

ООО «ИЭК ХОЛДИНГ» и его дочерние организации

**Консолидированная финансовая отчетность за год,
закончившийся 31 декабря 2022 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.....	10



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 2022 года и консолидированных отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, изменениях в капитале и движении денежных средств за 2022 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 2022 года, а также ее консолидированные финансовые результаты деятельности и консолидированное движение денежных средств за 2022 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.

Ключевые вопросы аудита

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

Резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности



Вопрос создания резерва под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности являлся одним из наиболее значимым для нашего аудита в связи с существенными остатками торговой дебиторской задолженности на 31 декабря 2022 года, а также в связи с тем, что оценка руководством возможности возмещения данной задолженности основывается на допущениях, в частности, на прогнозе платежеспособности покупателей Группы.

Информация о резерве под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности раскрыта пунктах 19 и 27 примечаний к консолидированной финансовой отчетности.

Мы проанализировали учетную политику группы на предмет создания резерва под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности, а также рассмотрели процедуры оценки, сделанные руководством Группы, включая анализ оплаты, сроков погашения и просрочки выполнения обязательств, анализ платежеспособности покупателей.

Наши аудиторские процедуры включали, среди прочего, аудиторские процедуры в отношении информации использованной Группой для определения резерва под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности, а также процедуры в отношении структуры дебиторской задолженности по срокам возникновения и погашения, провели тестирование расчета сумм начисленного резерва.

Прочая информация

Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация включает информацию, содержащуюся в Годовом отчете ООО «ИЭК ХОЛДИНГ» по результатам деятельности за 2022 год и Отчете эмитента, но не включает годовую консолидированную финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней. Отчет эмитента и Годовой отчете ООО «ИЭК ХОЛДИНГ» по результатам деятельности за 2022 год будет нам представлен после даты настоящего аудиторского заключения.

Наше мнение о годовой консолидированной финансовой отчетности не распространяется на прочую информацию, и мы не будем предоставлять вывод, обеспечивающий в какой-либо форме уверенность в отношении данной информации.

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

Если при ознакомлении с Годовым отчетом ООО «ИЭК ХОЛДИНГ» по результатам деятельности за 2022 год и Отчетом эмитента мы придем к выводу о том, что в них содержится существенное искажение, мы должны довести это до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление.



Ответственность руководства и членов совета директоров 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.

Члены совета директоров 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 руководства, контроль и проведение аудита Группы. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское заключение.

Мы осуществляем информационное взаимодействие с членами совета директоров 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.

Мы также предоставляем членам совета директоров аудируемого лица заявление о том, что мы соблюдали все соответствующие этические требования в отношении независимости и информировали этих лиц обо всех взаимоотношениях и прочих вопросах, которые можно обоснованно считать оказывающими влияние на независимость аудитора, а в необходимых случаях - о соответствующих мерах предосторожности.

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения членов совета директоров аудируемого лица, мы определили вопросы, которые были наиболее значимы для аудита годовой консолидированной финансовой отчетности за текущий период и, следовательно,



являются ключевыми вопросами аудита. Мы описываем эти вопросы в нашем аудиторском заключении, кроме случаев, когда публичное раскрытие информации об этих вопросах запрещено законом или нормативным актом, или когда в крайне редких случаях мы приходим к выводу о том, что информация о каком-либо вопросе не должна быть сообщена в нашем заключении, так как можно обоснованно предположить, что отрицательные последствия сообщения такой информации превысят общественно значимую пользу от ее сообщения.

Руководитель аудита,
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

«27» апреля 2023 года

тыс. руб.	Примечания	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
АКТИВЫ			
Долгосрочные активы			
Основные средства	14	4 854 966	3 567 136
Нематериальные активы	15	867 419	890 032
Инвестиционная собственность	16	56 062	150 364
Активы в форме права пользования	26	1 093 565	649 089
Долгосрочная дебиторская задолженность	19	411 159	-
Финансовые активы	17	904	904
Займы выданные	21	42 778	7 018
		7 326 853	5 264 543
Краткосрочные активы			
Запасы	18	11 681 027	10 492 271
Торговая и прочая дебиторская задолженность	19	7 449 162	6 404 570
Авансы выданные	20	936 515	329 086
Аванс по налогу на прибыль		223 845	247 869
Краткосрочные займы выданные	21	170 828	116 005
Денежные средства и их эквиваленты	22	451 713	169 152
		20 913 090	17 758 953
Итого активы		28 239 943	23 023 496
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал и резервы			
Уставный капитал	23	1 135	1 135
Прочий добавочный капитал	23	4 035 455	3 926 135
Нераспределенная прибыль		8 812 218	6 486 252
Собственный капитал, причитающийся собственникам Группы		12 848 808	10 413 522
Неконтролирующая доля	32	(5 516)	365 810
Итого капитал		12 843 292	10 779 332

тыс. руб.	Примечания	31 декабря 2022 года	31 декабря 2021 года
Обязательства			
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные обязательства по кредитам и займам	24	3 393 976	953 328
Долгосрочные обязательства аренде	26	1 054 400	603 952
Отложенные налоговые обязательства	12	186 310	13 471
Итого долгосрочные обязательства		4 634 686	1 570 751
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные обязательства по кредитам и займам	24	3 535 369	2 263 711
Краткосрочные обязательства по аренде	26	109 518	56 069
Торговая и прочая кредиторская задолженность	25	6 701 694	8 147 495
Задолженность по налогу на прибыль		11 639	-
Авансы полученные		341 379	684
Оценочные обязательства	28	62 366	205 454
Итого краткосрочные обязательства		10 761 965	10 673 413
Всего капитал и обязательства		28 239 943	23 023 496

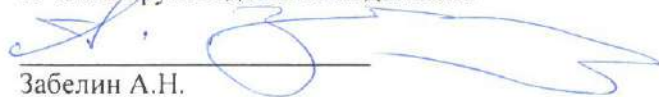
Консолидированная финансовая отчетность была утверждена руководством 30 марта 2023 года и от имени руководства ее подписали:



Забелин А.Н.
Генеральный директор

	Примечания	За 2022 год	За 2021 год
тыс. руб.			
Выручка	6	35 771 719	29 807 451
Себестоимость	7	(22 141 580)	(20 057 175)
Валовая прибыль		13 630 139	9 750 276
Административные расходы	8	(2 914 168)	(1 439 910)
Коммерческие расходы	9	(6 355 083)	(4 306 594)
Прочие доходы	10	772 583	156 368
Прочие расходы	11	(1 568 030)	(565 305)
Нетто-величина прибыли от изменения обменных курсов иностранных валют		245 247	(62 070)
Результат операционной деятельности		3 810 688	3 532 765
Финансовые доходы	12	25 842	23 173
Финансовые расходы	12	(806 284)	(195 948)
Чистые финансовые расходы		(780 442)	(172 775)
Доля в прибыли (убытках) ассоциированных компаний		-	17 347
Прибыль до налогообложения		3 030 246	3 377 337
Расход по налогу на прибыль	13	(653 218)	(659 160)
Прибыль за отчетный год		2 377 028	2 718 177
Собственникам материнской компании		2 402 848	2 717 435
Держателям неконтролирующих долей	32	(25 820)	742
Прочий совокупный доход за отчетный год, за вычетом налога на прибыль			
Курсовые разницы по дочерней компании		1 089	-
Общий совокупный доход за отчетный год		2 378 117	2 718 177
Общий совокупный доход, причитающийся:			
Собственникам материнской компании		2 403 937	2 717 435
Держателям неконтролирующих долей		(25 820)	742

Консолидированная финансовая отчетность была утверждена руководством 30 марта 2023 года и от имени руководства ее подписали:


Забелин А.Н.

Генеральный директор

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							
Изменение вложения собственников		-	10	(945 981)	(945 981)	-	(945 981)
Изменение добавочного капитала		-	314 247	(314 247)	10	-	10
Приобретение компании под общим контролем		-	-	127 596	127 596	-	127 596
Приобретение долей без изменения контроля		-	-	(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	Уставный капитал	Прочий добавочный капитал	Накопленный убыток/нераспределенная прибыль	Итого собственный капитал, причитающийся собственникам материнской компании	Неконтролирующая доля	Итого собственный капитал
		1 135	3 926 135	6 486 252	10 413 522	365 810	10 779 332
На 1 января 2022 года							
Общий совокупный доход за отчетный год							
	Приобретение дочерних компаний	-	-	133 276	133 276	(3 000)	130 276
	Прибыль за отчетный год	-	-	2 402 848	2 402 848	(25 820)	2 377 028
2 с) 5	Курсовые разницы по дочерней компании	-	1 089	-	1 089	-	1 089
	Итого общий совокупный доход за отчетный год	1 089	1 089	2 536 124	2 537 213	(28 821)	2 508 393
Операции с собственниками							
Дивиденды							
2 с) 3	Приобретение компании под общим контролем	-	108 231	(210 156)	(210 156)	-	(210 156)
2 с) 4	Приобретение(выбытие) неконтролирующих долей без изменения контроля	-	-	-	-	(342 506)	(342 506)
	Итого операций с собственниками	-	108 231	(210 156)	(101 925)	(342 506)	(444 431)
	На 31 декабря 2022 года	1 135	4 035 455	8 812 218	12 848 808	(5 516)	12 843 292

Консолидированная финансовая отчетность была утверждена руководством 30 марта 2023 года и от имени руководства ее подписали:


Забелин А.Н.

Генеральный директор

тыс. руб.	Примечания	2022 год	2021 год
<i>Денежные потоки от операционной деятельности</i>			
Прибыль до налогообложения		3 030 246	3 377 337
Корректировка прибыли на:			
Амортизация		800 768	550 872
Обесценение гудвила		280 834	-
Обесценение инвестиционного имущества		17 567	-
(Прибыль)/убыток от выбытия основных средств и нематериальных активов		39 926	98 499
Убыток от списания прав требования		-	432
Прибыль от расторжения договора аренды		-	(122 864)
Убыток от обесценения дебиторской задолженности		283 810	89 195
Убыток от обесценения/списания запасов		8 605	22 654
Налог на добавленную стоимость		-	410 666
Признание отрицательного гудвила		(678 405)	-
Прочие неденежные расходы		768	11 104
Доля в (прибылях)/убытках объектов инвестиций, учитываемых методом долевого участия, за вычетом налога на прибыль		-	(17 347)
Нетто-величина (прибыли)/убытка от изменения обменных курсов иностранных валют		(245 247)	62 070
Финансовые доходы		(25 842)	(23 173)
Финансовые расходы		806 284	195 948
Денежный поток до изменения оборотного капитала		4 319 315	4 655 393
<i>Изменения в оборотном капитале: *</i>			
Запасов		(541 433)	(5 066 599)
Торговой и прочей дебиторской задолженности		3 519 971	(787 203)
Авансов выданных		(222 173)	(3 760)
Авансов полученных		52 249	(63 203)
Торговой и прочей кредиторской задолженности		(6 163 696)	2 967 523

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

Денежные средства от операционной деятельности	964 233	1 702 151
Уплата налога на прибыль	(729 789)	(718 639)
Проценты уплаченные	(618 953)	(196 774)
Чистый поток денежных средств от операционной деятельности	(384 508)	786 738

тыс. руб.	Примечания	2022 год	2021 год
Поток денежных средств от инвестиционной деятельности			
Приобретение дочерних компаний		(640 835)	-
Поступление от погашения займов выданных		318 522	436 789
Выбытия от предоставления займов выданных		(420 765)	(429 384)
Проценты полученные		25 842	21 160
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(1 017 125)	(1 516 881)
Поступления от продажи основных средств		107 159	88 873
Чистый отток денежных средств использованных в инвестиционной деятельности		(1 627 202)	(1 399 443)
Поток денежных средств от финансовой деятельности			
Вклад участников в капитал		-	10
Приобретение неконтролирующих долей без изменения контроля		(210 000)	(43 346)
Привлечение займов и кредитов		18 853 160	10 810 172
Выплаты по кредитам и займам		(15 909 357)	(9 279 517)
Выплаты по аренде		(230 464)	(151 039)
Дивиденды выплаченные		(210 156)	(945 981)
Чистый (отток)/поток денежных средств от финансовой деятельности		2 293 183	390 299
Влияние валютных курсов		1 089	8 823
Чистое увеличение(уменьшение) денежных средств		282 561	(213 583)
Денежные средства на начало года	22	169 152	382 735
Денежные средства на конец периода	22	451 713	169 152

*Изменения в оборотном капитале отражены с учетом активов и обязательств приобретенных дочерних компаний в примечаниях 2 с) 2 и 2 с) 3.

Консолидированная финансовая отчетность была утверждена руководством 30 марта 2023 года и от имени руководства ее подписали:


Забелин А.Н.

Генеральный директор

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-инжиниринг», ООО «ЛЕДЕЛ», ООО «МПС Софт», ООО "АРФА", ООО "ФЕРЕКС ЛАИШЕВО", ООО "Торговый дом "Ферекс", ООО "ЭНЕРДЖИ ЛОДЖИСТИКС", ООО «НЕОСАН ЭНЕРДЖИ РУС», IEK SOUTH EAST ASIA(Вьетнам).

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 ITK® 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 31.12.2021 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%).:

Участниками ООО «ИЭК ХОЛДИНГ» на 31.12.2022 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

Группа осуществляет свою деятельность в Российской Федерации и поэтому подвергается рискам, связанным с состоянием экономики и финансовых рынков Российской Федерации.

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся рынкам. Экономика страны особенно чувствительна к ценам на нефть и газ. Правовая, налоговая и нормативная системы продолжают развиваться и подвержены часто вносимым изменениям, а также допускают возможность разных толкований.

В 2022 году продолжается действие внешних санкций на юридические и физические лица в Российской Федерации, в связи с чем усиливается влияние экономических и иных факторов, а также фактора неопределенности на условия ведения деятельности в Российской Федерации. В 2022 году продолжается сохраняться высокая неопределенность влияния со стороны внешних и внутренних факторов для экономики Российской Федерации, волатильность финансовых показателей. В отношении ряда российских банков США, Великобританией и ЕС введены санкции. Все вышеизложенное оказывает негативное влияние на экономику Российской Федерации. Одновременно в течение отчетного года наблюдалась структурная перестройка экономики, ряд законодательных мер позволили сохранить устойчивость экономики Российской Федерации и адаптироваться к происходящим изменениям

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

- на 31 декабря 2021 года – 74,2926;
- на 31 декабря 2022 года – 70,3375.

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

- на 31 декабря 2021 года – 84,0695;
- на 31 декабря 2022 года – 75,6553.

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

- на 31 декабря 2021 года – 11,6503;
- на 31 декабря 2022 года – 9,8949.

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:

тыс.руб.	31 января 2022	31 января 2021
----------	----------------	----------------

Дочернее предприятие	Право собственности /Право голосования	Право собственности /Право голосования	Страна регистрации	Вид деятельности
ООО «ИЭК-инжиниринг»	100%	100%	РФ	Услуги
ООО «ЛЕДЕЛ»	100%	64%	РФ	Производство и реализация
ООО «МПС Софт»	100%	100%	РФ	Услуги
ООО "АРФА"	100%	-	РФ	Производство и реализация
ООО "ФЕРЕКС ЛАИШЕВО"	100%	-	РФ	Производство и реализация
ООО "Торговый дом "Ферекс"	100%	-	РФ	Производство и реализация
ООО "ЭНЕРДЖИ ЛОДЖИСТИКС"	100%	-	РФ	Торговля
IEK SOUTH EAST ASIA	100%	-	Вьетнам	Услуги
ООО «НЕОСАН ЭНЕРДЖИ РУС»	75%	-	РФ	Производство и реализация

1) 27 мая 2022 года Группа приобрела долю в дочерней компании ООО "НЕОСАН ЭНЕРГИ РУС", в размере 75% за 2 587,5 тысяч рублей.

На момент приобретения у компании были следующие активы и обязательства:

тыс. руб.	ООО "НЕОСАН ЭНЕРГИ РУС"
Неконтролирующая доля в процентах	25%
Внеоборотные активы	2 088
Оборотные активы	7 036
Долгосрочные обязательства	(2 777)
Текущие обязательства	(18 349)
Чистые активы	(12 002)
Балансовая стоимость неконтролирующей доли	(3 000)
Общий совокупный доход	-
Справедливая стоимость чистых активов	(12 002)
Стоимость доли в ДКП	(2 588)
Доля, принадлежащая Группе	(9 001)
Гудвил	11 589
Обесценение гудвила	(11 589)

При приобретении компании был признан гудвил от приобретения, в связи с несущественностью, гудвил был списан на расходы.

2) 19 июля 2022 года Группа приобрела три связанные между собой компании ООО "АРФА", ООО "ФЕРЕКС ЛАИШЕВО", ООО "Торговый дом "Ферекс" в размере 100%.

На момент приобретения у компаний были следующие активы и обязательства:

тыс. руб.	Арфа	Ферекс Ланш	ТД ферекс
Контролирующая доля в процентах	100%	100%	100%

Внеоборотные активы	154 573	2 729	1 022 523
Оборотные активы	197 732	62 799	947 237
Долгосрочные обязательства	(27 581)	(21)	(167 433)
Текущие обязательства	(194 436)	(25 458)	(925 646)
Чистые активы	130 288	40 049	876 682
Балансовая стоимость неконтролирующей доли	-	-	-
Общий совокупный доход			
Справедливая стоимость чистых активов	130 288	40 049	876 682
Стоимость доли в ДКП	10	10 010	358 594
Доля, принадлежащая Группе	130 288	40 049	876 682
Гудвил отрицательный	130 278	30 039	518 088

Стоимость отрицательного гудвила признана в доходах периода.

3) В сентябре 2022 Группа приобрела компанию ООО "ЭНЕРДЖИ ЛОДЖИСТИКС", в размере 100% стоимостью 350 180 тысяч рублей у связанных сторон.

На момент приобретения у компаний были следующие активы и обязательства:

тыс. руб.	ООО "ЭНЕРДЖИ ЛОДЖИСТИКС"
Контролирующая доля в процентах	100%
Внеоборотные активы	164 776
Оборотные активы	4 966 287
Долгосрочные обязательства	(120 026)
Текущие обязательства	(4 552 625)
Чистые активы	458 412
Балансовая стоимость неконтролирующей доли	-
Общий совокупный доход	
Справедливая стоимость чистых активов	458 412
Стоимость доли в ДКП	350 180
Доля, принадлежащая Группе	458 412
Гудвил отрицательный	108 232

Поскольку сделка осуществлена под общим контролем результат приобретения отражен в капитале.

4) В ноябре 2022 года Группа приобрела долю в дочерней компании ООО "Ледел", в размере 36% за 210 000 тысяч рублей, таким образом, доведя долю владения до 100%.

На момент приобретения у компаний были следующие активы и обязательства:

тыс. руб.	ООО «Ледел»
Неконтролирующая доля в процентах	36%
Внеоборотные активы	286 860
Оборотные активы	756 649
Долгосрочные обязательства	(56 147)
Текущие обязательства	(285 169)
Чистые активы	702 192
Справедливая стоимость неконтролирующей доли (36%)	252 789
Стоимость приобретения	210 000
Стоимость доли меньшинства на момент приобретения балансовая	342 506
Прибыль от выкупа 36%	132 506

5) В июле 2022 года Группа создала дочернюю компанию IEK SOUTH EAST ASIA (Вьетнам) с долей владения 100% и уставным капиталом 9 190 тыс.руб.(150 000 USD). При пересчете в валюту отчетности образовалась курсовая разница 1 089 тыс.руб. признанная в добавочном капитале.

(d) 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.

(е) **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 потребуются существенно изменить отраженные в консолидированной финансовой отчетности показатели, представлена в следующих примечаниях:

3 Использование расчетных оценок и профессиональных суждений (продолжение)

- Примечание 13 – признание отложенных налоговых активов: наличие будущей налогооблагаемой прибыли, против которой можно зачесть налоговые убытки, перенесенные на будущее;
- Примечание 14 – признание и оценка основных средств: ключевые допущения в оценке сроков амортизации основных средств;
- Примечание 26 – признание и оценка активов права пользования: ключевые допущения в оценке сроков, процентных ставок и срока полезного использования актива;
- 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.

(а) 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 (элиминлируемые) 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.

(e) 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. Арендные 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 предоплаченные затраты по займам. Распределение предоплаченных 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)

(1) 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».

Амортизация актива права пользования рассчитывается линейно. Сроки полезного использования для арендованных активов были следующими:

- Земля и здания 6-10 лет

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 2021 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 2022 года. Применение нижеуказанных стандартов не оказало существенного воздействия на отчетность Группы:

- «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;

- Ежегодные усовершенствования МСФО за 2018-2020 годы, 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).

б) Новые стандарты, еще не принятые к использованию

Опубликован ряд новых стандартов и интерпретаций, которые являются обязательными для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты. Группа намерена принять стандарты и поправки к использованию после вступления в силу, существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы – не ожидается:

- МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» (выпущен 18 мая 2017 г. и вступает в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2021 г. или после этой даты, дата вступления в силу была впоследствии перенесена на 1 января 2023 г. Поправками к МСФО (IFRS) 17, выпущенными 25 июня 2020 г.).

- Классификация обязательств на краткосрочные и долгосрочные – Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 23 января 2020 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2022 г. или после этой даты, дата вступления в силу была впоследствии перенесена на 1 января 2024 г. Поправками к МСФО (IAS) 1).

- Поправки к МСФО (IAS) 1 и Практическому руководству 2 по МСФО: Раскрытие информации об учетной политике (выпущены 12 февраля 2021 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты).

- Отложенный налог в отношении активов и обязательств, возникающих в результате одной и той же операции – Поправки к МСФО (IAS) 12 (выпущены 7 мая 2021 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты).

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

- 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).

- Поправки к МСФО (IAS) 8: «Определение бухгалтерских оценок» (выпущены 12 февраля 2021 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2023 г. или после этой даты).

- Обязательства по аренде при продаже и обратной аренде – Поправки к МСФО (IFRS) 16 (выпущены 22 сентября 2022 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 г. или после этой даты).

- Долгосрочные обязательства с ковенантами – Поправки к МСФО (IAS) 1 (выпущены 31 октября 2022 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2024 г. или после этой даты).

6 Выручка

тыс. руб.	2022	2021
Выручка от продажи товаров	22 648 645	18 801 212
Выручка от реализации продукции	12 831 009	10 824 416
Выручка от реализации услуг	215 717	104 880

Выручка аренда	13 243	10 748
Прочая выручка	63 105	66 195
Итого выручки	35 771 719	29 807 451

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:

	2022	2021
Выручка в РФ	34 272 892	27 263 488
Товары и продукция	33 980 827	27 129 841
услуги	215 717	104 880
аренда	13 243	10 748
прочие	63 105	18 019
Выручка в странах СНГ	1 451 108	2 450 218
Товары и продукция	1 451 108	2 450 218
Выручка в странах Европы	47 719	79 370
Товары и продукция	47 719	79 370
Выручка в страны Средней Азии и Китай	-	14 375
Товары и продукция	-	14 375
	35 771 719	29 807 451

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

	за 2022 год	%
ТД Электротехмонтаж (центр взаиморасчетов)	10 425 249	29,1%
Русский свет	7 300 390	20,4%
Леруа Мерлен	2 135 545	6,0%
Минимакс	1 537 413	4,3%
АВС-электро	623 263	1,7%
Электрокомплектсервис ЗАО	599 897	1,7%
Уралэнерго-Трейд	530 048	1,5%
КРАСНОДАРЭЛЕКТРО	494 210	1,4%
ИЭК - Казахстан	491 110	1,4%
Прочие	11 634 595	32,5%
	35 771 719	100%

	за 2021 год	%
ТД Электротехмонтаж (центр взаиморасчетов)	8 072 188	27,08%
ЭЛЕКТРОСИСТЕМ	5 892 638	19,77%
Леруа Мерлен	1 453 130	4,88%
Минимакс	1 254 955	4,21%

АВС-электро	582 729	1,95%
Электрокомплектсервис		
ЗАО	564 889	1,90%
ИЭК - Казахстан	518 382	1,74%
Уралэнерго ЭТК	31 570	0,11%
ТД		
УКРЭЛЕКТРОКОМПЛЕКТ	612 568	2,06%
Прочие компании	10 824 404	36,31%
	29 807 451	100%

7 Себестоимость

	12 месяцев 2022 года	12 месяцев 2021 года
Стоимость товаров и комплектующих	19 391 287	18 365 213
Оплата труда персонала	1 243 098	803 499
Отчисления в фонды обязательного страхования	360 478	237 511
Амортизация основных средств и нематериальных активов	506 041	356 328
Арендные и коммунальные платежи	171 698	124 891
Ремонт и обслуживание оборудования	24 942	23 864
Амортизация актива в форме права пользования	129 459	42 752
Транспортно-экспедиционные услуги	52 822	35 132
Расходы на обучение кадров	6 098	3 058
Работа сторонних IT компаний	139 407	55 166
Техническая поддержка и услуги сторонних организаций	36 352	548
Связь	2 085	157
Командировочные расходы	793	726
Прочие операционные расходы	77 020	8 330
Итого себестоимость	22 141 580	20 057 175

8 Административные расходы

	12 месяцев 2022 года	12 месяцев 2021 года
Оплата труда административного персонала	1 641 630	595 133
Отчисления в фонды обязательного страхования	323 505	171 903
Расходы на программное обеспечение	282 020	144 330

Амортизация основных средств и нематериальных активов	100 110	72 884
Амортизация права аренды	65 158	78 457
Техническая поддержка и услуги сторонних организаций	67 002	67 510
Арендные и коммунальные платежи	44 004	44 035
Аудиторские и консалтинговые услуги	209 202	89 144
Эксплуатационные расходы	13 620	34 417
Материальные расходы	26 755	30 457
Связь	11 511	8 197
Страхование	1 200	16 068
Налоги и сборы прочие	19 395	15 335
Расходы на охрану	6 938	13 909
Расходы на сотрудников	1 894	1 483
Командировочные расходы	10 731	1 224
Банковское обслуживание	4 256	2 655
Гарантийное обслуживание	12 817	7 310
Консультационные услуги	6 643	4 466
Представительские расходы	22 154	454
Прочие	43 623	40 539
Итого административные расходы	2 914 168	1 439 910

9 Коммерческие расходы

	12 месяцев 2022 года	12 месяцев 2021 года
Оплата труда персонала	1 239 364	1 285 377
Транспортно-экспедиционные услуги	2 896 591	1 347 825
Складское хранение	1 338 637	954 832
Отчисления в фонды обязательного страхования	303 757	277 726
Рекламные расходы	345 883	244 430
Представительские расходы	22 775	61 384
Командировочные расходы	83 419	60 320
Агентское вознаграждение	21 848	44 208
Прочие операционные расходы	102 809	30 492
Итого коммерческие расходы	6 355 083	4 306 594

10 Прочие доходы

тыс. руб.	12 месяцев 2022 года	12 месяцев 2021 года
Признание гувила	666 816	-

Доходы от списания и продажи активов	45 011	124 415
Излишки при инвентаризации	29 032	18 002
Списание кредиторской задолженности	348	4 694
Штрафные санкции к получению	2 365	2 445
Возмещение убытков	18 572	2 227
Переоценка инвестиций	-	904
Прочие доходы	10 439	3 681
	772 583	156 368

11 Прочие расходы

тыс. руб.	12 месяцев 2022 года	12 месяцев 2021 года
Услуги банков	578 727	190 123
Убытки от списания и продажи запасов	226 892	111 631
Убыток от обесценения торговой дебиторской задолженности	283 810	89 195
Обесценение гудвила	280 834	-
Убыток от выбытия прочих активов	39 863	37 356
Налоги, кроме налога на прибыль	28 947	22 475
Благотворительность	22 908	16 196
Обесценение инвестиционного имущества	17 567	-
Списание дебиторской задолженности	3 435	14 352
Убытки от списания и продажи активов	63	43 411
Убыток от выбытия ааоциированной компании	-	17 131
Убытки от списания прав требования	-	432
Прочие расходы	84 984	23 003
	1 568 030	565 305

12 Нетто-величина финансовых расходов

	12 месяцев 2022 года	12 месяцев 2021 года
Признанные в составе прибыли или убытка		-
Процентный доход по финансовым активам	25 842	21 160
Дисконтный доход по займам полученным	-	2 013
Финансовые доходы	25 842	23 173

Процентные расходы по кредитам и займам	(657 227)	(134 715)
Проценты по аренде	(107 941)	(61 233)
Расходы от дисконтирования займов	(41 116)	-
Финансовые расходы	(806 284)	(195 948)
Чистые финансовые расходы, признанные в составе прибыли или убытка за период	(780 442)	(172 775)

13 Налог на прибыль

(а) Суммы признанные в составе прибыли или убытка

тыс. руб.	2022	2021
<i>Текущий налог на прибыль</i>		
Отчетный год	530 533	701 622
<i>Отложенный налог на прибыль</i>		
Возникновение и восстановление временных разниц	122 685	(42 462)
Общая сумма расхода по налогу на прибыль	653 218	659 160

Сверка эффективной ставки налога

тыс. руб.	2022	2021
Прибыль до налогообложения	3 030 246	3 377 337
Налог на прибыль, рассчитанный по применимой ставке	606 049	675 467
Налоговый эффект от прочих не принимаемых доходов и расходов	47 169	(16 307)
	653 218	659 160

(б) Признанные отложенные налоговые активы и обязательства:

Отложенные налоговые активы и обязательства относятся к следующим статьям:

тыс. руб.	1 января 2022 года	Признаны в составе прибыли или убытка	Поступление в рамках сделок по приобретению	31 декабря 2022 года
Основные средства	(7 764)	(20 620)	-	(28 384)
Нематериальные активы	(89 013)	(123 874)	(50 154)	(263 041)
Инвестиции	(48 969)	64 813		15 844
Запасы	2 889	(21 812)	-	(18 923)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	50 113	77 137	-	127 250

Торговая и прочая кредиторская задолженность	(23 075)	20 342	-	(2 733)
Кредиты и займы	27 441	(141 851)	-	(114 410)
Резервы	74 907	15 725	-	90 632
Налоговые убытки, перенесенные на будущее	-	7 455	-	7 455
	(13 471)	(122 685)	(50 154)	(186 310)

тыс. руб.	1 января 2021 года	Признаны в составе прибыли или убытка	Поступление в рамках сделок по приобретению дочерней компании	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)

14 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- ние основных средств	Итого
Первоначальная стоимость							
Сальдо на 1 января 2021 года	223 197	2 397 049	4 360	54 200	308 970	435 025	3 422 799
Приобретение дочерней компаний	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
Приобретение дочерней компаний	(623 503)	(466 350)	(12 050)	(3 406)	(208)		(1 105 517)
Поступления	(112 144)	(601 988)	-	(26 973)	(227 117)	(547)	(968 769)
Выбытия	21 153	108 756	94	9 738	19 302		159 043
Перемещение	-	-	-	-	(83 755)	83 755	-
Сальдо на 31 декабря 2022 года	1 340 333	3 760 788	16 316	98 741	1 422 190	578 527	7 216 895
Амортизация и убытки от обесценения							
Сальдо на 1 января 2021 года	(63 624)	(1 277 749)	(519)	(36 915)	-	-	(1 378 807)
Приобретение дочерней компаний	(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)
Приобретение дочерней компаний	(3 437)	(255 819)	(7 715)	(1 600)			(268 571)
Амортизация за отчетный год	(23 712)	(400 687)	(1 286)	(15 759)			(441 444)
Выбытия	3 851	73 625	27	5 100			82 603
Сальдо на 31 декабря 2022 года	(116 235)	(2 176 501)	(10 049)	(59 143)	-	-	(2 361 928)
Балансовая стоимость							
На 01 января 2021 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
На 31 декабря 2022 года	1 224 098	1 584 287	6 267	39 598	1 422 190	578 527	4 854 966

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 2022 основные средства Группы балансовой стоимостью 830 983 тыс. рублей были переданы в залог, в обеспечение обязательств по кредитам ПАО «Сбербанк». Залоговая стоимость основных средств составила 303 626 тыс. рублей.

15 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
<i>Первоначальная стоимость</i>							
Сальдо на 1 января 2021 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
Приобретение дочерней компании	24 236	11 589	-	-	220 308	112 349	368 482
Прочие приобретения – отдельно приобретенные объекты	1 080	-	40 780	-	-	6 496	48 356
Выбытие	-	-	(7 628)	(180)	-	(8 555)	(16 363)
Обесценение	-	(280 834)	-	-	-	-	(280 834)
Сальдо на 31 декабря 2022 г.	160 835	-	395 158	17 029	389 858	305 609	1 268 489
<i>Амортизация и убытки от обесценения</i>							
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)
Амортизация за год	(14 313)	-	(61 168)	-	(45 609)	(32 061)	(153 151)
Выбытия	-	-	7 628	-	-	3 269	10 897
Сальдо на 31 декабря 2022 года	(71 276)	-	(111 183)	-	(139 804)	(78 807)	(401 070)
<i>Балансовая стоимость</i>							
На 01 января 2021 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
На 31 декабря 2022 г.	89 559	-	283 975	17 029	250 054	226 802	867 419

В составе прочих нематериальных активов отражены товарные знаки по приобретенным компаниям на сумму 112 349 тыс. рублей.

Согласно проведенному тесту на обесценение гудвила, с момента приобретения компании Ледел гудвил был полностью списан. Гудвил полностью относился на ЕГДС, соответствующую компании ООО «Ледел» в сумме 269 245 тыс. рублей.

При приобретении дочерней компании ООО "НЕОСАН ЭНЕРЖИ РУС" был признан и обесценен гудвил в сумме 11 589 тыс.рублей.

16 Инвестиционная собственность

тыс. руб.	Прим.	Земля	Здания	Итого
<i>Первоначальная стоимость</i>				
Сальдо на 1 января 2021 г.		48 221	175 580	223 801
Выбыло		(29 155)	-	(29 155)
		19 066	175 580	194 646
Сальдо на 31 декабря 2021 г.				
Выбыло		(12 022)	(59 023)	(71 045)
Обесценение		(2 526)	(15 041)	(17 567)
Сальдо на 31 декабря 2022 г.		4 518	101 516	106 034
<i>Амортизация и убытки от обесценения</i>				
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)
Амортизация за год		-	(11 556)	(11 556)
Выбыло		-	5 867	5 867
Сальдо на 31 декабря 2022 г.			(49 972)	(49 972)
<i>Балансовая стоимость</i>				
На 01 января 2021 г.		48 221	143 921	192 142
На 31 декабря 2021 г.		19 066	131 298	150 364
На 31 декабря 2022 г.		4 518	51 544	56 062

Группа сдает в долгосрочную аренду объекты недвижимости третьим сторонам.

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

17 Финансовые активы

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
ООО «АзияЭлектроКомплект» 9%	904	904
Итого	904	904

В течение 2022 года компания получила прибыль в размере 0,3 тыс. руб.

В течение 2021 года компания получила прибыль. Доля Группы составила 372 тыс. рублей.

18 Запасы

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Товары и готовая продукция	9 022 049	8 340 511
Основные комплектующие и материалы	1 144 381	1 101 378
Незавершенное производство	1 255 785	866 915
Запасные части	94 452	108 255
Прочие материалы	287 894	190 141
Итого	11 804 561	10 607 200
Резерв на обесценение запасов	(123 534)	(114 929)
Итого запасы	11 681 027	10 492 271

Движение резерва на обесценение запасов

	тыс. руб
На 01 января 2021	92 275
Восстановлен резерв	22 654
На 31 декабря 2021	114 929
Начислено в расходы	8 605
На 31 декабря 2022	123 534

19 Торговая и прочая дебиторская задолженность

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Краткосрочная задолженность		
Торговая дебиторская задолженность	7 808 601	6 157 989
Резерв по сомнительной задолженности	(501 849)	(269 000)
Налоги к возмещению и переплата по налогам, кроме налога на прибыль	102 316	499 805
Прочая дебиторская задолженность	97 351	82 969
Резерв по сомнительной прочей задолженности	(57 257)	(67 193)
Итого краткосрочная	7 449 162	6 404 570
Долгосрочная задолженность	411 159	-
Итого	7 860 321	6 404 570

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 2021 г.	185 985	63 859
Отчисления / (восстановление резерва) в резерв под обесценение в течение года	83 015	3 334
Резерв под обесценение на 31 декабря 2021 г.	269 000	67 193

Отчисления /(восстановление резерва) в резерв под обесценение в течение года	232 849	(9 936)
Резерв под обесценение на 31 декабря 2022 г.	501 849	57 257

20 **Авансы выданные**

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Авансы выданные	1 010 289	345 947
Резерв по авансам выданным	(73 774)	(16 861)
Итого авансы выданные	936 515	329 086

	Резерв под обесценение авансов
Резерв под обесценение на 1 января 2021 г.	5 777
Отчисления в резерв под обесценение в течение года	11 084
Резерв под обесценение на 31 декабря 2021 г.	16 861
Приобретенная дочерняя компания	7 675
Отчисления в резерв под обесценение в течение года	49 238
Резерв под обесценение на 31 декабря 2022 г.	73 774

21 **Займы выданные**

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Займы выданные физическим лицам, руб.	14 613	7 018
Займы выданные организациям, руб.	28 165	
Итого долгосрочные займы	42 778	7 018
Займы выданные организациям, руб.	203 097	81 525
Займы выданные физическим лицам, руб.	27 484	39 929
Резервы обесценения	(59 753)	(5 449)
Итого краткосрочные займы	170 828	116 005

	Резерв под обесценение займов
Резерв под обесценение на 01 января 2021 г.	13 686
Восстановлен резерв под обесценение в течение года	(8 237)
Резерв под обесценение на 31 декабря 2021 г.	5 449
Приобретение ДК	42 645

Начислен резерв под обесценение в течение года	11 659
Резерв под обесценение на 31 декабря 2022 г.	59 753

Группа выдает долгосрочные займы сотрудникам в рублях под ставку от 4,2% до 5,2% годовых, со сроком погашения в 2024 годах, а также со ставкой равной 2/3 ставки рефинансирования ЦБ РФ и сроком погашения в 2023-2025 годах

22 Денежные средства и их эквиваленты

	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Денежные средства в кассе	3 288	3 201
Остатки на банковских счетах в рублях	218 114	128 900
Остатки на банковских счетах в валюте	150 311	37 051
Банковские депозиты до востребования и/или на срок менее 3х месяцев	80 000	-
Итого денежные средства и эквиваленты	451 713	169 152

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

На 31 декабря 2022 Группа разместила краткосрочные депозиты на сумму 80 000 тыс. руб., под ставку 5,13-7,4% годовых, на срок 10-12 дней.

23 Собственный капитал

(а) Уставный капитал

тыс. руб.	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Уставный капитал	1 135	1 135

По состоянию на 31 декабря 2022 г., 31 декабря 2021 г. года уставный капитал был полностью оплачен.

В сентябре 2022 Группа приобрела компанию ООО "ЭНЕРДЖИ ЛОДЖИСТИКС", в размере 100% стоимостью 350 180 тысяч рублей. Сделка осуществлена под общим контролем, в результате признан добавочный капитал в сумме 108 231 тыс. рублей

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 2022 г.

тыс.руб	Проц. ставка	Сроки погашения	Сумма
Обеспеченные кредиты, рубли	ключевая ставка ЦБ РФ+3%;ключевая ставка ЦБ РФ+2,05%; 5%-7,75%	2024-2026	948 095
Обеспеченные займы, рубли	3%-5%	2024-2026	441 730
Облигации купонные, рубли	12,70%	2025	2 000 000
Проценты по долгосрочным кредитам			4 151
Итого долгосрочные:			3 393 976
Обеспеченные кредиты, рубли	ключевая ставка ЦБ РФ+3%;ключевая ставка ЦБ РФ+2,25%; 8,81%-11%	2023	2 876 485
Обеспеченные займы, рубли	5%	2023	34 778
Вексель	9,5%	2023	145 109
Аккредитивы	-	2023	459 621
Проценты по краткосрочным кредитам			19 376
Итого краткосрочные:			3 535 369
Итого кредитов и займов			6 929 345

31 декабря 2021 г.

тыс.руб	Проц. ставка	Сроки погашения	Сумма
Обеспеченные кредиты, рубли	ключевая ставка ЦБ РФ+2,45%; ключевая ставка ЦБ РФ+1,85%	2022-2023	476 183
Обеспеченные займы, рубли	1%-5%	2023-2026	476 212
Проценты по долгосрочным кредитам			933
Итого долгосрочные:			953 328
Обеспеченные кредиты, рубли	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

27.12.2022 года Группа осуществила выпуск купонных облигаций за рег. номером 4B02-01-00085-L-001P на сумму 2 000 000 тыс. рублей. Срок обращения облигаций 1092 дня. По облигациям предусмотрено 12 купонных периодов, длительностью 91 день каждый. Номинал облигации 1000 рублей. Годовая ставка 12,7%. Срок обращения до 23.12.2025 года.

24.1 Сверка обязательств по кредитам, займам и обязательствам по аренде

тыс. руб.

Остаток обязательств по кредитам, займам и аренде на 01 января 2021 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
Кредиты и займы полученные	18 853 160
Выплаты по заемным средствам	(15 909 357)
Выплаты по аренде	(230 464)
Выплаты по процентам кредиты	(618 953)
Итого изменений в связи с денежными потоками от финансовой деятельности	2 094 386
Прочие неденежные изменения	147 014
Поступило при приобретении ДК	583 214
Модификация договоров аренды	633 803
Процентный расход	765 168
Итого прочие изменения, связанные с обязательствами	2 129 199
Остаток обязательств по кредитам, займам и аренде на 31 декабря 2022 г.	8 093 263

25 Торговая и прочая кредиторская задолженность

тыс.руб	31 декабря 2022	31 декабря 2021
Торговая кредиторская задолженность	3 390 895	5 447 131
Текущие налоговые обязательства, кроме обязательств по налогу на прибыль	943 263	317 973
Задолженность перед персоналом	193 616	144 799
Резерв по неиспользованным отпускам	365 592	89 526
Задолженность по приобретению ОС и строительству	131 873	256 817
Прочая кредиторская задолженность	1 676 456	1 891 249
Итого	6 701 695	8 147 495

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
<i>Первоначальная стоимость</i>	тыс. руб.
01 января 2021	1 329 940
Приобретено	79 254
Выбыло	(520 189)
31 декабря 2021	889 005
Приобретены ДК	34 360
Модификация	633 803
31 декабря 2022	1 557 168
<i>Амортизация</i>	
На 01 января 2021	(515 024)
Амортизация	(121 209)
Выбытие	396 317
31 декабря 2021	(239 916)
Приобретены ДК	(29 070)
Амортизация	(194 617)
31 декабря 2022	(463 603)
Итого актив права пользования	
на 01 января 2021	814 916
на 31 декабря 2021	649 089
на 31 декабря 2022	1 093 565

Сумма признанного обязательства по аренде и его изменение представлено ниже:

	тыс. руб.
На 01 января 2021	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
Модификация	633 803
Расходы по процентам	107 941
Арендные платежи	(230 464)
31 декабря 2022	1 163 918
Долгосрочная	1 054 400
Краткосрочная	109 518

27 Справедливая стоимость и управление рисками**(а) 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 «Русский свет». Их доля в выручке группы составила в 2022 г. 29,1% и 20,4% соответственно (в 2021 г. 27,1% и 0% соответственно). На шесть основных контрагентов приходится в 2022 году 17% выручки от реализации (в 2021 :59,9%)

(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 2022 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 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Долгосрочные займы	44 589	7 018
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	-	-
Финансовые активы	904	904
Краткосрочные займы выданные	169 018	116 005
Дебиторская задолженность	7 758 005	5 904 765
Денежные средства и их эквиваленты	451 713	169 152
	8 424 228	6 197 844

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	Просроченная				
			<90 дней	90 - 180 дней	180 - 270 дней	270-360 дней	>360 дней
31 декабря 2022	8 219 760	7 320 656	158 509	311 077	185 816	49 393	194 309
Резерв на 31 декабря 2022	(501 849)	(279 834)	(2 201)	(6 683)	(16 135)	(2 687)	(194 309)
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)

В состав непросроченной торговой дебиторской задолженности включена долгосрочная

задолженность ТД Укрэлектрокомплект, по которой создан резерв по ставке 30% в размере 221 701 тыс.рублей.

Денежные средства и их эквиваленты

По состоянию на 31 декабря 2022 года у Группы имелись денежные средства и их эквиваленты на общую сумму 451 713 тыс. руб. (на 31 декабря 2021 года: 169 152 тыс. руб.), которая отражает максимальный уровень подверженности Группы кредитному риску. Из них денежные средства и их эквиваленты размещаются в банках и финансовых институтах, имеющих рейтинг от А+ до AAA по данным рейтингового агентства АКРА:

тыс.руб.	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
AAA	334 875	164 086
AA+	4 357	1 865
AA	85 829	-
AA-	12 980	-
A+	2	-
Без рейтинга	10 383	-
	448 425	165 951

27 Справедливая стоимость и управление рисками (продолжение)

(v) Риск ликвидности

Риск ликвидности – это риск того, что у Группы возникнут сложности при выполнении обязательств, 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 2022 года		Денежные потоки по договору			
тыс. руб.	Балансовая стоимость	До 1 года	От 1 до 2 лет	От 3 до 5	Более 5 лет
Непроизводные финансовые обязательства					
Кредиты и займы	6 305 239	3 316 583	865 676	3 203 495	-
Векселя	145 109	145 109	-	-	-
Аккредитивы	459 621	459 621			
Торговая и прочая кредиторская задолженность	3 522 767	3 522 767	-	-	-
Задолженность по аренде	1 163 918	307 504	303 303	714 210	105 126
Итого	11 596 654	7 751 584	1 168 979	3 917 706	105 126

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	-

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 2022, 2021 чистая валютная позиция (нетто-позиция) Группы была незначительной и не требовала специального регулирования со стороны руководства Группы.

тыс.руб.	31 декабря 2022 года		
	Денежные финансовые активы	Денежные финансовые обязательства	Чистая балансовая позиция
Евро	60 298	175 917	(115 619)
USD	234 847	794 017	(559 170)
BYN	300	-	300
Китайский юань	82 017	1 864 960	(1 782 943)

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)

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 2022 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	(11 562)	11 562
долл. США	(55 917)	55 917
Китайский юань	(178 294)	178 294
Прочие	30	(30)
Итого	(245 743)	245 743

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)
Итого	(437 167)	437 167

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 2022 г.	31 декабря 2021 г.
Обеспеченные кредиты, рубли	2 382 973	1 741 736

По состоянию на 31 декабря 2022 года изменение ставок процента на 100 базисных пунктов на отчетную дату увеличило/(уменьшило) бы прибыли или убытки на 23 830 тыс. рублей. (на 31 декабря 2021 года : на 17 417 тыс. рублей.)

(vii) Справедливая стоимость и балансовая стоимость

Балансовая стоимость финансовых активов и обязательств по состоянию на 31 декабря 2022, 31 декабря 2021 года является разумным приближением к справедливой стоимости.

28 EBITDA

тыс. руб.	2022	2021
Чистая прибыль	2 377 028	2 718 177
Налог на прибыль	653 218	659 160
Процентные расходы	806 284	195 948
Процентные доходы	(25 842)	(23 173)
Амортизация	800 768	550 421
EBITDA	4 611 456	4 100 533

29 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.

(с) Обязательства по гарантиям

Группа создала резерв по обязательствам по рамочным договорам поставки. Размер резерва на 31 декабря 2022 составил 62 365 тыс. рублей (на 31 декабря 2021: 65 932 тыс. руб.).

(d) Обязательства капитального характера

На 31 декабря 2022 года Группа заключила договора на приобретение внеоборотных активов на сумму 1 159 922 тыс. рублей. На 31 декабря 2021 на сумму 2 432 978 тыс. Приобретается оборудование для производственного комплекса.

(е) Обеспечения выданные

На 31 декабря 2022 года Группа выдала обеспечения по обязательствам на сумму 6 474 870 тыс. рублей, в том числе по собственным обязательствам 5 923 526 тыс. рублей. На 31 декабря 2021 сумма выданных обеспечений составила 2 617 275 тыс. рублей, в том числе по собственным обязательствам 125 700 тыс. рублей.

(е) 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 (OECD), 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.

30 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.

31 Сегментная отчетность

В своей деятельности Группа не выделяет отчетные компоненты, в отношении которых имелась бы отдельная финансовая информация, позволяющая оценить результаты деятельности сегмента.

32 Доля неконтролирующих акционеров

Ниже представлена информация о стоимости неконтролирующих долей ООО "НЕОСАН ЭНЕРДЖИ РУС" в момент приобретения и финансовый результат за период нахождения в Группе:

На 27 июня 2022

тыс. руб.	ООО "НЕОСАН ЭНЕРДЖИ РУС"
Неконтролирующая доля в процентах	25%
Внеоборотные активы	2 088
Оборотные активы	7 036
Долгосрочные обязательства	-
Текущие обязательства	21 126
Чистые активы	(12 002)
Балансовая стоимость неконтролирующей доли	(3 000)
	с 27 мая 2022 года по 31.12.2022
Выручка	1 544
Общий совокупный доход(расход)	(10 062)
Прибыль (убыток), приходящаяся на неконтролирующую долю	(2 515)

Следующая таблица содержит обобщенную информацию до исключения внутригрупповых оборотов о финансовых показателях дочернего предприятия ООО «ЛЕДЕЛ» за период нахождения в группе в 2022 году до выбытия:

тыс. руб.	ООО "ЛЕДЕЛ"
Неконтролирующая доля в процентах	36%
Внеоборотные активы	-
Оборотные активы	-
Долгосрочные обязательства	-
Текущие обязательства	-
Чистые активы	-
Выручка	908 763
Общий совокупный доход	(64 735)
Прибыль (убыток), приходящаяся на неконтролирующую долю	(23 305)

При выкупе 36% доли ООО «ЛЕДЕЛ» выбыла некотролирующая доля в размере 342 506 тыс. рублей.

33 Связанные стороны

(i) Вознаграждение ключевого руководящего персонала

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

тыс. руб.	2022	2021
Заработная плата и премии	1 039 164	534 646
Отчисления в фонды обязательного страхования	305 514	160 394

Итого	1 344 678	695 039
-------	-----------	---------

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

Выплаты Совету Директоров в 2022 году составили 2 055 тыс. рублей. (В 2021 году вознаграждение не выплачивалось)

(а) Операции со связанными сторонами

Активы /(обязательства)	Сальдо расчетов по состоянию на	Сальдо расчетов по состоянию на
тыс. руб.	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2021 г.
<i>Ассоциированные компании</i>		
<i>Прочие связанные стороны</i>		
Прочие инвестиции	532	532
Займы выданные	153 796	75 527
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(35 150)	(33 406)
Авансы выданные	4 417	1 916
Торговая и прочая дебиторская задолженность	257 190	191 842
Авансы полученные	(17 202)	(1 455)
Обязательство по аренде	(244 927)	(9 887)
<i>Связанные стороны-собственники</i>		
Займы выданные	13 210	26 420
Торговая и прочая кредиторская задолженность	-	(1 217)
Авансы выданные	103	-
Торговая и прочая дебиторская задолженность	2 922	3 963
Обязательство по аренде	(776 243)	(598 337)
Вложения в добавочный капитал	-	10
Вложения в уставный капитал	-	-
Дивиденды	(210 156)	(945 981)

33 Связанные стороны (продолжение)

Продажи, доходы/(покупки, расходы) тыс. руб.	Сумма сделки без НДС 31 декабря 2022 г.	Сумма сделки без НДС 31 декабря 2021 г.
<i>Ассоциированные компании</i>		
Продажа товаров и услуг	-	58 655
Приобретение товаров и услуг	-	(357 930)
<i>Прочие связанные стороны</i>		
Продажа товаров и услуг	200 689	510 396
Приобретение товаров и услуг	(324 496)	(220 988)
<i>Связанные стороны-собственники</i>		
Продажа товаров и услуг	1 558	1 982
Приобретение товаров и услуг	(144 132)	(96 792)

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

34 События после отчетной даты

В течение 4 месяцев 2023 года Группа привлекла банковские кредиты и овердрафты на сумму 2 747 589 тыс. рублей. За указанный период Группа погасила кредиты и займы на сумму 2 006 583 тыс. рублей. Также погашены проценты в сумме 146 828 тыс. рублей. Кредиты привлекались под ставки 8,5-9,45%

В январе 2023 года по договору купли-продажи Группа приобрела 100% долю уставного капитала производственной компании ООО «ТД ТЕКФОР» стоимостью 507 104 тыс. руб. Доля была оплачена денежными средствами.

Ниже представлены активы и обязательства приобретаемой компании на момент приобретения:

тыс. руб.	ТД Текфор
Контролирующая доля в процентах	100%
Внеоборотные активы	368 807
Оборотные активы	276 919
Долгосрочные обязательства	37 454
Текущие обязательства	192 997
Чистые активы	415 275
Стоимость доли в ДКП	507 104
Доля, принадлежащая Группе	415 275
Гудвил	91 829

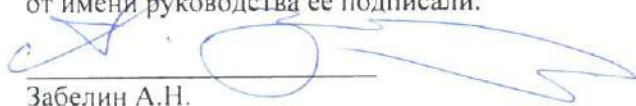
7 марта 2023 года Группа осуществила сделку под общим контролем заключив договор купли-продажи 100% доли компании ООО «ИЭК-Инвест» за 1 399 000 тыс. рублей. Сделка на момент подписания отчетности не завершена. Оплата проведена не полностью. Денежными средствами

оплачено 713 094 тыс. рублей. Кредиторская задолженность составляет 685 906 тыс. рублей. Результат сделки будет отражен в капитале. На момент подписания отсутствует информация о стоимости активов и обязательств приобретаемой компании.

Иные существенные события, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Группы, имевшие место в период между отчетной датой и датой подписания консолидированной финансовой отчетности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2022 г., подготовленной в соответствии с МСФО, отсутствуют.

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

Консолидированная финансовая отчетность была утверждена руководством 30 марта 2023 года и от имени руководства ее подписали:



Забелин А.Н.

Генеральный директор