятным, что будущая налогооблагаемая прибыль позволит возместить этот отложенный налоговый актив.

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, следующие из способа, которым Группа намеревается возместить или погасить балансовую стоимость своих активов или урегулировать обязательства на конец 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 компания 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.

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.

4 Основные положения учетной политики (продолжение)

(h) Запасы

Запасы отражаются по наименьшей из двух величин: себестоимости или чистой цене продажи. Себестоимость запасов определяется по средневзвешенной стоимости. 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.

(i) Основные средства

(i) Признание и оценка

Объекты основных средств отражаются по себестоимости за вычетом накопленных сумм амортизации и накопленных убытков от обесценения.

В себестоимость включаются затраты, непосредственно связанные с приобретением соответствующего актива. В себестоимость 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 удаление активов и восстановление занимаемого ими участка, и капитализированные затраты по займам. Затраты на приобретение программного обеспечения, неразрывно связанного с функциональным назначением соответствующего оборудования, капитализируются в стоимости этого оборудования.

Если значительные компоненты, составляющие объект основных средств, имеют разный срок полезного использования, они учитываются как отдельные объекты (значительные компоненты) основных средств.

(ii) Последующие затраты

Последующие затраты увеличивают стоимость объекта основных средств только, если существует высокая вероятность того, что они приведут к получению предприятием дополнительных экономических выгод в будущем.

Затраты, понесенные в связи с повседневным обслуживанием объекта основных средств, признаются в составе прибыли или убытка за период в момент их 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 расчетной 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.

4 Основные положения учетной политики (продолжение)

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

• Земля	не амортизируется
• Здания	3-31 лет;
• Машины и оборудование	5-10 лет
• Транспортные средства	5-10 лет;
• Прочие основные средства	2-10 лет.

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

(j) Нематериальные активы

(i) Полезные модели и товарные знаки

Затраты на разработку полезных моделей и товарных знаков, созданных компанией, включает все затраты, непосредственно связанные с созданием и подготовкой актива к планируемому использованию.

После первоначального признания капитализированные затраты на разработку отражаются по себестоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

4 Основные положения учетной политики (продолжение)

(ii) 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.

(iii) 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.

(iv) Амортизация

Амортизация рассчитывается на основе себестоимости актива за вычетом его расчетной ликвидационной 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 были следующими:

- программное обеспечение 2-10 лет;
- полезные модели и товарные знаки 4-15 лет;
- прочие нематериальные активы 3-10 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.

(k) Финансовые инструменты

4 Основные положения учетной политики (продолжение)

(i) Первоначальное признание финансовых инструментов

Финансовые инструменты, оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, первоначально признаются по справедливой стоимости. Все прочие финансовые инструменты первоначально отражаются по справедливой стоимости, включая затраты по сделке. Наилучшим подтверждением справедливой стоимости при первоначальном признании является цена сделки. Прибыль или убыток при первоначальном признании учитываются только в том случае, если есть разница между справедливой ценой и ценой сделки, подтверждением которой могут служить другие наблюдаемые на рынке текущие сделки с тем же инструментом или модель оценки, которая в качестве базовых данных использует только данные наблюдаемых рынков. После первоначального признания в отношении финансовых активов, оцениваемых по амортизированной стоимости, и инвестиций в долговые инструменты, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, признается оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки, что приводит к признанию бухгалтерского убытка сразу после первоначального признания актива.

(ii) Классификация финансовых активов

Группа классифицирует финансовые активы, используя следующие категории оценки: оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход и оцениваемые по амортизированной стоимости. Классификация и последующая оценка долговых финансовых активов зависит от: (i) бизнес-модели Группы для управления соответствующим портфелем активов и (ii) характеристик денежных потоков по активу.

(iii) Последующая оценка финансовых активов

Долговые инструменты. Последующая оценка долговых инструментов зависит от применяемой Группой финансовой модели для управления данным активом и от характеристик денежных потоков активов.

Группа классифицирует свои финансовые активы для целей последующей оценки в три категории:

- Оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости: относятся активы, которые управляются по модели удержания финансовых активов для получения предусмотренных договором денежных потоков. Процентный доход по таким финансовым активам включается в финансовые доходы путем использования метода эффективной процентной ставки. Прибыль или убыток, возникающие при прекращении признания финансового актива, признаются напрямую в составе прибылей или убытков и включаются в состав финансовых доходов или расходов.
- Оцениваемые впоследствии по справедливой стоимости через прочий совокупный доход: активы, которые управляются по модели, предполагающей как получение предусмотренных договором денежных потоков, так и продажу финансовых активов. Изменение стоимости таких активов отражается через прочий совокупный доход, за исключением признания прибыли или убытка от обесценения, выручки по процентам и курсовых разниц, отражаемых в составе отчета о прибылях или убытках. При прекращении признания финансового актива, накопленные в составе прочего совокупного дохода прибыли или убытки переклассифицируются в состав прибылей или убытков и признаются в составе прочих доходов или расходов. Процентные доходы по таким финансовым активам включаются в состав финансовых доходов методом эффективной процентной ставки. Курсовые разницы представляются отдельной строкой в составе финансовых доходов и расходов.
- Оцениваемые впоследствии по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Активы, которые не попадают ни в одну из бизнес-моделей, классифицируются как удерживаемые для продажи. Прибыль или убыток от переоценки долгового инструмента,

оцениваемого впоследствии по справедливой стоимости через прибыль или убыток, признается в составе прибыли или убытка и представляется свернуто в составе прочих доходов или расходов периода возникновения прибыли/убытка.

Долевые инструменты. После первоначального признания Группа оценивает все долевые инструменты по справедливой стоимости.

(iv) Обесценение

На основании прогнозов Группа оценивает ожидаемые кредитные убытки, связанные с долговыми инструментами, оцениваемыми по амортизированной стоимости и по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, и с рисками, возникающими в связи с обязательствами по предоставлению кредитов и договорами финансовой гарантии. Группа оценивает ожидаемые кредитные убытки и признает оценочный резерв под кредитные убытки на каждую отчетную дату. Оценка ожидаемых кредитных убытков отражает: (i) непредвзятую и взвешенную с учетом вероятности сумму, определенную путем оценки диапазона возможных результатов, (ii) временную стоимость денег и (iii) всю обоснованную и подтверждаемую информацию о прошлых событиях, текущих условиях и прогнозируемых будущих экономических условиях, доступную на отчетную дату без чрезмерных затрат и усилий.

4 Основные положения учетной политики (продолжение)

Долговые инструменты, оцениваемые по амортизированной стоимости, представляются в консолидированном отчете о финансовом положении за вычетом оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки. В отношении кредитных обязательств и финансовых гарантий признается отдельный резерв под ожидаемые кредитные убытки в составе обязательств в консолидированном отчете о финансовом положении. Изменения в амортизированной стоимости долговых инструментов, оцениваемых по справедливой стоимости через прочий совокупный доход, без учета оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки, отражаются в составе прибыли или убытка. Другие изменения в балансовой стоимости отражаются в составе прочего совокупного дохода на статье «доходы за вычетом расходов от долговых инструментов, оцениваемых через прочий совокупный доход».

(v) Прекращение признания финансовых активов

Группа прекращает признание финансовых активов, (а) когда эти активы погашены или срок действия прав на денежные потоки, связанных с этими активами, истек, или (б) Группа передала права на денежные потоки от финансовых активов или заключила соглашение о передаче, и при этом (i) также передала практически все риски и вознаграждения, связанные с владением этими активами, или (ii) ни передала, ни сохранила практически все риски и вознаграждения, связанные с владением этими активами, но утратила право контроля в отношении данных активов. Контроль сохраняется, если контрагент не имеет практической возможности полностью продать актив несвязанной третьей стороне без введения ограничений на продажу.

(vi) Классификация финансовых обязательств

Финансовые обязательства классифицируются как впоследствии оцениваемые по амортизированной стоимости, кроме: (i) финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток: эта классификация применяется к производным финансовым инструментам, условному возмещению, признаваемому приобретателем при объединении бизнеса, и другим финансовым обязательствам, определенным как таковые при первоначальном признании; и (ii) договоров финансовой гарантии и обязательств по предоставлению кредитов.

Комиссионные, уплаченные при открытии кредитной линии, отражаются как затраты по сделке (затраты на привлечение кредита) в той степени, в которой представляется вероятным полное или частичное использование кредитной линии. В этом случае комиссионные расходы являются отложенными до начала использования средств по кредиту и представлены в отчетности как prepaid затраты по займам. Распределение prepaid затрат по займам на долгосрочные и краткосрочные основано на ожидаемом графике выборки соответствующих финансовых средств.

(vii) Прекращение признания финансовых обязательств

Признание финансовых обязательств прекращается в случае их погашения (т.е. когда выполняется или прекращается обязательство, указанное в договоре, или истекает срок его исполнения).

4 Основные положения учетной политики (продолжение)

(viii) Учет конкретных видов финансовых активов и обязательств

Денежные средства и эквиваленты денежных средств. Денежные средства и эквиваленты денежных средств включают денежные средства в кассе, средства на банковских счетах до востребования и другие краткосрочные высоколиквидные инвестиции с первоначальным сроком погашения по договору не более трех месяцев. Денежные средства и эквиваленты денежных средств отражаются по амортизированной стоимости, так как (i) они удерживаются для получения предусмотренных договором денежных потоков и эти денежные потоки представляют собой исключительно платежи в счет основной суммы долга и процентов и (ii) они не отнесены к категории оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток. Остатки денежных средств с ограничением использования исключаются из состава денежных средств и эквивалентов денежных средств для целей составления отчета о движении денежных средств. Остатки денежных средств с ограничением на обмен или использование для погашения обязательств, действующим в течение как минимум двенадцати месяцев после отчетной даты, включаются в состав прочих внеоборотных активов.

Торговая и прочая дебиторская задолженность. Торговая и прочая дебиторская задолженность первоначально учитываются по справедливой стоимости, а затем по амортизированной стоимости, рассчитанной с использованием метода эффективной процентной ставки, за вычетом ожидаемых кредитных убытков

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

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

4 Основные положения учетной политики (продолжение)

(I) Уставный капитал

Уставный капитал сформирован уставным капиталом материнской компании

4 Основные положения учетной политики (продолжение)

(m) Обесценение нефинансовых активов

Балансовая стоимость нефинансовых активов Группы анализируется на каждую отчетную дату для выявления признаков их возможного обесценения. При наличии таких признаков 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 по состоянию на конец каждого отчетного периода, 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 Компании не генерируют отдельные денежные потоки и ими пользуются более одной ЕГДС. Стоимость корпоративных активов распределяется между ЕГДС на обоснованной и последовательной основе, их проверка 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 от обесценения признаются в случаях, 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.

(n) 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.

4 Основные положения учетной политики (продолжение)

(о) Аренда

Учет договоров аренды у арендатора

В момент заключения договора Группа должна оценить, является ли договор в целом или его отдельные компоненты договором аренды. 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.

Первоначальная оценка

В отношении договоров, квалифицированных как договор аренды, на дату начала аренды Группа (арендатор) признает актив в форме права пользования и обязательство по аренде.

Актив в форме права пользования по первоначальной стоимости оценивается по первоначальной стоимости.

Первоначальная стоимость актива в форме права пользования должна включать в себя следующее:

- (а) величину первоначальной оценки обязательства по аренде (по приведенной стоимости будущих арендных платежей);
- (б) арендные платежи на дату начала аренды или до такой даты за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде;
- (с) любые первоначальные прямые затраты, понесенные арендатором; и
- (д) оценку затрат, которые будут понесены арендатором при демонтаже и перемещении базового актива, восстановлении участка, на котором он располагается, или восстановлении базового актива до состояния, которое требуется в соответствии с условиями аренды, за исключением случаев, когда такие затраты понесены для производства запасов. Обязанность арендатора в отношении таких затрат возникает либо на дату начала аренды, либо вследствие использования базового актива в течение определенного периода.

На дату начала аренды Группа (арендатор) оценивает обязательство по аренде по приведенной стоимости арендных платежей, которые еще не осуществлены на эту дату. Для дисконтирования арендных платежей применяется процентная ставка, заложенная в договоре аренды, если такая ставка может быть легко определена. Если такая ставка не может быть легко определена, применяется ставка привлечения дополнительных заемных средств.

Последующая оценка

После даты начала аренды Группа (арендатор) оценивает актив в форме права пользования с применением модели учета по первоначальной стоимости.

Для применения модели учета по первоначальной стоимости Группа (арендатор) оценивает актив в форме права пользования по первоначальной стоимости:

- (а) за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения; и
- (б) с корректировкой на переоценку обязательства по аренде, о которой говорится в пункте 36(с) МСФО(IFRS) 16 «Аренда».

После даты начала аренды Группа (арендатор) оценивает обязательство по аренде следующим образом:

- (a) увеличивая балансовую стоимость для отражения процентов по обязательству по аренде;
- (b) уменьшая балансовую стоимость для отражения осуществленных арендных платежей; и
- (c) переоценивая балансовую стоимость для отражения переоценки или модификации договоров аренды, или для отражения пересмотренных по существу фиксированных арендных платежей.

Проценты по обязательству по аренде в каждом периоде в течение срока аренды должны рассчитываться как сумма, которая производит неизменную периодическую процентную ставку (ставку дисконтирования) на остаток обязательства по аренде.

После даты начала аренды Группа (арендатор) признает в составе прибыли или убытка (за исключением случаев, когда затраты включаются в балансовую стоимость другого актива с использованием других применимых стандартов) обе следующие величины:

- (a) проценты по обязательству по аренде; и
- (b) переменные арендные платежи, не включенные в оценку обязательства по аренде в периоде, в котором наступает событие или условие, приводящее к осуществлению таких платежей.

Исключение практического характера

Группа (арендатор) применяет практическое исключение, предусмотренное пунктом 5 МСФО (IFRS) 16 «Аренда» в отношении договоров

- (a) краткосрочной аренды; и
- (b) аренды, в которой базовый актив имеет низкую стоимость.

В отношении краткосрочной аренды либо аренды, в которой базовый актив имеет низкую стоимость, Группа (арендатор) признает арендные платежи по такой аренде в качестве расхода либо линейным методом в течение срока аренды.

5 Применение новых или пересмотренных стандартов и разъяснений

a) Новые стандарты и интерпретации, принятые к использованию с начала года

В данной финансовой отчетности Группы были использованы те же принципы учетной политики, которые были использованы для составления финансовой отчетности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2020 года, за исключением того, что Группа применила нижеперечисленные новые и измененные стандарты, которые являются обязательными для применения при составлении финансовой отчетности за периоды, начинающиеся 1 января 2021 года. Применение нижеуказанных стандартов не оказало существенного воздействия на отчетность Группы:

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

- Поправка к МСФО (IFRS) 16 об учете уступок по аренде, связанных с COVID-19 (выпущена 28 мая 2020 года и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 июня 2020 года или после этой даты).

b) Новые стандарты, еще не принятые к использованию

Следующие стандарты, изменения к стандартам и разъяснения, еще не вступившие в силу применительно к годовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2021 год, не применялись при подготовке данной финансовой отчетности.

Ожидается, что следующие новые стандарты и интерпретации, после вступления в силу, не окажут существенного влияния на финансовую отчетность Группы:

- «Продажа или взнос активов в ассоциированную организацию или совместное предприятие инвестором» – Поправки к МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 (выпущены 11 сентября 2014 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся после даты, определенной Советом по международным стандартам финансовой отчетности).
- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» (выпущен 18 мая 2017 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты).
- Поправки к МСФО (IFRS) 17 и поправки к МСФО (IFRS) 4 (выпущены 25 июня 2020 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты).
- Классификация обязательств на краткосрочные и долгосрочные – перенос даты вступления в силу – Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 15 июля 2020 г. и вступают в силу в отношении годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты).
- «Выручка, полученная до начала предполагаемого использования актива, Обременительные договоры – стоимость выполнения договора», «Ссылка на Концептуальные основы» – поправки с ограниченной сферой применения к МСФО (IAS) 16, МСФО (IAS) 37 и МСФО (IFRS) 3, и Ежегодные усовершенствования МСФО за 2018-2020 гг., касающиеся МСФО (IFRS) 1, МСФО (IFRS) 9, МСФО (IFRS) 16 и МСФО (IAS) 41 (выпущены 14 мая 2020 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты).

6 Выручка

тыс. руб.	2021	2020
Выручка от продажи товаров	18 801 212	14 992 476
Выручка от реализации продукции	10 824 416	8 159 001
Выручка от реализации услуг	104 880	51 741
Выручка аренда	10 748	1 741
Прочая выручка	66 195	125
Итого выручки	29 807 451	23 205 084

Выручка от реализации услуг включает в себя выручку по доставке товаров до покупателей по договорам поставки.

Группа получает выручку при передаче товаров и услуг в момент времени, по следующим основным видам выручки и географическим регионам:

	2021	2020
Выручка в РФ	27 263 488	21 470 226
Товары и продукция	27 129 841	21 416 619
услуги	104 880	51 741
аренда	10 748	1 741

прочие	18 019	125
Выручка в странах СНГ	2 450 218	1 617 493
Товары и продукция	2 450 218	1 617 493
Выручка в странах Европы	79 370	116 605
Товары и продукция	79 370	116 605
Выручка в страны Средней Азии и Китай	14 375	760
Товары и продукция	14 375	760
	29 807 451	23 205 084

Следующая таблица показывает динамику изменения размера выручки от продажи товаров и продукции по основным контрагентам:

	за 2021 год	%	за 2020 год	%
<i>ТД Электротехмонтаж (центр взаиморасчетов)</i>	8 072 188	27,08%	6 126 503	26,40%
<i>ЭЛЕКТРОСИСТЕМ</i>	5 892 638	19,77%	4 540 899	19,60%
<i>Леруа Мерлен</i>	1 453 130	4,88%	1 140 561	4,90%
<i>Минимакс</i>	1 254 955	4,21%	842 716	3,60%
<i>АВС-электро</i>	582 729	1,95%	351 220	1,50%
<i>Электрокомплектсервис ЗАО</i>	564 889	1,90%	382 631	1,70%
<i>ИЭК - Казахстан</i>	518 382	1,74%	341 320	1,50%
<i>Уралэнерго ЭТК</i>	31 570	0,11%	346 574	1,50%
<i>ТД УКРЭЛЕКТРОКОМПЛЕКТ</i>	612 568	2,06%	-	-
<i>Прочие компании</i>	10 824 404	36,31%	9 132 660	39,3%
	29 807 451	100%	23 205 084	100%

7 Себестоимость

	12 месяцев 2021 года	12 месяцев 2020 года
Стоимость товаров и комплектующих	18 365 213	14 311 441
Оплата труда персонала	803 499	732 206
Отчисления в фонды обязательного страхования	237 511	200 772
Амортизация основных средств и нематериальных активов	356 328	300 630
Арендные и коммунальные платежи	124 891	115 648
Ремонт и обслуживание оборудования	23 864	103 852
Амортизация актива в форме права пользования	42 752	71 491
Транспортно-экспедиционные услуги	35 132	22 907
Расходы на обучение кадров	3 058	24 464
Работа сторонних ИТ компаний	55 166	22 060
Техническая поддержка и услуги сторонних организаций	548	3 137
Связь	157	100

Командировочные расходы	726	321
Прочие операционные расходы	8 330	12 348
Итого себестоимость	20 057 175	15 921 378

8 Административные расходы

	12 месяцев 2021 года	12 месяцев 2020 года
Оплата труда административного персонала	595 133	531 114
Отчисления в фонды обязательного страхования	171 903	150 368
Расходы на программное обеспечение	144 330	106 330
Амортизация основных средств и нематериальных активов	72 884	74 994
Амортизация права аренды	78 457	61 917
Техническая поддержка и услуги сторонних организаций	67 510	52 404
Арендные и коммунальные платежи	44 035	34 048
Аудиторские и консалтинговые услуги	89 144	34 857
Эксплуатационные расходы	34 417	24 383
Материальные расходы	30 457	22 216
Связь	8 197	14 767
Страхование	16 068	14 815
Налоги и сборы прочие	15 335	11 672
Расходы на охрану	13 909	8 913
Расходы на сотрудников	1 483	5 085
Командировочные расходы	1 224	2 028
Банковское обслуживание	2 655	1 785
Гарантийное обслуживание	7 310	952
Консультационные услуги	4 466	651
Представительские расходы	454	364
Прочие	40 539	8 434
Итого административные расходы	1 439 910	1 162 097

9 Коммерческие расходы

	12 месяцев 2021 года	12 месяцев 2020 года
Оплата труда персонала	1 285 377	991 168
Транспортно-экспедиционные услуги	1 347 825	767 603

Складское хранение	954 832	838 298
Отчисления в фонды обязательного страхования	277 726	213 697
Рекламные расходы	244 430	182 888
Представительские расходы	61 384	40 907
Командировочные расходы	60 320	35 376
Агентское вознаграждение	44 208	29 706
Прочие операционные расходы	30 492	81 003
Итого коммерческие расходы	4 306 594	3 180 646

10 Прочие доходы

тыс. руб.	12 месяцев 2021 года	12 месяцев 2020 года
Доходы от списания и продажи активов	124 415	2 002
Излишки при инвентаризации	18 002	-
Списание кредиторской задолженности	4 694	-
Штрафные санкции к получению	2 445	66 972
Возмещение убытков	2 227	-
Переоценка инеций	904	-
Прибыль от выбытия основных средств	-	118
Прочие доходы	3 681	221
	156 368	69 313

Прочие расходы

тыс. руб.	12 месяцев 2021 года	12 месяцев 2020 года
Услуги банков	190 123	59 471
Убытки от списания и продажи запасов	111 631	12 187
Убыток от обесценения торговой дебиторской задолженности	89 195	68 901
Убытки от списания и продажи активов	43 411	-
Убыток от выбытия прочих активов	37 356	-
Налоги, кроме налога на прибыль	22 475	50 235
Убыток от выбытия аассоциированной компании	17 131	-
	432	26 229
Убытки от списания прав требования		
Благотворительность	16 196	27 176

Списание дебиторской задолженности	14 352	8 298
Обесценение финансовых вложений	-	532
Прочие расходы	23 003	7 434
	565 305	260 463

11 Нетто-величина финансовых расходов

	12 месяцев 2021 года	12 месяцев 2020 года
Признанные в составе прибыли или убытка		-
Процентный доход по финансовым активам	21 160	40 083
Дисконтный доход по займам полученным	2 013	-
Финансовые доходы	23 173	40 083
Процентные расходы по кредитам и займам	(134 715)	(117 580)
Расходы от дисконтирования займов	-	(29 661)
Проценты по аренде	(61 233)	(93 022)
Финансовые расходы	(195 948)	(240 263)
Чистые финансовые расходы, признанные в составе прибыли или убытка за период	(172 775)	(200 180)

12 Налог на прибыль

(а) Суммы признанные в составе прибыли или убытка

тыс. руб.	2021	2020
Текущий налог на прибыль		
Отчетный год	701 622	511 025
Отложенный налог на прибыль		
Возникновение и восстановление временных разниц	(42 462)	(6 712)
Общая сумма расхода по налогу на прибыль, признанного в составе прибыли или убытка	659 160	504 313
Общая сумма расхода по налогу на прибыль	659 160	504 313

Сверка эффективной ставки налога

тыс. руб.	2021	2020
Прибыль до налогообложения	3 377 337	2 432 308

Налог на прибыль, рассчитанный по применимой ставке	675 467	486 462
Налоговый эффект от прочих не принимаемых доходов и расходов	(16 307)	17 851
	659 160	504 313

(b) Признанные отложенные налоговые активы и обязательства:

Отложенные налоговые активы и обязательства относятся к следующим статьям:

тыс. руб.	31 декабря 2020 года	Признаны в составе прибыли или убытка	Поступление в рамках сделок по приобретению дочерней компаний	31 декабря 2021 года
Основные средства	(10 394)	2 630	-	(7 764)
Нематериальные активы	(120 917)	28 359	3 545	(89 013)
Инвестиции	(38 963)	(10 006)	-	(48 969)
Запасы	3 054	(165)	-	2 889
Торговая и прочая дебиторская задолженность	33 763	16 350	-	50 113
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(22 518)	(53 966)	-	(23 075)
Кредиты и займы	30 891	49 959	-	27 441
Резервы	65 606	9 301	-	74 907
Налоговые убытки, перенесенные на будущее	-	-	-	-
	(59 478)	42 462	3 545	(13 471)

тыс. руб.	01 января 2020 года	Признаны в составе прибыли или убытка	Поступление в рамках сделок по приобретению дочерней компаний	31 декабря 2020 года
Основные средства	(12 508)	2 114	-	(10 394)
Нематериальные активы	(77 274)	12 599	(56 242)	(120 917)
Инвестиции	(36 263)	(2 700)	-	(38 963)
Запасы	20 436	(17 382)	-	3 054
Торговая и прочая дебиторская задолженность	39 038	(5 275)	-	33 763
Торговая и прочая кредиторская задолженность	28 757	(51 275)	-	(22 518)
Кредиты и займы	(27 818)	58 709	-	30 891
Резервы	55 685	9 921	-	65 606
Налоговые убытки, перенесенные на будущее	-	-	-	-
	(9 947)	6 712	(56 242)	(59 478)

13 Основные средства

тыс. руб.	Земля и Здания	Машины и оборудо- вание	Транс- портны е средств а	Прочие основ- ные средства	Незавер- шенное строи- тельство	Авансы на приобре- тение основных средств	Итого
Первоначальная стоимость							
Сальдо на 1 января 2020 года	203 226	1 917 413	3 740	46 536	134 465	23 642	2 329 021
Поступления	19 972	522 776	619	8 478	174 505	411 383	1 137 733
Выбытия		(43 140)	-	(815)			(43 955)
Сальдо на 31 декабря 2020 года	223 197	2 397 049	4 360	54 200	308 970	435 025	3 422 799
Сальдо на 1 января 2021 года	223 197	2 397 049	4 360	54 200	308 970	435 025	3 422 799
Приобретение дочерней компании	364 412	185 370	0	381	27 111		577 274
Поступления	52 813	372 926	619	23 746	794 331	226 710	1 471 145
Выбытия	(14 583)	(35 402)	-	(183)			(50 168)
Сальдо на 31 декабря 2021 года	625 839	2 801 206	4 360	78 100	1 130 412	661 735	5 301 652
Амортизация и убытки от обесценения							
Сальдо на 1 января 2020 года	(56 316)	(1 053 976)	(66)	(31 296)	-	-	(1 141 653)
Амортизация за отчетный год	(7 308)	(263 432)	(453)	(6 439)			(277 632)
Выбытия		39 659	-	820			40 479
Сальдо на 31 декабря 2020 года	(63 624)	(1 277 749)	(519)	(36 915)			(1 378 807)
Сальдо на 1 января 2021 года	(63 624)	(1 277 749)	(519)	(36 915)	-	-	(1 378 807)
Приобретение дочерней компании	(19 135)	(54 240)	-	(99)			(73 474)
Амортизация за отчетный год	(10 735)	(289 971)	(556)	(10 053)			(311 315)
Выбытия	557	28 340	-	183			29 080
Сальдо на 31 декабря 2021 года	(92 937)	(1 593 620)	(1 075)	(46 884)	-	-	(1 734 516)
Балансовая стоимость							
На 01 января 2020 года	146 910	863 437	3 674	15 240	134 465	23 642	1 187 368
На 31 декабря 2020 года	159 573	1 119 300	3 841	17 285	308 970	435 025	2 043 992
На 31 декабря 2021 года	532 902	1 207 586	3 285	31 216	1 130 412	661 735	3 567 136

В составе незавершенного строительства Группа отражает Производственный корпус, площадью S 11 200 кв.м. Авансы уплачены за оборудование для производственного корпуса.

По состоянию на 31 декабря 2021 и 31 декабря 2020 года основные средства Группы не были переданы в залог в обеспечение обязательств.

14 Нематериальные активы

тыс. руб.	Полезные модели, патенты	Гудвил	Программное обеспечение	Нематериальные активы, не готовые к использованию	Взаимоотношения с покупателями и заказчиками	Прочие нематериальные активы	Итого
Первоначальная стоимость							
Сальдо на 1 января 2020 г.	132 560	269 245	77 282	2 475	169 550	185 221	836 333
Приобретение дочерней компании	-	17 732	286 507	-	-	-	304 239
Прочие приобретения – отдельно приобретенные объекты	2 673	-	27 422	886	-	1 289	32 270
Выбытие	-	-	(36 733)	(157)	-	--	(36 890)
Сальдо на 31 декабря 2020 г.	135 232	286 977	354 480	3 204	169 550	186 509	1 135 952
Сальдо на 1 января 2020 г.	135 232	286 977	354 480	3 204	169 550	186 509	1 135 952
Поступление	287	-	28 340	17 490	-	5 325	51 442
Перемещение	-	-	-	(3 485)	-	3 485	-
Выбытие	-	(17 732)	(20 814)	-	-	-	(38 546)
Сальдо на 31 декабря 2021 года	135 519	269 245	362 006	17 209	169 550	195 319	1 148 848
Амортизация и убытки от обесценения							
Сальдо на 1 января 2020 г.	(17 788)		(51 871)	-	(18 839)	(11 635)	(100 133)
Приобретение дочерней компании	-	-	(2 770)	-	-	-	(2 770)
Амортизация за год	(22 225)	-	(18 513)	-	(37 678)	(18 722)	(97 138)
Выбытие	-	-	31 842	-	-	-	31 842
Сальдо на 31 декабря 2020 г.	(40 013)	-	(41 312)	-	(56 517)	(30 357)	(168 199)
Сальдо на 1 января 2021 года	(40 013)	-	(41 312)	-	(56 517)	(30 357)	(168 199)
Амортизация за год	(16 950)	-	(31 439)	-	(37 678)	(19 658)	(105 725)
Выбытия	-	-	15 108	-	-	-	15 108
Сальдо на 31 декабря 2021 года	(56 963)	-	(57 643)	-	(94 195)	(50 015)	(258 816)
Балансовая стоимость							
На 01 января 2020 г.	114 772	269 245	25 411	2 475	150 711	173 586	736 200
На 31 декабря 2020 г.	95 219	286 977	313 168	3 204	113 033	156 152	967 753
На 31 декабря 2021 г.	78 556	269 245	304 363	17 209	75 355	145 304	890 032

В составе прочих нематериальных активов отражены товарные знаки и маркетинговые материалы по приобретенной компании ООО «ЛЕДЕЛ» на сумму 179 733 тыс. рублей. Начисленная на 31 декабря 2021 года амортизация по ним составила 44 498 тыс. рублей. (на 31 декабря 2020 года: 26 699 тыс. рублей)

Согласно проведенному тесту на обесценение гудвила, с момента приобретения компании Ледел гудвил по не обесценился. Гудвил полностью относится на ЕГДС, соответствующую компании ООО «Ледел».

Допущения и предпосылки, использованные для теста на обесценение гудвила, рассмотрены ниже:

- В прогноз включалась выручка от продаж продуктов *IEK by Ledel*, при этом использовались данные бюджета Компании, предусматривающего достижения уровня продаж по новой линейке 395 млн руб. к 2022 г.
- Рентабельность валовой прибыли по *IEK by Ledel* принята на уровне 34% - также в соответствии с бюджетом ООО «Ледел».
- Дополнительные коммерческие и управленческие расходы для обеспечения продаж *IEK by Ledel* в прогнозе составили 7,5% и 8,1%, (соответственно) выручки.
- Рентабельность *EBITDA* в постпрогнозном периоде принята около 16%.
- В расчет ставки дисконтирования (*WACC*) включена премия 0,5% за специфический риск, связанный с выводом на рынок новых продуктов и допущением о сохранении относительно высокой рентабельности *EBITDA*. В результате ставка дисконтирования для прогнозных денежных потоков в рамках теста на обесценение гудвила составила 17,2%.

Гудвил, полученный при приобретении дочерней компании ООО «МПС Софт» в сумме 17 732 тыс. руб. был списан на убыток.

15 Инвестиционная собственность

тыс. руб.	Прим.	Земля	Здания	Итого
Первоначальная стоимость				
Сальдо на 31 декабря 2020 г.		48 221	175 580	223 801
Сальдо на 1 января 2021 г.		48 221	175 580	223 801
Выбыло		(29 155)	-	(29 155)
Сальдо на 31 декабря 2021 г.		19 066	175 580	194 646
Амортизация и убытки от обесценения				
Сальдо на 1 января 2020 г.		-	(19 036)	(19 036)
Амортизация за год		-	(12 623)	(12 623)
Сальдо на 31 декабря 2020 г.		-	(31 659)	(31 659)
Сальдо на 1 января 2021 г.		-	(31 659)	(31 659)
Амортизация за год		-	(12 623)	(12 623)
Сальдо на 31 декабря 2021 г.		-	(44 282)	(44 282)
Балансовая стоимость				
На 01 января 2020 г.		48 221	156 543	204 765
На 31 декабря 2020 г.		48 221	143 921	192 142
На 31 декабря 2021 г.		19 066	131 298	150 364

Группа сдает в долгосрочную аренду объекты недвижимости третьим сторонам.

Балансовая стоимость инвестиционного имущества существенно не отличается от его справедливой стоимости.

16 Инвестиции, учитываемые методом долевого участия.

По состоянию на 31 декабря 2021, на 31 декабря 2020 Группе принадлежали доли в основных ассоциированных компаниях:

	Страна регистрации	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
ООО «ИЭК НСК» 49%	Россия	-	109 520
ООО «ИнСат»	Россия	-	8 208
Итого		-	117 728

1) 21 декабря 2020 года ООО «ИЭК Холдинг» в рамках приобретения бизнеса ООО «МПС Софт» была приобретена доля в ассоциированной компании ООО «ИнСат» в размере 34%. Стоимость доли составляет 8 208 тыс.рублей.

17 декабря 2021 года доля в размере 34% была продана за 10 тыс. рублей третьей стороне. Результат от выбытия представлен ниже:

Стоимость на 31 декабря 2020	8 208
Прибыль приходящаяся на долю Группы	5 904
Стоимость на момент выбытия	14 112
Стоимость продажи	10
Убыток от реализации ассоциированной компании	14 102

2) 19 октября 2021 года Группа получила от собственников контролирующую долю в компании ООО «ИЭК НСК» в размере 51% доведя долю до 100%

Ниже показано изменение стоимости и стоимость на момент вхождения в группу инвестиции в ассоциированную компанию ООО «ИЭК НСК»:

на 01 января 2020	95 492
Прибыль приходящаяся на долю Группы	14 028
на 31 декабря 2020	109 520
Прибыль приходящаяся на долю Группы в ассоциированной компании до момента вхождения в Группу	11 442
Переоценка на момент вхождения в Группу	1 662
Стоимость доли 49% на момент вхождения в Группу	122 624

Ниже представлена информация по финансовым показателям объектов инвестиций Группы, учитываемых методом долевого участия в 2021 и 2020 году:

тыс. руб.	31 декабря 2021 года ООО "ИЭК НСК"	31 декабря 2021 года ООО "ИнСат"	31 декабря 2020 года ООО "ИЭК НСК"	31 декабря 2020 года ООО "ИнСат"
Доля участия(в процентах)	-	-	49%	34%
Внеоборотные активы	-	-	549 004	1 238
Оборотные активы	-	-	6 575	56 580

Долгосрочные обязательства	-	-	251 561	0
Текущие обязательства	-	-	80 508	57 788
Чистые активы 100%	-	-	223 510	30
Доля группы в чистых активах	-	-	109 520	10
Выручка	293 234	408 252	262 746	-
Амортизация	(35 867)	(34 096)	(34 096)	-
Процентный доход	-	-	5 555	-
Процентный расход	(11 289)	-	(11 749)	-
Налог на прибыль	(5 876)	(4 341)	(7 177)	-
Общий совокупный доход (расход)	23 351	17 364	28 627	-
Прибыль (убыток), приходящаяся на долю Группы	11 442	5 904	14 028	-

17 Финансовые активы

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
ООО «АзияЭлектроКомплект» 9%	904	532
Обесценение	-	(532)
Итого	904	-

В конце 2017 года Группа приобрела долю 9% в компании ООО «АзияЭлектроКомплект» за 532 тыс.руб. В 2020 году компания получила убыток, чистые активы компании отрицательные, стоимость инвестиции снижена до нуля. В течение 2021 года компания получила прибыль. Доля Группы составила 372 тыс.рублей. Убыток от обесценения восстановлен.

18 Запасы

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Товары и готовая продукция	8 340 511	4 551 456
Основные комплектующие и материалы	1 101 378	577 866
Незавершенное производство	866 915	74 276
Прочие материалы	298 396	281 551
Итого	10 607 200	5 485 149
Резерв на обесценение запасов	(114 929)	(92 275)
Итого запасы	10 492 271	5 392 874

Движение резерва на обесценение запасов

	тыс. руб
На 01 января 2020	158 963
Восстановлен резерв	(66 688)
На 31 декабря 2020	92 275
Начислено в расходы	22 654
На 31 декабря 2021	114 929

19 Торговая и прочая дебиторская задолженность

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Краткосрочная задолженность		
Торговая дебиторская задолженность	6 157 989	5 721 701
Резерв по сомнительной задолженности	(269 000)	(185 985)
Налоги к возмещению и переплата по налогам, кроме налога на прибыль	499 805	25 961
Прочая дебиторская задолженность	82 969	51 561
Резерв по сомнительной прочей задолженности	(67 193)	(63 859)
Итого	6 404 570	5 549 380

Методика расчета оценочного резерва под кредитные убытки в отношении торговой дебиторской задолженности с третьими сторонами представлена в примечании 27.

Движение резервов представлено ниже:

	Резерв по торговой ДЗ	Резерв по прочей ДЗ
Резерв под обесценение на 1 января 2020 г.	103 102	45 521
Отчисления / (восстановление резерва) в резерв под обесценение в течение года	82 883	18 338
Резерв под обесценение на 31 декабря 2020 г.	185 985	63 859
Отчисления в резерв под обесценение в течение года	83 015	3 334
Резерв под обесценение на 31 декабря 2021 г.	269 000	67 193

20 Авансы выданные

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Авансы выданные	345 947	331 103
Резерв по авансам выданным	(16 861)	(5 777)
Итого авансы выданные	329 086	325 326

	Резерв под обесценение авансов
Резерв под обесценение на 1 января 2020 г.	49 640
Восстановление резерва под обесценение в течение года	(43 863)
Резерв под обесценение на 31 декабря 2020 г.	5 777
Отчисления в резерв под обесценение в течение года	11 084
Резерв под обесценение на 31 декабря 2021 г.	16 861

21 Займы выданные

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Займы выданные физическим лицам	7 018	7 220
Итого долгосрочные займы	7 018	7 220
Займы выданные организациям	81 525	309 468
Займы выданные физическим лицам	39 929	70 751
Резервы обесценения	(5 449)	(13 686)
Итого краткосрочные займы	116 005	366 533

	Резерв под обесценение займов
Резерв под обесценение на 1 января 2020 г.	2 143
Восстановлен резерв под обесценение в течение года	11 543
Резерв под обесценение на 31 декабря 2020 г.	13 686
Восстановлен резерв под обесценение в течение года	(8 237)
Резерв под обесценение на 31 декабря 2021 г.	5 449

Группа выдает долгосрочные займы сотрудникам в рублях под ставку от 4,2% до 5,2% годовых, со сроком погашения в 2022 годах, а также со ставкой равной 2/3 ставки рефинансирования ЦБ РФ и сроком погашения в 2022-2025 годах

На 31 декабря 2021 года Группа предоставила краткосрочные займы организациям, в рублях, на сумму 81 525 тыс.руб. под ставки от 4,50% до 10% годовых, со сроком погашения в 2022 году.

22 Денежные средства и их эквиваленты

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Денежные средства в кассе	3201	780
Остатки на банковских счетах в рублях	128 900	341 810
Остатки на банковских счетах в валюте	37 051	31 995
Банковские депозиты до востребования и/или на срок менее 3х месяцев	-	8 150
Итого денежные средства и эквиваленты	169 152	382 735

Денежные средства и их эквиваленты размещаются в банках и финансовых институтах, имеющих рейтинг от AA+ до AAA по данным рейтингового агентства АКРА:

Международная шкала	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
AAA	164 086	365 560

AA+	1 865	16 395
Итого остатки на банковских счетах	165 951	381 955

На 31 декабря 2020 Группа разместила краткосрочные депозиты на сумму 8 150 тыс. руб., под ставку от 2,23% годовых, на срок 12 дней.

23 Собственный капитал

(а) Уставный капитал

тыс. руб.	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Уставный капитал	1 135	1 135

По состоянию на 31 декабря 2021 г. , 31 декабря 2020 г. года уставный капитал был полностью оплачен.

23 Собственный капитал (продолжение)**(b) Вложения собственников**

Собственники ежегодно вносят добавочный капитал в Группу на пополнение оборотных средств.

В 2021 году собственники внесли в добавочный капитал долю 51% дочерней компании ООО «ИЭК НСК» стоимостью 10 тыс. рублей. В конце года, при присоединении дочерней компании к материнской собственники увеличили добавочный капитал на 314 247 тыс. рублей за счет нераспределенной прибыли.

24 Кредиты и займы

В данном примечании представлена информация об условиях соответствующих соглашений по процентным займам и кредитам Группы, оцениваемым по амортизированной стоимости.

Более подробная информация о подверженности Группы риску изменения процентной ставки, валютному риску и риску ликвидности представлена в примечании 27.

31 декабря 2021 г.			
тыс.руб	Проц. ставка	Сроки погашения	Сумма
Обеспеченные кредиты, рубль	ключевая ставка ЦБ РФ+2,45%; ключевая ставка ЦБ РФ+1,85%	2022-2023	476 183
Обеспеченные займы, рубль	1%-5%	2023-2026	476 212
Проценты по долгосрочным кредитам			933
Итого долгосрочные:			953 328
Обеспеченные кредиты, рубль	ключевая ставка ЦБ РФ+2,05%; ключевая ставка ЦБ РФ+1,85%; 6,70%-7,15%	2022	1876561
Вексель	5%	2022	12 656
Аккредитивы	8,4-10,5%	2022	359 789
Проценты по краткосрочным кредитам			14 706
Итого краткосрочные:			2 263 711
Итого кредитов и займов			3 217 039

31 декабря 2020 г.			
тыс.руб	Проц. ставка	Сроки погашения	Сумма
Обеспеченные кредиты, рубль	ключевая ставка ЦБ РФ+2,45%; ключевая ставка ЦБ РФ+2,05%	2022-2023	863 650
Обеспеченные займы, рубль	1%-5%	2023-2024	375 183
Проценты по долгосрочным кредитам			8 519
Итого долгосрочные:			1 247 352
Обеспеченные кредиты, рубль	ключевая ставка ЦБ РФ+2,05%	2021	57 758
Векселя	5%	2021	253 090

Проценты по краткосрочным кредитам	64
Итого краткосрочные:	310 912
Итого кредитов и займов	1 558 264

На 31 декабря 2021 Группа имеет непогашенными собственные векселя на сумму 12 656 тыс. руб. со сроком погашения не ранее 2022 года и ставкой 5 % годовых.

На 31 декабря 2020 Группа имеет непогашенными собственные векселя на сумму 253 090 тыс. руб. со сроком погашения не ранее 2021 года и ставкой 5 % годовых.

В 2020 году заключено кредитное соглашение с АО «Райффайзенбанк», на сумму 200 000 тыс. рублей, с переменной ставкой, равной ключевой ставка ЦБ РФ+2,45% годовых и сроком погашения в декабре 2023 года.

На 31 декабря 2021 года у Группы заключен договор об открытии возобновляемой кредитной линии, с лимитом 1 000 000 тыс. рублей, и ставкой, равной действующей ключевой ставке Банка России +1,85% годовых.

На 31 декабря 2021 года у Группы заключен договор об открытии возобновляемой кредитной линии, со ставкой, равной действующей ключевой ставке Банка России +1,85% годовых и сроком до октября 2022 года

В целях стимулирования деятельности в сфере промышленных разработок Группе предоставлен целевой займ в сумме 69,6 млн. руб. сроком до декабря 2023 года. Процентная ставка за первые три года 3% годовых, далее 5% годовых.

В качестве обеспечения по целевому займу заключен договор банковской гарантии с ПАО «Сбербанк России» на сумму 80 500 тыс.рублей.

В целях стимулирования деятельности в сфере промышленных разработок Группе предоставлен целевой займ в сумме 100 млн. руб. сроком до декабря 2026 года. Процентная ставка за первые три года 1% годовых, далее 3% годовых.

В качестве обеспечения по целевому займу заключен договор банковской гарантии с ПАО «Сбербанк России» на сумму 107 000 тыс. рублей.

В целях стимулирования деятельности в сфере промышленности и в рамках национального проекта «Международная кооперация и экспорт» и программы «Проекты развития» ФГАУ «Российский фонд технологического развития» предприятию предоставлен целевой займ в сумме 421,2 млн. рублей, под ставку 1% , сроком погашения до 2024 года.

В качестве обеспечения по целевому займу заключен договор банковской гарантии с ПАО «Сбербанк России» на сумму 486 000 тыс.рублей.

24.1 Сверка обязательств по кредитам, займам и обязательствам по аренде

тыс. руб.

Остаток обязательств по кредитам, займам и аренде на 1 января 2020 г.	3 098 431
Изменения в связи с денежными потоками от финансовой деятельности	
Обязательство по аренде(новые)	27 464
Кредиты и займы полученные	4 653 438
Выплаты по заемным средствам	(5 168 981)
Выплаты по аренде	(119 615)
Выплата процентов по аренде	(93 022)
Выплаты по процентам кредиты	(107 076)

Итого изменений в связи с денежными потоками от финансовой деятельности	(807 793)
Прочие неденежные изменения	35 566
Процентный расход	210 602
Итого прочие изменения, связанные с обязательствами	246 168
Остаток обязательств по кредитам, займам и аренде на 31 декабря 2020 г.	2 536 807
Изменения в связи с денежными потоками от финансовой деятельности	
Кредиты и займы полученные	10 810 172
Выплаты по заемным средствам	(9 279 517)
Выплаты по аренде	(151 039)
Выплата процентов по аренде	(61 233)
Выплаты по процентам кредиты	(135 541)
Итого изменений в связи с денежными потоками от финансовой деятельности	1 182 841
Обязательство по аренде(новые)	79 254
Прочие неденежные изменения	(117 790)
Процентный расход	195 948
Итого прочие изменения, связанные с обязательствами	157 412
Остаток обязательств по кредитам, займам и аренде на 31 декабря 2021 г.	3 877 060

25 Торговая и прочая кредиторская задолженность

тыс.руб	31 декабря 2021	31 декабря 2020
Торговая кредиторская задолженность	5 447 131	2 401 890
Текущие налоговые обязательства, кроме обязательств по налогу на прибыль	317 973	412 255
Задолженность перед персоналом	144 799	181 531
Резерв по неиспользованным отпускам	89 526	168 830
Задолженность по приобретению ОС и строительству	256 817	126 510
Прочая кредиторская задолженность	1 891 249	1 439 993
Итого	8 147 495	4 731 009

Информация о подверженности Группы валютному риску и риску ликвидности в отношении торговой и прочей кредиторской задолженности раскрыта в примечании 27.

26 Аренда

Группой заключены договора аренды на земельные участки и недвижимость.

Сумма признанного актива права пользования и его изменение представлено ниже:

тыс. руб	Земля и здания
Первоначальная стоимость	тыс. руб.
01 января 2020	1 302 476
Приобретено	27 464
31 декабря 2020	1 329 940
Поступления	79 254
Выбыло	(520 189)
31 декабря 2021	889 005

Амортизация

01 января 2020	(381 617)
Амортизация	(133 407)
31 декабря 2020	(515 024)
Амортизация	(121 209)
Выбытие	396 317
31 декабря 2021	(239 916)
Итого актив права пользования	
на 01 января 2020	920 859
на 31 декабря 2020	814 916
на 31 декабря 2021	649 089

Сумма признанного обязательства по аренде и его изменение представлено ниже:

	тыс. руб.
На 01 января 2020	1 070 694
Приобретение ДК	27 464
Расходы по процентам	93 022
Арендные платежи	(212 637)
31 декабря 2020	978 542
Выбыло при расторжении	(246 736)
Новые договора	79 254
Расходы по процентам	61 233
Арендные платежи	(212 272)
31 декабря 2021	660 021
Долгосрочная	603 952
Краткосрочная	56 069

27 Справедливая стоимость и управление рисками

(a) Управление финансовыми рисками

Использование финансовых инструментов подвергает Группу следующим видам риска:

- кредитный риск (примечание 27(a)(ii));
- риск ликвидности (примечание 27(a)(v));
- рыночный риск (примечание 27(a)(vi)).

(i) Основные принципы управления рисками

Руководство Группы несет общую ответственность за организацию системы управления рисками Группы. Функции по снижению рисков Группы возложены на юридическую службу, службу безопасности и на финансового директора, которые осуществляют некоторые установленные процедуры управления финансовыми рисками, например, проверяют надежность потенциальных контрагентов и юридическую сторону сделок.

(ii) 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 или с выданными займами.

Ключевыми клиентами группы являются компании ООО «ТД Электротехмонтаж» и ООО «Электросистем». Их доля в выручке группы составила в 2021 г. 27,1% и 19,8% соответственно (в 2020 г. 26,5% и 19,6% соответственно). На шесть основных контрагентов приходится в 2021 году 59,9% выручки от реализации (в 2020 :57,8%)

(iii) Торговая и прочая дебиторская задолженность

Управление рисками Группы осуществляется в отношении финансовых рисков, которые включают в себя кредитный риск. Группа подвержена кредитному риску, который является риском того, что одна из сторон операции с финансовым инструментом послужит причиной понесения финансовых убытков другой стороной вследствие невыполнения обязательства по договору.

Максимальный уровень кредитного риска Группы отражается в балансовой стоимости финансовых активов консолидированного отчета о финансовом положении.

Ожидаемые кредитные убытки – это оценка приведенной стоимости будущих недополученных денежных средств, взвешенная с учетом вероятности (т.е. средневзвешенная величина кредитных убытков с использованием соответствующих рисков наступления дефолта в определенный период времени в качестве весов). Оценка ожидаемых кредитных убытков является объективной и определяется посредством расчета диапазона возможных исходов.

Группа применяет подход, предусмотренный в МСФО (IFRS) 9 к оценке ожидаемых кредитных убытков. Для расчета ожидаемых кредитных убытков используется вероятность дефолта в течение 12 месяцев, которая основывается на последних имеющихся данных о дефолтах за прошлые периоды и корректируется с учетом прогнозной информации в случае необходимости для всей торговой и прочей дебиторской задолженности.

Расчет уровня ожидаемых кредитных убытков по контрагентам

Резерв по дебиторской задолженности по контрагентам начисляется в соответствии с уровнем ожидаемых кредитных убытков. На основании статистики прошлых периодов рассчитывается ожидаемый уровень убытков для текущего периода.

В расчете уровня ожидаемых кредитных убытков за 2021 год для каждого интервала задержки платежа применяются соответствующие коэффициенты вероятности дефолта.

27 Справедливая стоимость и управление рисками (продолжение)

Для задолженности с задержкой платежа применялись следующие коэффициенты

Просрочка	% резервирования	Основа для расчета
Просрочка более 90 дней	От 1,85% до 4,2%	Статистика возмещения и ожидания руководства
Просрочка более 180 дней	От 3,2% до 26 %	Практика и ожидания руководства
Просрочка более 365 дней	100%	Практика и ожидания руководства

Для задолженности сроком менее 90 дней был рассчитан средневзвешенный коэффициент перехода текущей задолженности в просроченную и применены проценты резервирования из таблицы выше.

Коэффициенты перехода текущей задолженности были рассчитаны на основании статистики погашаемости выручки.

(iv) Инвестиции

Группа ограничивает свою подверженность кредитному риску путем размещения депозитов и выдачи займов связанным сторонам. Учитывая эти обстоятельства, руководство не ожидает возникновения дефолтов со стороны своих контрагентов.

Подверженность кредитному риску

Максимальный уровень подверженности кредитному риску представлен балансовой стоимостью финансовых активов. Максимальный уровень кредитного риска по состоянию на отчетную дату составлял:

тыс. руб.	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Долгосрочные займы	7 018	7 220
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	-	117 150
Финансовые активы	904	-
Краткосрочные займы выданные	116 005	366 533
Дебиторская задолженность	5 904 765	5 523 419
Денежные средства и их эквиваленты	169 152	382 735
	6 197 844	6 397 634

Убытки от обесценения

По состоянию на отчетную дату распределение торговой дебиторской задолженности (включая задолженность от связанных сторон) по срокам давности было следующим:

тыс. руб.	Всего	Не просроченная	<90 дней	Просроченная			
				90 - 180 дней	180 - 270 дней	270-360 дней	>360 дней
31 декабря 2021	6 157 989	4 828 384	505 112	332 744	129 706	153 899	208 144
Резерв на 31 декабря 2021	(269 000)	(21 455)	(14 300)	(11 380)	(5 907)	(7 814)	(208 144)
31 декабря 2020	5 721 701	4 412 157	725 653	245 814	139 842	46 261	151 974
Резерв на 31 декабря 2020	(185 985)	(11 100)	(10 076)	(5 540)	(5 046)	(2 249)	(151 974)

Денежные средства и их эквиваленты

По состоянию на 31 декабря 2021 года у Группы имелись денежные средства и их эквиваленты

на общую сумму 169 152 тыс. руб. (на 31 декабря 2020 года: 382 735 тыс. руб.), которая отражает максимальный уровень подверженности Группы кредитному риску. Денежные средства и их эквиваленты размещаются в банках и финансовых институтах, имеющих рейтинг от AA+ до AAA по данным рейтингового агентства АКРА.

27 Справедливая стоимость и управление рисками (продолжение)

(v) 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.

Финансовая служба Группы контролирует потребность в денежных средствах и помогает оптимизировать денежные поступления от инвестиций. Группа поддерживает минимальный уровень денежных средств и других высоколиквидных инструментов на уровне, который превышает ожидаемый отток денежных средств для исполнения обязательств в течение следующих 60 дней.

Подверженность риску ликвидности

Ниже представлена информация об оставшихся договорных сроках погашения финансовых обязательств на отчетную дату. Представлены валовые и не дисконтированные суммы, включающие расчетные суммы процентных платежей и исключающие влияние соглашений о зачете.

31 декабря 2021 года тыс. руб.	Балансовая стоимость	Денежные потоки по договору			
		До 1 года	От 1 до 2 лет	От 3 до 5	Более 5 лет
Непроизводные финансовые обязательства					
Кредиты и займы	2 844 594	2 219 145	489 799	162 857	-
Векселя	12 656	12 656	-	-	-
Аккредитивы	359 789	359 789	-	-	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	7 595 196	7 595 196	-	-	-
Задолженность по аренде	660 021	112 907	159 349	585 470	-
Итого	11 472 256	10 299 694	649 148	748 327	-

31 декабря 2020 года тыс. руб.	Балансовая стоимость	Денежные потоки по договору			
		До 1 года	От 1 до 2 лет	От 3 до 5	Более 5 лет
Непроизводные финансовые обязательства					
Кредиты и займы	1 305 175	129 682	544 492	878 502	-
Векселя	253 090	265 745	-	-	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	3 968 393	3 968 393	-	-	-
Задолженность по аренде	978 542	215 784	200 125	552 503	329 213
Итого	6 505 200	4 579 604	744 616	1 431 005	329 213

Не ожидается, что потоки денежных средств, принимаемые к рассмотрению при анализе сроков погашения, могут произойти существенно раньше или их величина будет значительно отличаться.

(vi) 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.

Группа не осуществляет покупки и продажи производных инструментов, а также не принимает на себя финансовые обязательства в целях управления рыночными рисками. Группа не применяет учет хеджирования в целях регулирования изменчивости показателя прибыли или убытка за период.

27 Справедливая стоимость и управление рисками (продолжение)

Руководство Группы оценивает рыночные риски как невысокие.

Валютный риск

Группа подвергается валютному риску в той степени, в какой существует несоответствие между валютами, в которых выражены покупки и функциональной валютой предприятий Группы.

В 2021, 2020 чистая валютная позиция (нетто-позиция) Группы была несущественной и не требовала специального регулирования со стороны руководства Группы.

тыс.руб.	31 декабря 2021 года		
	Денежные финансовые активы	Денежные финансовые обязательства	Чистая балансовая позиция
Евро	34 532	348 203	(313 671)
USD	198 905	618 044	(419 139)
BYN	359	-	359
Китайский юань	25 471	3 664 686	(3 639 216)
Итого	259 266	4 630 933	(4 371 667)

тыс.руб.	31 декабря 2020 года		
	Денежные финансовые активы	Денежные финансовые обязательства	Чистая балансовая позиция
Евро	59 332	237 537	(178 206)
USD	109 136	35 613	73 522
BYN	327	-	327
Китайский юань	25 978	362 647	(336 669)
Итого	194 773	635 798	441 025

Подверженность валютному риску и анализ чувствительности

В таблице ниже показано, как возможное изменение курса иностранных валют на 10% повлияло бы на оценку финансовых инструментов, выраженных в иностранной валюте, и на величину нераспределенной прибыли.. Анализ проводился исходя из допущения, что все прочие переменные, в частности, ставки процента, остаются неизменными, и любое влияние прогнозной выручки и закупок не принималось во внимание.

31 декабря 2021 года

в тыс. руб.	Влияние на нераспределенную прибыль при повышении курса иностранной валюты на 10%	Влияние на нераспределенную прибыль при понижении курса иностранной валюты на 10%
евро	(31 367)	31 367
долл. США	(41 914)	41 914
Китайский юань	(363 922)	363 922
Прочие	36	(36)

31 декабря 2020 года		
в тыс. руб.	Влияние на нераспределенную прибыль при повышении курса иностранной валюты на 10%	Влияние на нераспределенную прибыль при понижении курса иностранной валюты на 10%
евро	(17 821)	17 821
долл. США	7 352	(7 352)
Китайский юань	(33 667)	33 667
Прочие	33	(33)

Процентный риск и анализ чувствительности

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.

Структура финансовых обязательств с переменной процентной ставкой:

	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Обеспеченные кредиты, рубли	1 741 736	221 406

По состоянию на 31 декабря 2021 года изменение ставок процента на 100 базисных пунктов на отчетную дату увеличило/(уменьшило) бы прибыли или убытки на 17 417 тыс. рублей. (на 31 декабря 2020 года : на 2 214 тыс. рублей.)

(vii) Справедливая стоимость и балансовая стоимость

Балансовая стоимость финансовых активов и обязательств по состоянию на 31 декабря 2021, 31 декабря 2020 года является разумным приближением к справедливой стоимости.

28 Условные активы и обязательства

(а) Страхование

В сегменте добровольных видов страхования Группа осуществляет страховую защиту имущества

и дебиторской задолженности, обусловленную действующими контрактами и позицией руководства Группы.

В связи с тем, что страховое покрытие не покрывает все имущество Группы существует риск того, что утрата или повреждение определенных активов может оказать неблагоприятное влияние на результаты деятельности и финансовое положение Группы.

(b) Судебные разбирательства

По состоянию на отчетную дату и дату утверждения настоящей консолидированной финансовой отчетности Группа не создала резерв на судебные разбирательства.

(c) Обязательства по гарантиям

Группа создала резерв по гарантийным обязательствам по рамочным договорам поставки. Размер резерва на 31 декабря 2021 составил 65 932 тыс. рублей (на 31 декабря 2020: 36 591 тыс. руб.).

(d) Обязательства капитального характера

На 31 декабря 2021 года Группа заключила договора на приобретение внеоборотных активов на сумму 2 432 978 тыс. рублей. На 31 декабря 2020 на сумму 24 216 тыс. Приобретается оборудование для производственного комплекса.

(e) Обеспечения выданные

На 31 декабря 2021 года Группа выдала обеспечения по обязательствам на сумму 2 617 275 тыс. рублей, в том числе по собственным обязательствам 125 700 тыс. рублей. На 31 декабря 2020 сумма выданных обеспечений составила 1 445 396 тыс. рублей, в том числе по собственным обязательствам 150 007 тыс. рублей.

(e) Налоговые риски

Условные налоговые обязательства в Российской Федерации

Налоговая система Российской Федерации продолжает развиваться и характеризуется частыми изменениями законодательных норм, официальных разъяснений и судебных решений, которые временами являются противоречивыми, 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. В последнее время практика в Российской Федерации такова, что налоговые органы занимают более жесткую позицию в части интерпретации и требований соблюдения налогового законодательства.

28 Условные активы и обязательства (продолжение)

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 (ОЭСД), но также создавая дополнительную неопределенность в связи с практическим применением налогового законодательства в определенных случаях.

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

Правила трансфертного ценообразования применяются 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 (для целей контроля цен по таким операциям пороговое значение не применяется). 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).

Соответствие цен рыночному уровню также может быть предметом проверки с точки зрения концепции необоснованной налоговой выгоды.

Указанные 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 налоговыми и судебными органами, особенно в связи с проведенной реформой высших судебных органов, отвечающих за разрешение налоговых споров, может быть иной и, в случае, если налоговые органы смогут доказать правомерность своей позиции, это может оказать значительное влияние на настоящую консолидированную финансовую отчетность.

29 Управление капиталом

Задачей Группы в области управления капиталом является обеспечение способности Группы продолжать непрерывную деятельность обеспечивая участникам приемлемый уровень доходности, соблюдая интересы других партнеров и поддерживая оптимальную структуру капитала, позволяющую минимизировать стоимость капитала. Для поддержания и корректировки уровня капитала Группа может вернуть вклады или привлечь новых участников.

30 Доля неконтролирующих акционеров

Ниже представлена информация о стоимости неконтролирующих долей в момент приобретения.

На момент приобретения доли в ООО «МПС Софт» 21.12.2020 года неконтролирующая доля 15% была оценена по справедливой стоимости:

тыс. руб.	ООО "МПС Софт"
Неконтролирующая доля в процентах	15%
Внеоборотные активы	27 464
Оборотные активы	1 969

Долгосрочные обязательства	22 105
Текущие обязательства	4 893
Чистые активы	2 435
Стоимость неконтролирующей доли	365

Следующая таблица содержит обобщенную информацию до исключения внутригрупповых оборотов о финансовых показателях дочернего предприятия ООО «Ледел» на 31 декабря 2021 года и за 2021 год:

тыс. руб.	ООО "ЛЕДЕЛ"	ООО «МПС Софт»
Неконтролирующая доля в процентах	36%	15%
Внеоборотные активы	473 621	-
Оборотные активы	606 188	-
Долгосрочные обязательства	111 232	-
Текущие обязательства	187 823	-
Чистые активы	780 755	-
Выручка	1 112 243	(38 175)
Общий совокупный доход	3 066	(2 413)
Прибыль (убыток), приходящаяся на неконтролирующую долю	1 104	(362)

Следующая таблица содержит обобщенную информацию до исключения внутригрупповых оборотов о финансовых показателях дочернего предприятия ООО «Ледел» на 31 декабря 2020 года и за 2020 год:

тыс. руб.	ООО "ЛЕДЕЛ"	ООО «МПС Софт»
Неконтролирующая доля в процентах	36%	15%
Внеоборотные активы	540 612	311 201
Оборотные активы	468 823	1 969
Долгосрочные обязательства	91 234	78 853
Текущие обязательства	166 486	4 893
Чистые активы	751 716	229 425
Выручка	755 191	-
Общий совокупный доход	(71 757)	-
Прибыль (убыток), приходящаяся на неконтролирующую долю	(25 832)	-
Дивиденды	(40 500)	-

31 Связанные стороны**(i) Вознаграждение ключевого руководящего персонала**

Вознаграждения, полученные ключевым руководящим персоналом в отчетном периоде отражены в составе затрат на персонал.

тыс. руб.	2021	2020
Заработная плата и премии	534 646	457 773
Отчисления в фонды обязательного страхования	160 394	137 332
Итого	695 039	595 105

Операций с ключевым руководящим персоналом, помимо начисления и выплаты вознаграждений по трудовому договору, не осуществлялось.

(a) Операции со связанными сторонами

Активы /(обязательства)	Сальдо расчетов по состоянию на	Сальдо расчетов по состоянию на
тыс. руб.	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
Ассоциированные компании		
Финансовые вложения	-	51 162
Займы выданные	-	251 561
Торговая и прочая дебиторская задолженность	-	44 896
Торговая и прочая кредиторская задолженность	-	(5 409)
Авансы выданные	-	21 668
Прочие связанные стороны		
Прочие инвестиции	532	532
Займы выданные	75 527	57 907
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(33 406)	(43 235)
Авансы выданные	1 916	-
Торговая и прочая дебиторская задолженность	191 842	140 377
Авансы полученные	(1 455)	-
Обязательство по аренде	(9 887)	(239 128)
Связанные стороны-собственники		
Займы выданные	26 420	26 420
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(1 217)	(31 850)
Задолженность по взносам в добавочный капитал	-	(2 434)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	3 963	3 963
Обязательство по аренде	(598 337)	(663 973)
Вложения в добавочный капитал	10	(1 000)
Вложения в уставный капитал	-	1 000
Дивиденды	(945 981)	(803 124)

31 Связанные стороны (продолжение)

Продажи, доходы/(покупки, расходы) тыс. руб.	Сумма сделки без НДС	Сумма сделки без НДС
	31 декабря 2021 г.	31 декабря 2020 г.
<i>Ассоциированные компании</i>		
Продажа товаров и услуг	58 655	96 880
Приобретение товаров и услуг	(357 930)	(267 696)
<i>Прочие связанные стороны</i>		
Продажа товаров и услуг	510 396	158 765
Приобретение товаров и услуг	(220 988)	(186 696)
<i>Связанные стороны-собственники</i>		
Продажа товаров и услуг	1 982	1 982
Приобретение товаров и услуг	(96 792)	(97 497)

Все расчеты по операциям со связанными сторонами подлежат урегулированию денежными средствами в течение шести месяцев после отчетной даты.

32 События после отчетной даты

В течение 5 месяцев 2022 года Группа привлекла банковские кредиты и овердрафты на сумму 5 869 497 тыс. рублей. За указанный период Группа погасила кредиты и займы на сумму 3 455 590 тыс. рублей.

27 мая ООО «ИЭК ХОЛДИНГ» заключила договор на приобретение доли 75% в компании ООО «НЕОСАН ЭНЕРДЖИ РУС» за 2 587,5 тыс.рублей.

После начала Российской Федерацией специальной операции в Украине в феврале 2022 года некоторые страны ввели или рассматривают введение новых международных экономических санкций в отношении государственного долга Российской Федерации, ряда физических и юридических лиц РФ, определенных экономических отраслей, а также ограничения на определенные виды операций. В связи с ростом геополитической напряженности с февраля 2022 года наблюдается существенный рост волатильности на фондовых и валютных рынках, а также значительное снижение курса рубля по отношению к доллару США и евро, рост ключевой ставки. Ожидается, что данные события могут повлиять на деятельность российских организаций в различных отраслях экономики, но в настоящий момент оценить эффект от указанных событий на финансовую отчетность не представляется возможным.

На момент подписания отчетности ни против бенефициаров, ни против компаний Группы санкции не вводились. Поставки не приостанавливались, производство функционирует без перерывов.

Иных событий после отчетной даты, информацию о которых необходимо раскрывать, не произошло.