

**ООО «Инвестрент» и его дочерние
компании**

Консолидированная финансовая отчетность
за год, закончившийся 31 декабря 2023 года,
составленная в соответствии
с международными стандартами финансовой
отчетности, и аудиторское заключение
независимого аудитора

СОДЕРЖАНИЕ

Аудиторское заключение независимого аудитора.....	3
Консолидированный отчет о финансовом положении.....	8
Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.....	9
Консолидированный отчет о движении денежных средств	10
Консолидированный отчет об изменениях в капитале	11
Примечания к консолидированной финансовой отчетности	
1. Общая информация.....	12
2. Основы подготовки финансовой отчетности	13
3. Существенные учетные суждения, оценочные значения и допущения	14
4. Существенные положения учетной политики	16
5. Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям	26
6. Денежные средства и их эквиваленты.....	28
7. Торговая и прочая дебиторская задолженность и авансы выданные.....	28
8. Запасы	32
9. Инвестиционная недвижимость	32
10. Основные средства.....	33
11. Активы в форме права пользования	34
12. Торговая и прочая кредиторская задолженность.....	35
13. Обязательства по договорам аренды	35
14. Кредиты и займы	36
15. Обязательства по прочим налогам	37
16. Капитал	37
17. Выручка по договорам с покупателями	37
18. Себестоимость продаж, коммерческие и административные расходы.....	38
19. Прочие операционные доходы и расходы	39
20. Финансовые доходы и расходы	39
21. Налог на прибыль	39
22. Управление финансовыми рисками.....	41
23. Объединения бизнесов.....	49
24. Неконтролирующие доли участия	49
25. Операции со связанными сторонами.....	51
26. Информация по сегментам.....	52
27. Условные обязательства	55
28. События после отчетной даты	56

Аудиторское заключение независимого аудитора

Участникам общества с ограниченной ответственностью «ИНВЕСТРЕНТ»

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой консолидированной финансовой отчетности общества с ограниченной ответственностью «ИНВЕСТРЕНТ» (ОГРН 1165047062179, 141401, Московская область, г. Химки, пр-д Транспортный, д. 2, помещ. 1.30) и его дочерних организаций (далее совместно именуемые «Группа»), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2023 года, консолидированных отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, о движении денежных средств, об изменениях в капитале за год, закончившийся на указанную дату, а также примечаний к консолидированной финансовой отчетности, включая основные положения учетной политики и прочую пояснительную информацию.

По нашему мнению, прилагаемая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2023 года, консолидированные финансовые результаты деятельности и консолидированное движение денежных средств Группы за год, закончившийся на указанную дату, 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 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 консолидированной финансовой отчетности за текущий период. Эти вопросы были рассмотрены в контексте нашего аудита консолидированной финансовой отчетности в целом и при формировании нашего мнения об этой отчетности, и мы не выражаем отдельного мнения об этих вопросах.

Ключевые вопросы аудита	Аудиторские процедуры, выполненные в отношении ключевых вопросов аудита
Определение стоимости инвестиционной недвижимости, основных средств и активов в форме права пользования См. примечания 2.1, 3.1, 4.5 - 4.7, 9 - 11 к Консолидированной финансовой отчетности. Мы рассматриваем данный вопрос аудита как ключевой в связи с существенностью стоимости инвестиционной недвижимости, основных средств и активов в форме права пользования в совокупных активах Группы, а также в связи со значимостью методов, допущений, примененных Группой при разработке соответствующей учетной политики. Группа определила справедливую стоимость основных средств и инвестиционной недвижимости на дату перехода на МСФО (01.01.2022). Указанная стоимость используется в качестве условно первоначальной стоимости основных средств и инвестиционной недвижимости. Группа переоценивает на регулярной основе все однородные группы основных средств и активов в форме права пользования, за исключением прочих основных средств. Группа учитывает принадлежащую ей инвестиционную недвижимость по справедливой стоимости с отражением изменения в справедливой стоимости в	Наши аудиторские процедуры в отношении определения стоимости инвестиционной недвижимости, основных средств и активов в форме права пользования включали, среди прочего: • проверку того, что применяемая Группой учетная политика, и ключевые суждения, принятые Группой при формировании учетной политики, соответствуют требованиям применимых стандартов; • анализ разумности принципов оценки и допущений, примененных Группой при определении справедливой стоимости инвестиционной недвижимости, основных средств и активов в форме права пользования, а также их соответствие IFSR 13 «Оценка справедливой стоимости», включая экспертизу отчета независимого оценщика об оценке справедливой стоимости инвестиционной недвижимости, основных средств и активов в форме права пользования; • проверку на выборочной основе разумности допущений, примененных Группой при определении сроков полезного использования; • проверку отражения результатов переоценки; • анализ результатов проверки на обесценение, проведенной Группой по состоянию на 31.12.2023. Мы также проанализировали достаточность и адекватность раскрытия информации в

<i>Ключевые вопросы аудита</i>	<i>Аудиторские процедуры, выполненные в отношении ключевых вопросов аудита</i>
<i>консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.</i>	<i>отношении данного вопроса в финансовой отчетности.</i>

Ответственность руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление, за консолидированную финансовую отчетность

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

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

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

**Ответственность аудитора
за аудит консолидированной финансовой отчетности**

Наша цель состоит в получении разумной уверенности в том, что 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 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 консолидированной финансовой отчетности вследствие недобросовестных действий или ошибок; разрабатываем и проводим аудиторские процедуры в ответ на эти риски; получаем

ВНЕШАУДИТ

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 Группы;

в) оцениваем надлежащий характер применяемой учетной политики, обоснованность оценочных значений, рассчитанных руководством, и соответствующего раскрытия информации;

г) делаем вывод о правомерности применения руководством допущения о непрерывности деятельности, а на основании полученных аудиторских доказательств – вывод о том, имеется ли существенная неопределенность в связи с событиями или условиями, в результате которых могут возникнуть значительные сомнения в способности Группы продолжать непрерывно свою деятельность. Если мы приходим к выводу о наличии существенной неопределенности, мы должны привлечь внимание в нашем аудиторском заключении к соответствующему раскрытию информации в консолидированной финансовой отчетности или, если такое раскрытие информации является ненадлежащим, модифицировать наше мнение. Наши выводы основаны на аудиторских доказательствах, полученных до даты нашего аудиторского заключения. Однако будущие события или условия могут привести к тому, что Группа утратит способность продолжать непрерывно свою деятельность;

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

е) планируем и проводим аудит Группы для получения достаточных надлежащих аудиторских доказательств, относящихся к финансовой информации организаций или подразделений Группы, в качестве основы для формирования мнения о годовой консолидированной финансовой отчетности Группы. Мы отвечаем за руководство, надзор за ходом аудита и проверку работы по аудиту, выполненной для целей аудита Группы. Мы остаемся полностью ответственными за наше аудиторское мнение.

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

Из тех вопросов, которые мы довели до сведения лиц, отвечающих за корпоративное управление аудируемого лица, мы определили вопросы, которые были наиболее значимы для аудита консолидированной финансовой отчетности за текущий

ВНЕШАУДИТ

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.

Митянина Ольга Вячеславовна

Генеральный директор АО «Эйч Эл Би Внешаудит» (ОРНЗ 21606045254)



Паушкин Дмитрий Николаевич

Руководитель аудита, по результатам которого
составлено аудиторское заключение (ОРНЗ 22206205945)



Аудиторская организация

Акционерное общество «Эйч Эл Би Внешаудит», ОГРН 1027739314448,

123610, г. Москва, вн.тер.г. муниципальный округ Пресненский,

наб. Краснопресненская, д. 12, помещ. 1/13,

ОРНЗ 11606046557

10 июня 2024 года

ООО «Инвестрент»
Консолидированный отчет о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2023 года
(в тысячах российских рублей)

	Прим.	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года	1 января 2022 года
АКТИВЫ				
Долгосрочные активы				
Инвестиционная недвижимость	9	1 270 300	1 099 861	1 099 861
Активы в форме права пользования	11	5 373 316	1 956 307	1 698 095
Основные средства	10	306 345	117 049	30 239
Нематериальные активы		1 048	1 087	-
Займы предоставленные		8 436	3 234	8 434
Отложенные налоговые активы	21	787 204	104 255	17 372
Прочие долгосрочные финансовые активы		-	8 506	36 828
ИТОГО ДОЛГОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ		7 746 649	3 290 299	2 890 829
Краткосрочные активы				
Запасы	8	1 350 673	517 643	622 972
Торговая и прочая дебиторская задолженность и авансы выданные	7	744 304	363 540	413 377
Переплата по прочим налогам		1 436	1 136	1 195
Переплата по налогу на прибыль		34 245	2 286	1 868
Денежные средства и их эквиваленты	6	115 627	36 922	73 899
ИТОГО КРАТКОСРОЧНЫЕ АКТИВЫ		2 246 285	921 527	1 113 311
ИТОГО АКТИВЫ		9 992 934	4 211 826	4 004 140
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА				
Капитал				
Уставный капитал	16	10	10	10
Добавочный капитал	16	328 613	328 613	328 613
Резерв переоценки имущества	10, 11	894 454	199 689	-
Нераспределенная прибыль	16	1 596 343	902 946	740 975
<i>Итого капитал, принадлежащий собственнику Группы</i>		<i>2 819 420</i>	<i>1 431 258</i>	<i>1 069 598</i>
<i>Неконтролирующей доле участия</i>	24	<i>19 562</i>	<i>7 653</i>	<i>2 451</i>
ИТОГО КАПИТАЛ		2 838 982	1 438 911	1 072 049
Долгосрочные обязательства				
Кредиты и займы	14	539 688	704 103	636 235
Торговая кредиторская задолженность	12	314	10	19
Обязательства по договорам аренды	13	2 345 608	876 190	1 030 042
Отложенные налоговые обязательства	21	1 459 324	349 268	164 682
ИТОГО ДОЛГОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		4 344 934	1 929 571	1 830 978
Краткосрочные обязательства				
Кредиты и займы	14	147 563	14 430	5 805
Торговая и прочая кредиторская задолженность	12	1 108 623	327 650	489 958
Авансы полученные		526 700	147 406	276 879
Обязательства по прочим налогам	15	99 250	30 522	58 255
Обязательства по договорам аренды	13	923 549	321 252	268 910
Оценочные обязательства		3 333	2 084	1 306
ИТОГО КРАТКОСРОЧНЫЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		2 809 018	843 344	1 101 113
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		7 153 952	2 772 915	2 932 091
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		9 992 934	4 211 826	4 004 140

Утвержден и подписан от имени руководства Группы 10 июня 2024 года.

Валерий Дериглазов

Примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ООО «Инвестрент»
Консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе
за год, закончившийся 31 декабря 2023 года
(в тысячах российских рублей)

	Прим.	За год, закончившийся 31 декабря	
		2023	2022
Выручка по договорам с покупателями	17	9 021 992	3 136 098
Себестоимость продаж	18	(7 140 997)	(2 241 390)
Валовая прибыль		1 880 995	894 708
Коммерческие расходы	18	(171 860)	(108 942)
Административные расходы	18	(395 803)	(251 762)
Прочие операционные доходы и расходы	19	253 891	(38 299)
Операционная прибыль		1 567 223	495 705
Финансовые доходы и расходы	20	(454 122)	(241 993)
Прибыль до налогообложения		1 113 101	253 712
Расход по налогу на прибыль	21	(407 795)	(86 539)
Прибыль за период		705 306	167 173
Прибыль за период, причитающаяся:			
Собственнику Группы		693 397	161 971
Неконтролирующей доле участия	24	11 909	5 202
Прочий совокупный доход			
Статьи, не подлежащие последующей реклассификации в прибыли или убытки:			
Прибыль от переоценки основных средств и активов в форме права пользования	10, 11	868 456	249 611
Налог на прибыль, относящийся к статьям, не подлежащим последующей реклассификации	21	(173 691)	(49 922)
Итого прочий совокупный доход, не подлежащий последующей реклассификации в прибыли или убытки, причитающийся Собственнику Группы		694 765	199 689
Общий совокупный доход за период		1 400 071	366 862
Общий совокупный доход за период, причитающиеся:			
Собственнику Группы		1 388 162	361 660
Неконтролирующей доле участия	24	11 909	5 202

Утверждён и подписан от имени руководства Группы 10 июня 2024 года.

Валерий Дериглазов

Примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ООО «Инвестрент»
Консолидированный отчет о движении денежных средств за год, закончившийся 31 декабря 2023 года
(в тысячах российских рублей)

Прим.	За год, закончившийся 31 декабря	
	2023	2022
Операционная деятельность		
Денежные поступления от клиентов	12 576 743	3 784 463
Денежные платежи поставщикам	(10 133 217)	(2 488 262)
Денежные платежи работникам	(253 668)	(163 834)
Уплата социальных налогов	(46 930)	(26 621)
Уплата налогов, кроме налога на прибыль	(14 220)	(12 189)
Платежи по налогу на прибыль	(186 341)	(39 173)
Проценты, уплаченные по кредитам и займам	(93 730)	(99 117)
Расчетно-кассовое обслуживание, инкассация и прочие банковские комиссии	(7 647)	(7 528)
Прочее поступление	186 858	41 391
Прочее выбытие	(105 845)	(86 246)
Чистое движение денежных средств, полученных от операционной деятельности	1 922 003	902 884
Инвестиционная деятельность		
Покупка внеоборотных активов	(84 805)	(128 835)
Продажа внеоборотных активов	55 697	66 721
Проценты полученные по займам	585	432
Поступление средств по договору уступки права требования	8 506	28 322
Чистое движение денежных средств, использованных в инвестиционной деятельности	(20 017)	(33 360)
Финансовая деятельность		
Поступления кредитов и займов	126 787	86 222
Погашение кредитов и займов	(170 412)	(50)
Погашение обязательств по договорам аренды	(1 433 238)	(852 469)
Погашение процентов по договорам аренды	(326 385)	(172 717)
Чистое движение денежных средств, использованных в финансовой деятельности	(1 803 248)	(939 014)
Чистое увеличение / (снижение) денежных средств и их эквивалентов	98 738	(69 490)
Денежные средства и их эквиваленты на начало отчетного периода	6 36 973	74 007
Курсовые разницы, возникшие по денежным средствам и их эквивалентам	(19 805)	32 456
Денежные средства и их эквиваленты на конец отчетного периода	6 115 906	36 973

Утверждён и подписан от имени руководства Группы 10 июня 2024 года.

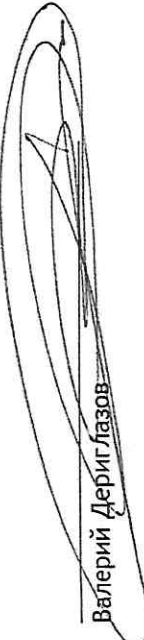
Валерий Дериглазов

Примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ООО «Инвестрент»
 Консолидированный отчет об изменениях в капитале за год, закончившийся 31 декабря 2023 года
 (в тысячах российских рублей)

	Капитал, причитающийся собственнику Группы					Неконтролирующие доли участия	Итого капитал
	Уставный капитал	Добавочный капитал	Прирост стоимости от переоценки имущества	Нераспределенная прибыль	Итого		
На 1 января 2022 года	10	328 613	-	740 975	1 069 598	2 451	1 072 049
Прибыль за период	-	-	-	161 971	161 971	5 202	167 173
Прочий совокупный доход за период	-	-	199 689	-	199 689	-	199 689
На 31 декабря 2022 года	10	328 613	199 689	902 946	1 431 258	7 653	1 438 911
Прибыль за период	-	-	-	693 397	693 397	11 909	705 306
Прочий совокупный доход за период	-	-	694 765	-	694 765	-	694 765
На 31 декабря 2023 года	10	328 613	894 454	1 596 343	2 819 420	19 562	2 838 982

Утвержден и подписан от имени руководства Группы 10 июня 2024 года.


 Валерий Дериг Лазов

Примечания являются неотъемлемой частью данной консолидированной финансовой отчетности.

ООО «Инвестрент»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года
(в тысячах рублей, если в тексте не указано иное)

1. Общая информация

Данная консолидированная финансовая отчетность Группы компаний холдинговой структуры включает отчетность материнской компании - общества с ограниченной ответственностью «Инвестрент» (далее ООО «Инвестрент», или Компания) и ее дочерних компаний (совместно - Группа).

ООО «Инвестрент» зарегистрировано в Российской Федерации 9 ноября 2016 года по адресу: проезд Транспортный, дом 2, пом. 1.30, Московская обл., г. Химки, 141401, Российская Федерация (далее РФ). Основным участником Группы является ООО «Инвестрент», деятельности не ведет.

Конечной контролирующей стороной является гражданин РФ Дериглазов Валерий Иванович (доля владения в ООО «Инвестрент» 100%).

Основные операционные дочерние компании:

Наименование	Страна регистрации	Основной вид деятельности	Доля владения, %		
			31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года	1 января 2022 года
ООО «ЛК СПЕКТР»	РФ		99.99	99.99	99.99
ООО «ЙЕЛ РУС»	РФ	Торговля оптовая подъемно-транспортными машинами и оборудованием	95	95	95
ООО «АК ФОРЛИФТ» (до 19 апреля 2023 года					
ООО «ЭЛДЖИЭМДЖИ РУС»)	РФ		99	99	99
Косвенно контролируемое лицо через дочернюю компанию ООО «ЛК СПЕКТР»					
		Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом			
ООО «АВРОРА КАПИТАЛ»	РФ		100	100	100

ООО «ЛК Спектр» - основная компания в Группе. Осуществляет деятельность по оптовой торговле складским оборудованием, самоходными ножничными и коленчатыми подъемниками, а также предоставляет подъемно-транспортное и производственное оборудование (техника ПТО и ПО) в кратко-, средне- и долгосрочную операционную аренду. Компания занимает второе место по арендному парку подъемного оборудования на территории России после «Пекканиски» и 3% от арендного рынка ПТО.

ООО «Йел Рус» - эксклюзивный дистрибьютор в РФ складской техники под брендом AURORA FORKLIFT (OEM HELI и еще четырех заводов в Китае), UN FORKLIFT, MIMO (ричтраки, штабелеры, транспортировщики). Также осуществляет импорт подъемного оборудования под брендом Aurola Lift (ножничные, коленчатые, телескопические подъемники таких заводов, как Heli, Runshare).

ООО «АК Форлифт» - арендная компания, осуществляющая деятельность по сдаче складской техники в аренду и являющаяся дилером «Зумлион», «Дингли» по поставке техники. Осуществляет оптовую торговлю самоходными ножничными, коленчатыми и телескопическими подъемниками.

ООО «Аврора Капитал» - владелец многофункционального административно-производственного комплекса - Технопарк «Аврора».

Информация об операциях со связанными сторонами приводится в Примечании 25.

2. Основы подготовки финансовой отчетности

2.1. Первое применение МСФО

Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена руководством Группы в рамках перехода на Международные стандарты финансовой отчетности (далее по тексту - МСФО).

Дата перехода на МСФО - 1 января 2022 года.

Кроме некоторых исключений, МСФО (IFRS) 1 требует ретроспективного применения последней версии стандартов и интерпретаций МСФО, действительных на 31 декабря 2021 года.

Ниже представлена информация о приведении в соответствие данных и количественная оценка влияния перехода с правил учета по Российским стандартам бухгалтерского учета (далее по тексту - РСБУ) на МСФО по состоянию на 1 января 2022 года, 31 декабря 2021 года, а также за 2021 год:

	на 31 декабря 2021 года	На 1 января 2022 года
Уставный капитал	(10)	(10)
Добавочный капитал	(328 613)	(328 613)
Нераспределенная прибыль РСБУ	(224 017)	(356 700)
Корректировки:		
Инвестиционная недвижимость	-	(594 021)
Активы в форме права пользования	35 493	35 493
Отрицательный гудвил (прим. 23)	-	(5 055)
Инвестиции в дочерние компании	(470 891)	(470 891)
Займ выданный (прим. 16)	328 590	328 590
Расход по отложенному налогу на прибыль	183 401	104 954
Торговая и прочая дебиторская задолженность и авансы выданные	17 864	17 864
Обязательства по договорам аренды	25 289	25 289
Консолидационные корректировки	23 694	171 050
Итого корректировки МСФО	143 440	(386 727)
Нераспределенная прибыль МСФО	(80 577)	(743 427)
Капитал Группы согласно МСФО	(409 200)	(1 072 050)
		2021
Прибыль согласно РСБУ		(132 682)
Корректировки:		
Инвестиционная недвижимость		(594 021)
Отрицательный гудвил (прим. 23)		(5 055)
Отложенные налоги		(78 447)
		147 355
Консолидационные корректировки		
Итого корректировки МСФО		(530 168)
Общий совокупный доход за период согласно МСФО		(662 850)

Группа определила справедливую стоимость основных средств и инвестиционной недвижимости на дату перехода на МСФО - по состоянию на 1 января 2022 года. Указанная стоимость используется в качестве условно первоначальной стоимости основных средств и инвестиционной недвижимости.

2.2. Принципы подготовки отчетности

Консолидированная финансовая отчетность Группы подготовлена на основе исторической стоимости, за исключением определенного имущества и финансовых инструментов, учитываемых по переоцененной или справедливой стоимости, как описано в учетной политике ниже.

Историческая стоимость обычно определяется на основе справедливой стоимости вознаграждения, переданного в обмен на активы.

Справедливая стоимость определяется как сумма, которая была бы получена при продаже актива или уплачена при передаче обязательства в рамках обычной сделки между участниками рынка на дату оценки, независимо от непосредственной наблюдаемости этой цены или ее определения по иной методике. При оценке справедливой стоимости актива или обязательства Группа принимает во внимание характеристики актива или обязательства, как если бы их приняли во внимание участники рынка. Справедливая стоимость для целей оценки и/или раскрытий в данной консолидированной

финансовой отчетности определяется указанным ниже образом, оценок, сравнимых, но не равных справедливой стоимости (например, чистая величина цены реализации при оценке запасов по МСФО (IAS) 2 или ценность использования при оценке обесценения по МСФО (IAS) 36).

Помимо этого, при составлении отчетности оценка по справедливой стоимости классифицируется по уровням 1, 2 и 3 в зависимости от наблюдаемости исходных данных и их существенности для оценки следующим образом:

уровень 1 — котируемые цены (без корректировок) на такие же активы и обязательства на активных рынках, которые предприятие может наблюдать на дату оценки;

уровень 2 — исходные данные, помимо котируемых цен, наблюдаемые для актива или обязательства напрямую либо косвенно; и

уровень 3 — ненаблюдаемые исходные данные по активу или обязательству.

Существенные положения учетной политики представлены в Примечании 4.

2.3. Непрерывность деятельности

С 2022 года по настоящее время Соединенными Штатами Америки, Европейским Союзом и некоторыми другими странами вводятся санкции против России. Данные обстоятельства приводят к колебаниям курса российского рубля, повышенной волатильности товарных и финансовых рынков, а также значительному повышению уровня неопределенности в условиях осуществления хозяйственной деятельности в России. Масштаб и продолжительность этих событий остаются неопределенными и могут повлиять на финансовое положение и результаты деятельности Группы. Руководство Группы полагает, что ими предпринимаются все необходимые меры для поддержки устойчивости и развития бизнеса Группы в текущих условиях.

3. Существенные учетные суждения, оценочные значения и допущения

Подготовка консолидированной финансовой отчетности Группы требует от ее руководства на отчетную дату вынесения суждений, определения оценочных значений и допущений, которые влияют на указываемые в отчетности суммы выручки, расходов, активов и обязательств, а также на раскрытие информации об условных обязательствах. Однако неопределенность в отношении этих допущений и оценочных значений может привести к результатам, которые могут потребовать в будущем существенных корректировок к балансовой стоимости актива или обязательства, в отношении которых принимаются подобные допущения и оценки.

3.1. Оценочные значения и допущения

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

Срок полезного использования основных средств и активов в форме права пользования. Группа оценивает оставшийся срок полезного использования объектов основных средств и активов в форме права пользования как минимум в конце каждого финансового года. Оценка основывается на текущем состоянии активов и ожидаемом периоде, в течение которого они будут продолжать приносить экономические выгоды Группе. Если ожидания отличаются от предыдущих оценок, изменения отражаются в качестве изменения в учетной оценке. Данные оценки могут иметь существенное влияние на сумму балансовой стоимости основных средств и активов в форме права пользования и амортизационных отчислений за период.

Переоценка основных средств и активов в форме права пользования. Группа переоценивает на регулярной основе все однородные группы основных средств и активов в форме права пользования, за исключением прочих основных средств. Периодичность переоценки зависит от изменений справедливой стоимости объектов, подлежащих переоценке. При оценке справедливой стоимости применяется сравнительный метод.

Увеличение в результате переоценки стоимости объектов отражается в составе прочего совокупного дохода непосредственно в составе капитала, за исключением случаев, когда происходит возмещение предыдущего снижения в результате переоценки стоимости указанных объектов, отраженного в

составе прибыли или убытка. В этом случае результат переоценки отражается в составе прибыли или убытка. Снижение в результате переоценки стоимости объектов отражается в составе прибыли или убытка, за исключением случаев, когда происходит списание предыдущего увеличения в результате переоценки стоимости, отраженного в качестве прочего совокупного дохода в составе капитала. В этом случае результат переоценки отражается непосредственно в составе прочего совокупного дохода.

Переоценка инвестиционной недвижимости. Группа учитывает принадлежащую ей инвестиционную недвижимость по справедливой стоимости с отражением изменения в справедливой стоимости в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе. Справедливая стоимость инвестиционной недвижимости оценена Руководством Группы на основе анализа рыночных цен на недвижимость, зависящих от её местоположения, и на основе другой имеющейся информации.

При оценке справедливой стоимости Руководством Группы применяется сравнительный метод. В рамках сравнительного подхода был использован метод количественных корректировок (метод сравнения продаж). Метод количественных корректировок обоснован тем, что его использование позволяет получить объективные результаты оценки. На рынке имеется исходная информация для применения данного метода, в т.ч. сведения об объектах-аналогах, сведения для определения корректировок и т.п. Метод количественных корректировок соответствует определяемому виду стоимости и предполагаемому использованию результатов оценки.

Обесценение активов (без учета гудвил). Группа проверяет балансовую стоимость материальных и нематериальных активов (за исключением гудвил) для того, чтобы определить, имеются ли признаки обесценения активов. При оценке на обесценение, активы, которые не генерируют денежные потоки независимо, относятся к соответствующим единицам, генерирующим денежные средства. Руководство Группы применяет суждение при распределении активов, которые не генерируют независимые денежные потоки, на соответствующие единицы, генерирующие денежные средства, а также в оценке периодов поступления денежных потоков и их величины в рамках расчета ценности их использования. Последующие изменения в распределении на единицы, генерирующие денежные средства, или изменения в периодах поступления денежных средств могут повлиять на балансовую стоимость соответствующих активов.

Ожидаемые кредитные убытки. Группа создает резервы под ожидаемые кредитные убытки в связи с неспособностью клиентов оплачивать задолженность. При создании резервов под ожидаемые кредитные убытки руководство Группы учитывает текущие общие экономические условия, сроки возникновения дебиторской задолженности, опыт прошлых списаний, кредитоспособность клиентов и изменения в договоренностях по срокам платежей. Изменения в экономике, отрасли или в отдельных условиях работы с клиентами могут повлечь за собой внесение корректировок в резерв под ожидаемые кредитные убытки в консолидированной финансовой отчетности.

Финансовые обязательства. Банковские кредиты Группы изначально признаются по справедливой стоимости за вычетом затрат по сделкам, прямо относимым на выпуск данного инструмента. Такие процентные обязательства впоследствии оцениваются по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной ставки процента, который обеспечивает постоянную величину процентных расходов в течение периода погашения обязательств. Для целей каждого финансового обязательства расходы на выплату процентов включают первоначальные затраты по сделкам и любые премии, выплачиваемые при погашении долга, а также все проценты или купоны, подлежащие выплате в период до погашения обязательства.

Отложенные налоговые активы. Отложенные налоговые активы пересматриваются на каждую отчетную дату и уменьшаются в случае отсутствия вероятности получения достаточной налогооблагаемой прибыли для использования всех или части отложенных налоговых активов. В оценку данной вероятности входят суждения, основанные на ожидаемых результатах деятельности. При оценке вероятности будущего использования отложенных налоговых активов рассматриваются различные факторы, включая прошлые результаты деятельности, оперативное планирование, истечение срока зачёта налоговых убытков, перенесенных на будущее, и стратегии по налоговому планированию. Отличие фактических результатов от данных оценок или внесение изменений в данные оценки в будущих периодах может негативно отразиться на финансовом положении, результатах деятельности и денежных потоках.

В случае уменьшения отложенных налоговых активов в связи с оценкой вероятности будущего использования данное уменьшение будет признано в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

4. Существенные положения учетной политики

4.1. Консолидация

4.1.1. Основа для консолидации

Консолидированная финансовая отчетность включает финансовую отчетность Компании и ее дочерних компаний по состоянию на 31 декабря 2023 года.

Дочерние компании полностью консолидируются Группой с даты приобретения, представляющей собой дату получения Группой контроля над дочерней компанией, и продолжают консолидироваться до даты потери такого контроля. Финансовая отчетность дочерних компаний подготовлена за тот же отчетный период, что и отчетность материнской компании, на основе последовательного применения учетной политики для всех компаний Группы. Все операции между компаниями Группы, соответствующие остаткам, доходы и расходы, нереализованные прибыли и убытки, а также дивиденды, возникающие в результате осуществления операций внутри Группы, полностью исключаются. Убытки относятся на неконтролирующую долю участия даже в том случае, если это приводит к отрицательному сальдо.

Изменение доли владения в дочерней компании без потери контроля учитывается как операция с капиталом.

4.1.2. Объединение бизнеса

Объединение бизнеса учитывается с использованием метода приобретения. Стоимость приобретения оценивается как сумма переданного вознаграждения, оцененного по справедливой стоимости на дату приобретения, и неконтрольной доли владения в приобретаемой компании. Для каждой сделки по объединению бизнеса приобретающая сторона оценивает неконтрольную долю владения в приобретаемой компании либо по справедливой стоимости, либо по пропорциональной доле в идентифицируемых чистых активах приобретаемой компании, если владение неконтрольной долей дает право на получение соответствующей пропорциональной доли в чистых активах в случае ликвидации компании. В иных случаях неконтрольная доля оценивается по справедливой стоимости. Затраты, понесенные в связи с приобретением, списываются на расходы и отражаются в составе административных расходов.

Гудвил изначально оценивается по первоначальной стоимости, которая является суммой превышения переданного вознаграждения над чистыми приобретенными Группой идентифицируемыми активами и принятыми обязательствами. Если данное вознаграждение меньше справедливой стоимости чистых активов приобретенной дочерней компании, разница признается в составе прибыли или убытка.

После первоначального признания гудвил оценивается по стоимости за вычетом накопленных убытков от обесценения. Для целей тестирования на обесценение гудвил, приобретенный при объединении бизнеса, с даты приобретения распределяется на единицы Группы, генерирующие денежные средства, которые предположительно получают выгоду от объединения бизнеса, независимо от отнесения к данным подразделениям активов или обязательств приобретаемой компании.

Если гудвил составляет часть единицы, генерирующей денежные потоки, и часть этого подразделения выбывает, гудвил, относящийся к выбывающей деятельности, включается в балансовую стоимость этой деятельности при определении прибыли или убытка от ее выбытия. В этих обстоятельствах выбывший гудвил оценивается на основе соотношения стоимости выбывшей деятельности и стоимости оставшейся части единицы, генерирующей денежные потоки.

Если Группа приобретает бизнес, она соответствующим образом классифицирует приобретенные финансовые активы и принятые обязательства в зависимости от условий договора, экономической ситуации и соответствующих условий на дату приобретения.

4.2. Функциональная валюта и валюта представления отчетности

Индивидуальная финансовая отчетность каждой компании Группы представляется в ее функциональной валюте. В качестве функциональной валюты всех дочерних компаний Группы был

определен российский рубль («рубль»). Валютой представления консолидированной финансовой отчетности Группы является российский рубль («рубль»).

Все данные консолидированной финансовой отчетности были округлены до целых тысяч рублей.

4.3. Операции в иностранной валюте

Операции, выраженные в валютах, отличных от функциональной валюты отражаются по курсу, действующему на дату операции. Денежные активы и обязательства, выраженные в иностранной валюте, пересчитываются по обменному курсу, действующему на дату отчетности. Неденежные статьи, учитываемые по первоначальной стоимости, пересчитываются по курсу на дату совершения операции. Неденежные статьи, учитываемые по справедливой стоимости, пересчитываются по курсу, действующему на дату определения последней справедливой стоимости. Курсовые разницы, возникающие в результате изменения курсов валют, отражаются в качестве финансового дохода или расхода свернуто.

Обменные курсы, использованные при подготовке консолидированной финансовой отчетности, следующие:

	31 декабря 2023	31 декабря 2022	1 января 2022
Российский рубль / Китайский юань	12.5762	9.8949	11.6503
Российский рубль / Доллар США	89.6883	70.3375	74.2926
Российский рубль / Евро	99.1919	75.6553	84.0695

4.4. Информация по сегментам

Информация об операционных сегментах отражается в соответствии с внутренней отчетностью, предоставляемой руководителю, ответственному за принятие решений по операционной деятельности. В качестве руководителя, ответственного за принятие решений по операционной деятельности, выступает Генеральный директор.

4.5. Основные средства

4.5.1. Признание и оценка

Объекты основных средств оцениваются по себестоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

В себестоимость включаются расходы, непосредственно связанные с приобретением объекта основных средств. Себестоимость актива, построенного хозяйственным способом, включает затраты на материалы и выплату вознаграждения работникам, а также любые другие затраты, непосредственно связанные с приведением активов в рабочее состояние, затраты на демонтаж, удаление объектов и на восстановление ресурсов на занимаемом участке, а также капитализированные затраты по займам. Затраты на покупку программного обеспечения, которое является неотъемлемой частью соответствующего оборудования, капитализируются.

Прибыли и убытки от выбытия объектов основных средств определяются путем сравнения дохода от выбытия и балансовой стоимости объектов основных средств и учитываются свернуто с другими доходами в прибыли или убытке.

Дополнительные детали изложены в Примечании 3.1.

4.5.2. Последующие затраты

Расходы на замену компонента объекта основных средств, который отражается как отдельный объект основных средств, капитализируются, в то время как балансовая стоимость данного компонента списывается. Другие последующие расходы капитализируются в том случае, если будут получены соответствующие экономические выгоды от понесения данных расходов. Все прочие расходы,

включая расходы на ремонт и обслуживание, отражаются в составе прибыли или убытка в момент их понесения.

Дополнительные детали изложены в Примечании 3.1.

4.5.3. Амортизация

Амортизация по основным средствам начисляется по методу равномерного начисления износа в течение предполагаемого срока их полезного использования и отражается в составе прибыли или убытка. Амортизация начисляется с даты приобретения объекта, а для объектов основных средств, возведенных хозяйственным способом - с момента завершения строительства объекта и его готовности к эксплуатации. По земельным участкам амортизация не начисляется.

Сроки полезного использования различных объектов основных средств могут быть представлены следующим образом:

- Транспортные средства - до 7 лет;
- Машины и оборудование - до 10 лет;
- Офисное оборудование - до 10 лет;
- Прочие - 5-15 лет.

Методы амортизации, сроки полезного использования и ликвидационная стоимость проверяются в конце каждого отчетного периода и корректируются при необходимости.

Дополнительные детали изложены в Примечании 3.1.

4.5.4. Незавершенное капитальное строительство

Незавершенное капитальное строительство включает в себя расходы, непосредственно связанные со строительством зданий, с расходами на транспортные средства, машины и оборудование. В стоимость незавершенного капитального строительства также включаются расходы по финансированию, понесенные в течение строительства, если оно производится за счет заемных средств. Начисление амортизации на эти активы начинается с момента ввода их в эксплуатацию.

4.6. Инвестиционная недвижимость

Инвестиционная недвижимость - недвижимость, находящаяся во владении с целью получения дохода от сдачи в аренду или прироста стоимости капитала, или того и другого, но не для продажи в ходе обычной хозяйственной деятельности, а также не для использования в производстве или поставке товаров, в целях оказания услуг или административных целях.

Признание инвестиционной недвижимости прекращается при ее выбытии или временном изъятии из эксплуатации, когда от выбытия объекта не предполагается получение экономических выгод. Разница между чистыми поступлениями от выбытия и балансовой стоимостью актива признается в прибыли и убытке в периоде прекращения признания инвестиционной недвижимости.

Дополнительные детали изложены в Примечании 3.1.

4.7. Аренда

4.7.1. Финансовая аренда

Группа в качестве арендатора

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

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

Обязательство по аренде рассчитывается как приведенная стоимость платежей по договору, причитающихся арендодателю в течение срока аренды, дисконтированных по ставке, заложенной в договоре аренды, за исключением случаев, когда ее невозможно легко определить (что является

типичной ситуацией), и тогда используется ставка привлечения дополнительных заемных средств на дату начала аренды. Переменные арендные платежи включаются в оценку обязательства по аренде, только если они зависят от индекса или ставки. В таких случаях первоначальная стоимость обязательства по аренде предполагает, что переменный элемент останется неизменным на протяжении всего срока аренды. Другие переменные арендные платежи признаются в расходах периода, к которому относятся.

На дату первоначального признания приведенная стоимость обязательства по аренде включает:

- суммы, ожидаемые к уплате по любой гарантии остаточной стоимости;
- цену исполнения любого опциона на покупку, предоставленного в пользу Группы, если имеется достаточная уверенность в исполнении этого опциона;
- любые штрафы, подлежащие уплате за прекращение договора аренды, если срок аренды оценивался исходя из предположения, что опцион на прекращение будет исполнен.

Актив в форме права пользования первоначально оценивается в сумме обязательства по аренде, уменьшенной на любые полученные стимулирующие платежи, и увеличенной на:

- арендные платежи, осуществленные на дату начала аренды или ранее;
- понесенные первоначальные прямые затраты; и
- величину признанного резерва, если у Группы есть договорное обязательство по демонтажу, перемещению или восстановлению арендуемого актива (обычно в связи с обветшанием арендованного имущества).

После первоначального признания обязательство по аренде увеличивается в связи с начислением процентов по установленной ставке на непогашенный остаток задолженности и уменьшается на произведенные арендные платежи. Актив в форме права пользования амортизируется линейным методом на протяжении более короткого из следующих периодов: предполагаемый срок полезного использования актива или срок аренды:

- Транспортные средства - до 7 лет;
- Машины и оборудование - до 10 лет.

Когда Группа пересматривает свою оценку срока аренды, она корректирует приведенную стоимость обязательства по аренде для отражения платежей, подлежащих уплате в течение пересмотренного срока, который дисконтируется по пересмотренной ставке на дату переоценки. Когда пересматривается переменный элемент будущих арендных платежей, зависящих от индекса или ставки, текущая стоимость обязательства по аренде также пересматривается, но дисконтируется по первоначальной ставке на дату начала аренды. В обоих случаях текущая стоимость актива в форме права пользования корректируется на эквивалентную сумму и впоследствии амортизируется на протяжении оставшегося (пересмотренного) срока аренды.

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

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

Активы в форме права пользования проверяются на предмет обесценения.

Дополнительные детали изложены в Примечании 3.1.

4.7.2. Операционная аренда

Группа в качестве арендодателя

Группа признает арендные платежи, полученные от сдачи в операционную аренду помещений комплекса технопарк «Аврора» как выручку от основной деятельности, признаваемую линейным методом в течение срока аренды в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе.

4.8. Нематериальные активы

4.8.1. Товарные знаки

Отдельно приобретенные товарные знаки учитываются по исторической стоимости. Товарные знаки имеют ограниченный срок полезного использования и учитываются по себестоимости за вычетом накопленной амортизации. Амортизация рассчитывается с использованием линейного метода для списания стоимости товарных знаков в течение их срока полезного использования - 7 - 10 лет.

4.8.2. Прочие нематериальные активы

Прочие нематериальные активы, которые приобретаются Группой и имеют ограниченный срок полезного использования, измеряются по себестоимости за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения.

4.8.3. Последующие расходы

Последующие расходы капитализируются только тогда, когда они увеличивают будущие экономические выгоды, возникающие от использования актива. Все остальные расходы, включающие расходы на внутренне созданный гудвил, товарные знаки и/или торговые марки, относятся на расходы по мере их возникновения.

4.8.4. Амортизация

Амортизация рассчитывается исходя из стоимости актива или суммы, заменяющей стоимость, за вычетом ликвидационной стоимости. Амортизация относится на расходы и рассчитывается с помощью линейного метода в течение срока полезного использования нематериальных активов, кроме гудвил, с даты начала их использования.

Сроки полезного использования для текущего и сравнительного периодов приведены ниже:

- Торговые марки - 7 - 20 лет;
- Прочие нематериальные активы - 3-7 лет.

Амортизация, сроки полезного использования и ликвидационная стоимость оцениваются на каждую отчетную дату и пересматриваются в случае необходимости.

4.9. Запасы

Запасы оцениваются по наименьшей из двух величин: фактической стоимости приобретения и чистой цены возможной реализации.

Чистая стоимость реализации определяется как предполагаемая цена продажи в ходе обычной деятельности за вычетом ожидаемых затрат на реализацию.

Запасы классифицируются как текущие активы даже в том случае, если не будут реализованы в

течение двенадцати месяцев после отчетной даты.

Затраты по заимствованиям не капитализируются как часть стоимости запасов, операционный цикл которых составляет более 12 месяцев.

4.10. Обесценение нефинансовых активов

Балансовая стоимость нефинансовых активов Группы, отличных от инвестиционной недвижимости, запасов и отложенных налоговых активов, проверяется на каждую отчетную дату с целью определения наличия признаков обесценения. Если такие признаки существуют, актив оценивается с использованием его возмещаемой стоимости. Для гудвил и нематериальных активов, имеющих неопределенные сроки полезного использования или не готовых к использованию, возмещаемая стоимость определяется ежегодно в одно и то же время.

Возмещаемая стоимость актива или единицы, генерирующей денежные средства, представляет собой наибольшую из двух величин: ценности от использования и его справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу. При оценке ценности от использования будущие денежные потоки дисконтируются по ставке дисконтирования до налогообложения, которая отражает текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, присущие активу. В целях тестирования на обесценение активы, которые нельзя протестировать индивидуально, группируются в наименьшую идентифицируемую группу активов, которая генерирует приток денежных средств от непрерывного использования активов, в значительной степени не зависящего от притока денежных средств от других активов или групп активов (единица, генерирующая денежные средства, или ЕГДС). Корпоративные активы Группы не генерируют отдельных денежных притоков и используются более чем одним ЕГДС. Корпоративные активы распределены по ЕГДС на разумных и последовательных основаниях и проверены на обесценивание в рамках проверки ЕГДС, по которому корпоративный актив распределен.

Убыток от обесценения признается в прибыли или в убытке. Убытки от обесценения относятся на финансовый результат. Убытки от обесценения, учитываемые в отношении ЕГДС, относятся сначала на уменьшение балансовой стоимости любого гудвил, распределенного на единицы, а затем на уменьшение балансовой стоимости других активов в единицах (группах единиц) на пропорциональной основе.

Убыток от обесценения в отношении гудвил не подлежит восстановлению. В отношении других активов убытки от обесценения, признанные в предыдущих периодах, оцениваются на каждую отчетную дату на предмет уменьшения или исчезновения убытка. Убыток от обесценения восстанавливается в случае изменения в оценках, используемых для определения возмещаемой стоимости. Убыток от обесценения восстанавливается только в размере, в котором балансовая стоимость актива не превышает балансовую стоимость, которая была бы определена, если бы убыток от обесценения не был признан, за вычетом амортизации.

4.11. Финансовые инструменты - первоначальное признание и последующая оценка

4.11.1. Финансовые активы

Классификация и оценка финансовых активов

Группа классифицирует финансовые активы по трем категориям оценки: оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, оцениваемые впоследствии по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прочего совокупного дохода, и оцениваемые впоследствии по справедливой стоимости, изменения которой отражаются в составе прибыли или убытка.

Финансовые активы, оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости

В данную категорию финансовых активов включаются активы, которые удерживаются для получения предусмотренных договором денежных потоков, и ожидается, что они приведут к возникновению денежных потоков, являющихся исключительно платежами в счет основной суммы долга и процентов. Изменений в классификации финансовых активов, ранее также учитываемых по амортизированной

стоимости, не произошло.

4.11.2. Обесценение финансовых активов

Группа применяет модель «ожидаемых кредитных убытков» к финансовым активам, оцениваемым по амортизированной стоимости или по справедливой стоимости через прочий совокупный доход. Оценочный резерв под ожидаемые кредитные убытки по финансовому активу оценивается в сумме, равной ожидаемым кредитным убыткам за весь срок, если кредитный риск по данному финансовому активу значительно увеличился с момента первоначального признания.

Если по состоянию на отчетную дату отсутствует значительное увеличение кредитного риска по финансовому активу с момента первоначального признания, оценочный резерв под убытки по финансовому активу оценивается в сумме, равной 12-месячным ожидаемым кредитным убыткам. В отношении торговой дебиторской задолженности и активов по договору вне зависимости от наличия значительных компонентов финансирования используется оценка ожидаемых кредитных убытков за весь срок.

4.11.3. Классификация и оценка финансовых обязательств

Группа классифицирует все финансовые обязательства как оцениваемые впоследствии по амортизированной стоимости, за исключением финансовых обязательств, оцениваемых по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

Группа не классифицирует по собственному усмотрению какие-либо финансовые обязательства как оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток.

4.12. Торговая и прочая дебиторская задолженность

Торговая и прочая дебиторская задолженность представляет собой суммы задолженности покупателей за проданные товары или оказанные услуги в ходе обычной деятельности. Если поступление денежных средств ожидается в течение года, дебиторская задолженность классифицируется как текущие активы, в обратном случае - как долгосрочные активы.

Торговая и прочая дебиторская задолженность учитывается при первоначальном признании по справедливой стоимости, а в последующем - по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки за вычетом резерва под ожидаемые кредитные убытки.

4.13. Денежные средства и их эквиваленты

Денежные средства и их эквиваленты включают денежные средства в кассе, средства в банке, депозиты до востребования.

4.14. Торговая и прочая кредиторская задолженность

Торговая и прочая кредиторская задолженность представляет собой обязательства по оплате товаров или услуг, которые были приобретены в ходе обычной деятельности. Кредиторская задолженность классифицируется в качестве текущих обязательств, если платежи по ней ожидаются в течение года, в обратном случае кредиторская задолженность классифицируется как долгосрочные обязательства.

Торговая и прочая кредиторская задолженность учитывается при первоначальном признании по справедливой стоимости, а в последующем - по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки.

4.15. Кредиты и займы

Кредиты и займы учитываются первоначально по справедливой стоимости за вычетом понесенных затрат по сделке. Кредиты и займы в последующем учитываются по амортизированной стоимости, любые разницы между поступлениями (за вычетом затрат по сделкам) и погашениями учитываются в прибыли или убытке и распределяются на срок кредита и/или займа с использованием метода эффективной ставки процента.

Платежи и комиссии за выдачу кредитов и/или займов признаются как затраты по сделке только в

случае наличия вероятности, что часть или вся сумма кредита и/или займа будет получена. В этом случае вознаграждение откладывается до того момента, пока средства по кредитам и займам не будут получены. В случае отсутствия уверенности в том, что часть или вся сумма средств по кредиту и/или займу будет получена, уплаченное вознаграждение учитывается как предоплата за финансовые услуги и списывается в течение срока кредита и/или займа, к которому оно относится.

4.15.1. Заем от учредителя

Заем от учредителя первоначально признается по справедливой стоимости. Впоследствии оценивается по амортизированной стоимости с использованием метода эффективной процентной ставки. Не планируемый к погашению заем от учредителя переводится в состав добавочного капитала как вклад в имущество Группы. Вклады в имущество Группы не изменяют размеры и номинальную стоимость доли владения участника в уставном капитале Группы.

4.16. Резервы

Резервы предстоящих расходов отражаются в учете, если у Группы есть обязательства (юридические или вмененные нормами делового оборота), возникшие в результате прошлых событий, и существует высокая вероятность того, что Группа должна будет погасить данные обязательства, а размер таких обязательств может быть оценен.

Величина резерва предстоящих расходов, отражаемая в учете, представляет собой наилучшую оценку суммы, необходимой для погашения обязательств, определенную на отчетную дату с учетом рисков и неопределенностей, характерных для данных обязательств. Если величина резерва предстоящих расходов рассчитывается на основании предполагаемых денежных потоков по погашению обязательств, то резерв предстоящих расходов определяется как дисконтированная стоимость таких денежных потоков.

Если ожидается, что выплаты, необходимые для погашения обязательств, будут частично или полностью возмещены третьей стороной, соответствующая дебиторская задолженность отражается в качестве актива при условии полной уверенности в том, что возмещение будет получено и что сумма этой дебиторской задолженности будет надежно оценена.

4.17. Уставный капитал

4.17.1. Выкуп собственных долей

В случае выкупа Группой собственных долей, уплаченная сумма, включая затраты, непосредственно связанные с данным выкупом, отражается в консолидированной финансовой отчетности как уменьшение капитала.

4.17.2. Добавочный капитал

Добавочный капитал представляет собой сумму, на которую взносы в уставный капитал превышали его номинальную стоимость.

4.17.3. Дивиденды

Возможность Группы объявлять и выплачивать дивиденды подпадает под регулирование действующего законодательства РФ.

Распределение прибыли на выплату дивидендов отражаются в консолидированной финансовой отчетности как использование нераспределенной прибыли по мере их объявления.

4.18. Налог на прибыль

Расходы по налогу на прибыль включают суммы текущего и отложенного налога.

Налог на прибыль признается в качестве расхода или дохода в прибыли или убытке за период, за исключением операций, которые признаются не в составе прибыли или убытка (а в совокупном доходе или непосредственно в капитале), в этом случае налог также признается не в составе прибыли или убытка, или операций, возникающих в результате объединения бизнеса.

В случае объединения бизнеса при расчете гудвил или при определении превышения доли приобретающей компании в чистой справедливой стоимости идентифицируемых активов приобретаемой компании, обязательствах и условных обязательствах над себестоимостью

приобретаемого бизнеса налоговый эффект принимается во внимание.

4.18.1. Текущий налог

Сумма текущего налога определяется исходя из величины налогооблагаемой прибыли за год. Налогооблагаемая прибыль отличается от прибыли, отраженной в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, из-за статей доходов или расходов, подлежащих налогообложению или вычету для целей налогообложения в другие годы, а также исключает не подлежащие налогообложению или вычету для целей налогообложения статьи. Обязательства по текущему налогу на прибыль рассчитываются с использованием ставок налогообложения, утвержденных законодательством на отчетную дату.

4.18.2. Отложенный налог

Отложенный налог признается в отношении временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств, отраженных в консолидированной финансовой отчетности, и соответствующими данными налогового учета, используемыми при расчете налогооблагаемой прибыли. Отложенные налоговые обязательства, как правило, отражаются с учетом всех облагаемых временных разниц. Отложенные налоговые активы отражаются с учетом всех вычитаемых временных разниц при условии высокой вероятности наличия в будущем налогооблагаемой балансовой прибыли для использования этих временных разниц.

Отложенные налоговые обязательства отражаются с учетом налогооблагаемых временных разниц, относящихся к дочерним компаниям, за исключением случаев, когда Группа имеет возможность контролировать сроки восстановления временной разницы, и существует высокая вероятность того, что в обозримом будущем данная разница не будет возвращена. Отложенные налоговые активы по дочерним компаниям признаются при условии высокой вероятности получения в будущем налогооблагаемой прибыли, достаточной для использования вычитаемых временных разниц, и ожидания их использования в обозримом будущем.

Балансовая стоимость отложенных налоговых активов пересматривается на конец каждого отчетного периода и уменьшается, если вероятность наличия в будущем налогооблагаемой прибыли, достаточной для полного или частичного использования этих активов, более не является высокой.

Отложенные налоговые активы и обязательства оцениваются по ставке налога, которая будет применима на момент исполнения налогового обязательства или реализации актива в соответствии со ставкой налога (налоговым законодательством), действующей или введенной на конец отчетного периода. Оценка отложенных налоговых обязательств или активов отражает налоговые последствия, которые зависят от способов возмещения или погашения балансовой стоимости активов и обязательств.

Отложенные налоговые активы и обязательства показываются в консолидированной финансовой отчетности развернуто. Группа отражает свернуто отложенные налоговые активы и обязательства, если существует законное право произвести взаимозачет текущих налоговых активов и обязательств, относящихся к налогу на прибыль, взимаемому одним и тем же налоговым органом.

4.19. Выручка

Выручка по договорам с покупателями признается в размере справедливой стоимости вознаграждения, полученного или причитающегося к получению. Выручка уменьшается на сумму предполагаемых возвратов товара покупателями, скидок и прочих аналогичных вычетов.

4.19.1. Продажа товаров

Большая часть выручки Группы возникает от продажи товаров и признается в момент времени, когда контроль над товаром переходит к покупателю.

4.19.2. Предоставление услуг

Выручка от оказания услуг включает выручку от обслуживания и ремонта техники, последующей доставки указанной техники покупателю. Группа также получает выручку от аренды техники и сдачи в

аренду помещений комплекса Технопарк «Аврора». Выручка признается в том периоде, в котором были оказаны услуги.

4.19.3. Процентный доход

Процентные доходы признаются, если существует высокая вероятность получения Группой экономической выгоды и, если величина доходов может быть достоверно определена. Процентные доходы начисляются на остаточную сумму с использованием эффективной ставки процента, которая обеспечивает точное дисконтирование будущих денежных потоков за период обращения финансового актива до первоначально признанной суммы финансового актива.

4.20. Финансовые доходы и расходы

Финансовый доход включает процентный доход по вложенным средствам. Процентный доход признается в момент, когда он возникает, и рассчитывается по методу эффективной процентной ставки. Финансовые расходы включают процентный расход по кредитам и займам. Затраты по кредитам и займам, напрямую не относящиеся к приобретению, строительству или производству активов, признаются в прибыли или убытке с помощью метода эффективной процентной ставки. Прибыли или убытки, возникающие в результате изменения курсов валют, отражаются свернуто.

4.21. Сегментная отчетность

Операционный сегмент представляет собой компонент деятельности Группы, который вовлечен в коммерческую деятельность, от которой Группа получает прибыли либо несет убытки, результаты деятельности которого регулярно анализируются лицом, ответственным за принятие операционных решений при распределении ресурсов между сегментами и при оценке финансовых результатов их деятельности, и в отношении которого доступна финансовая информация.

Информация в разрезе операционных сегментов приводится в Примечании 26.

4.22. Вознаграждения работникам и связанные с ними отчисления

К вознаграждениям работников относятся все формы возмещения, которые Группа предоставляет работникам в обмен на оказанные ими услуги или при прекращении трудовых отношений.

Расходы, связанные с начислением заработной платы, включая компенсационные и стимулирующие выплаты, учитываются по мере осуществления трудовой функции, а расходы, связанные с начислением выплат по отпускам, пособиям по временной нетрудоспособности и уходу за ребенком, - при их наступлении. Расходы по выплате вознаграждений отражаются в том отчетном периоде, за который они выплачиваются. Расходы по страховым взносам в государственные внебюджетные фонды, которые возникают или возникнут при фактическом исполнении обязательств по выплате вознаграждений работникам в соответствии с законодательством Российской Федерации, учитываются в том отчетном периоде, в котором Группа учитывает соответствующие расходы. Группа принимает на себя обязательства по выплатам, связанным с неиспользованными отпусками. Такие обязательства отражаются в отчете о финансовом положении по статье «Оценочные обязательства» с одновременным отражением в консолидированном отчете о прибыли и убытке и прочем совокупном доходе в части отпусков, приходящихся на отчетный период, и в нераспределенной прибыли в части отпусков, приходящихся на периоды, предшествующие отчетному.

Группа не имеет дополнительных схем пенсионного обеспечения, кроме участия в государственной пенсионной системе Российской Федерации, которая предусматривает расчет текущих взносов работодателя как процента от текущих общих выплат работникам. Такие расходы признаются в периоде, к которому относятся соответствующие выплаты работникам. Группа не имеет льгот, предоставляемых работникам после выхода на пенсию, или иных существенных предоставляемых льгот, требующих начисления. При увольнении на пенсию все пенсионные выплаты производятся пенсионными фондами в отношении сотрудника.

4.23. Операции со связанными сторонами

Группа проводит операции со связанными сторонами. Стороны считаются связанными в том числе, если одна из них имеет возможность контролировать другую, вместе с другой стороной находится под общим контролем, находится под совместным контролем другой стороны и третьего лица или может

оказывать существенное влияние при принятии другой стороной финансовых или операционных решений. При рассмотрении взаимоотношений со связанными сторонами Группа принимает во внимание экономическое содержание таких взаимоотношений, а не только их юридическую форму. Информация об операциях со связанными сторонами приводится в Примечании 25.

5. Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям

5.1. Новые стандарты, разъяснения и поправки к действующим стандартам и разъяснениям, вступившие в силу после 1 января 2023 года

Группа не применяла досрочно какие-либо стандарты, разъяснения или поправки, которые были выпущены, но еще не вступили в силу. В 2023 году Группа впервые применила приведенные ниже поправки, но они не оказали влияния на ее консолидированную финансовую отчетность.

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования», включая поправки

МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования» рассматривает вопросы признания и оценки, представления и раскрытия информации о договорах страхования и заменяет собой МСФО (IFRS) 4 «Договоры страхования». МСФО (IFRS) 17 применяется ко всем видам договоров страхования независимо от вида организации, которая выпускает их, а также к определенным гарантиям и финансовым инструментам с условиями дискреционного участия. Данный стандарт к Группе неприменим.

Поправки к МСФО (IAS) 1 «Представление в финансовой отчетности» и Практическим рекомендациям № 2 «Формирование суждений о существенности» по применению МСФО «Раскрытие информации об учетной политике»

Данные поправки содержат руководство и примеры, помогающие организациям применять суждения о существенности при раскрытии информации об учетной политике. Поправки заменяют требование о раскрытии организациями «значительных положений» учетной политики на требование о раскрытии «существенной информации» об учетной политике, а также вводят дополнительные указания относительно того, как организации должны применять понятие существенности при принятии решений о раскрытии информации об учетной политике. Принятие данных поправок не привело к значительным изменениям в объеме и составе раскрываемой Группой в консолидированной финансовой отчетности информации об учетной политике, поскольку ее текущая практика в целом соответствовала новым требованиям.

Поправки к МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки» - «Определение бухгалтерских оценок»

Данные поправки ввели определение «бухгалтерских оценок», а также разъяснили отличие между изменениями в бухгалтерских оценках и изменениями в учетной политике и исправлением ошибок, и то, каким образом организации используют методы измерения и исходные данные для разработки бухгалтерских оценок. Данные поправки не оказали существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

Поправки к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» - «Отложенный налог, связанный с активами и обязательствами, которые возникают в результате одной операции»

Согласно данным поправкам, исключение при первоначальном признании не применяется к операциям, которые при их первоначальном признании приводят к признанию налогооблагаемых и вычитаемых разниц в равных суммах. Применение исключения согласно поправкам, ограничивается ситуациями, когда при первоначальном признании актива в форме права пользования и обязательства по аренде или обязательства в отношении затрат по выводу актива из эксплуатации и соответствующего увеличения стоимости актива, возникают неодинаковые по суммам налогооблагаемые и вычитаемые разницы. При этом даже при возникновении в результате транзакции равных налогооблагаемых и вычитаемых разниц, возможно признание отложенных налоговых обязательств и отложенных налоговых активов в неодинаковых суммах с отнесением разницы в состав прибыли или убытка за период. В частности, это может быть следствием невозмещаемости отложенного налогового актива или разных ставок налога, применяемых к вычитаемым и налогооблагаемым разницам. Поскольку текущая учетная политика Группы уже соответствует данным поправкам, их первое применение не оказало влияния на ее

консолидированную финансовую отчетность.

Поправки к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль» - «Международная налоговая реформа - модельные правила Pillar 2»

Поправки, выпущенные 23 мая 2023 года, предусматривают следующее:

- обязательное временное освобождение от учета отложенных налогов, возникающих в связи с внедрением в законодательство модельных правил Pillar 2;
- требования по раскрытию информации, которая поможет пользователям финансовой отчетности организации, подпадающей под новое законодательство, лучше понять, как на нее влияет предусмотренный этим законодательством налог на прибыль согласно Pillar 2, в том числе до его вступления в силу.

Поправка об обязательном временном освобождении вступает в силу немедленно, но о его применении необходимо сообщить. Что касается требований по раскрытию информации, то они применяются в отношении годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2023 года или после этой даты, но не действуют в отношении промежуточных периодов, заканчивающихся 31 декабря 2023 года или до этой даты. Данные поправки не оказали влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

5.2. Новые виды операций и учетная политика, примененная к ним впервые

Изменение представления остатков в расчетах с бюджетом по налогам в консолидированном отчете о финансовом положении

Федеральным законом от 14 июля 2022 года № 263-ФЗ «О внесении изменений в части первую и вторую Налогового кодекса Российской Федерации» предусмотрено введение с 1 января 2023 года новой системы администрирования расчетов с бюджетом по налогам и сборам в виде единого налогового счета (далее также - «ЕНС»), который предусматривает для российских налогоплательщиков открытие в Федеральном казначействе единого счета, на который перечисляется единый налоговый платеж (далее также - «ЕНП») в общем объеме всех исчисленных налогоплательщиком в отчетном (налоговом) периоде налогов и сборов без идентификации конкретного налога или сбора.

В результате данных изменений в консолидированном отчете о финансовом положении на 31 декабря 2023 года нетто переплата по ЕНС отражена в статьях «Переплата по прочим налогам» и «Переплата по налогу на прибыль» в соответствии с требованиями МСФО (IAS) 1 и МСФО (IAS) 12.

5.3. Стандарты, которые были выпущены, но еще не вступили в силу

Ниже приводятся новые стандарты, поправки и разъяснения, которые были выпущены, но еще не вступили в силу на дату выпуска консолидированной финансовой отчетности Группы. Группа намерена применить эти стандарты, поправки и разъяснения с даты их вступления в силу.

Стандарты, не вступившие в силу в отношении годового отчетного периода, закончившегося 31 декабря 2023 года	Применяются к годовым отчетным периодам, начинающимся с
Поправки к МСФО (IAS) 7 и МСФО (IFRS) 7 «Раскрытие информации: «Соглашения о финансировании поставщиков»	1 января 2024 года
Поправки к МСФО (IAS) 1 «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных»	1 января 2024 года
Поправки к МСФО (IFRS) 16 «Обязательства по аренде в рамках операции продажи с обратной арендой»	1 января 2024 года
Поправки к МСФО (IAS) 21 «Ограничения конвертируемости валют»	1 января 2025 года

Ожидается, что данные поправки не окажут существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность Группы.

6. Денежные средства и их эквиваленты

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года	1 января 2022 года
Денежные средства в кассе	17 531	9 984	1 922
Рублевые счета в банках	98 284	24 663	72 023
Валютные счета в банках	91	2 326	62
Денежные средства до вычета резерва под обесценение	115 906	36 973	74 007
Резервы под обесценение	(279)	(51)	(108)
Итого денежные средства	115 627	36 922	73 899

Срок размещения денежных средств по состоянию на 31 декабря 2023 года, на 31 декабря 2022 года и на 1 января 2022 года - на срок до востребования и менее 1 месяца.

Расчетные счета открыты в крупных российских банках с рейтингом от «В+» до «ААА». Рейтинги определены в соответствии с критериями, принятыми национальным рейтинговым агентством «АКРА».

По состоянию на 31 декабря 2023 года, на 31 декабря 2022 года и на 1 января 2022 года Группа не имеет ограничений использования денежных средств.

По состоянию на 31 декабря 2023 года, на 31 декабря 2022 года и на 1 января 2022 года Группа не имеет депозиты до востребования.

Для целей составления консолидированного отчета о движении денежных средств суммы денежных средств и их эквивалентов показаны до вычета резерва под обесценение денежных средств.

В таблице ниже представлено движение резерва под обесценение денежных средств:

	2023	2022
По состоянию на 1 января	51	108
Начисление резерва под обесценение	228	-
Восстановление резерва под обесценение	-	(57)
По состоянию на 31 декабря	279	51

7. Торговая и прочая дебиторская задолженность и авансы выданные

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года	1 января 2022 года
Торговая дебиторская задолженность	399 060	99 406	119 013
Прочая дебиторская задолженность	116 347	55 388	106 574
Торговая и прочая дебиторская задолженность до вычета резерва под ожидаемые кредитные убытки	515 407	154 794	225 587
Резервы под ожидаемые кредитные убытки	(25 970)	(12 122)	(17 755)
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность	489 437	142 672	207 832

Авансы, выданные контрагентам	193 551	198 410	171 815
НДС по предоплатам	61 316	22 458	33 730
Итого авансы выданные	254 867	220 868	205 545
Итого торговая и прочая дебиторская задолженность и авансы выданные	744 304	363 540	413 377

Руководство Группы полагает, что балансовая стоимость торговой и прочей дебиторской задолженности, отраженная в консолидированной финансовой отчетности, соответствует ее справедливой стоимости.

В таблице ниже представлен анализ валовой балансовой стоимости торговой и прочей дебиторской задолженности по стадиям в соответствии с МСФО (IFRS) 9:

По состоянию на 31 декабря 2023 года:

	Стадия 1	Стадия 2	Стадия 3	Итого
Торговая дебиторская задолженность	251 030	133 799	14 231	399 060
Прочая дебиторская задолженность	98 611	14 231	3 505	116 347
Итого валовая балансовая стоимость торговой и прочей дебиторской задолженности	349 641	148 030	17 736	515 407

По состоянию на 31 декабря 2022 года:

	Стадия 1	Стадия 2	Стадия 3	Итого
Торговая дебиторская задолженность	52 362	10 834	36 210	99 406
Прочая дебиторская задолженность	49 009	6 275	104	55 388
Итого валовая балансовая стоимость торговой и прочей дебиторской задолженности	101 371	17 109	36 314	154 794

По состоянию на 1 января 2022 года:

	Стадия 1	Стадия 2	Стадия 3	Итого
Торговая дебиторская задолженность	53 057	13 857	52 099	119 013
Прочая дебиторская задолженность	91 449	15 021	104	106 574
Итого валовая балансовая стоимость торговой и прочей дебиторской задолженности	144 506	28 878	52 203	225 587

В таблице ниже представлено движение резерва под ожидаемые кредитные убытки по торговой и прочей дебиторской задолженности:

	2023	2022
По состоянию на 1 января	(12 122)	(17 755)
Начисление резерва под ожидаемые кредитные убытки	(13 848)	-
Восстановление резерва под ожидаемые кредитные убытки	-	5 633

ООО «Инвестрент»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года
(в тысячах рублей, если в тексте не указано иное)

По состоянию на 31 декабря

(25 970)

(12 122)

ООО «Инвестрент»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года
(в тысячах рублей, если в тексте не указано иное)

В таблице ниже представлена информация о кредитном качестве дебиторской задолженности:

На 1 января 2022 года	Балансовая стоимость	До 40 дней	От 41 до 100 дней	От 101 до 130 дней	Свыше 130 дней	Дефолт
Валовая балансовая стоимость	225 587	144 506	13 857	15 021	52 099	104
Процент ожидаемых кредитных убытков	8%	2,71%	6,63%	8,53%	22,15%	100%
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	17 755	3 910	919	1 282	11 540	104
На 31 декабря 2022 года	Балансовая стоимость	До 40 дней	От 41 до 100 дней	От 101 до 130 дней	Свыше 130 дней	Дефолт
Валовая балансовая стоимость	154 794	101 372	10 833	6 275	36 210	104
Процент ожидаемых кредитных убытков	8%	2,71%	6,63%	8,53%	22,15%	100%
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	12 122	2 744	718	535	8 021	104
На 31 декабря 2023 года	Балансовая стоимость	До 40 дней	От 41 до 100 дней	От 101 до 130 дней	Свыше 130 дней	Дефолт
Валовая балансовая стоимость	515 407	349 641	146 211	1 819	14 231	3 505
Процент ожидаемых кредитных убытков	5%	2,71%	6,63%	8,53%	22,15%	100%
Резерв под ожидаемые кредитные убытки	25 970	9 464	9 694	155	3 152	3 505

8. Запасы

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года	1 января 2022 года
Сырье, материалы и запчасти	30 853	12 218	13 473
Прочие запасы	3 814	353	148
Товары для перепродажи	1 183 854	505 072	609 351
Товары переданные на комиссию	132 152	-	-
	<u>1 350 673</u>	<u>517 643</u>	<u>622 972</u>

Товары для перепродажи представлены складским оборудованием, самоходными ножничными и коленчатыми подъемниками. Техника представлена брендами премиум- и эконом-класса ведущих мировых производителей, таких как: Yale, JLG, Genie, Magni, LGMG, Haulotte, Зумлион, Синобум, Aurora, Heli, Runshare т.д.

Сырье, материалы и запчасти включают запасные части, инструменты, топливо, в том числе топливо, находящееся на складе, строительные материалы, инвентарь и хозяйственные принадлежности, а также специальную оснастку и специальную одежду на складе.

В 2023 году руководство Группы в целях развития и расширения бизнеса начинает работать по договору комиссии. Группа получает комиссионное вознаграждение в виде разницы между стоимостью товара в ценах комитента и его стоимостью в ценах, по которым товар реализуется покупателям. Комиссионер напрямую участвует в расчетах между покупателем и поставщиком товаров.

9. Инвестиционная недвижимость

Инвестиционная недвижимость представляет собой многофункциональный административно-производственный комплекс «Технопарк «Аврора»» нежилого назначения и право аренды земельного участка. Оценка справедливой стоимости относится ко второму уровню иерархии.

Ниже представлена балансовая стоимость инвестиционной недвижимости и ее изменение в течение периода:

	Объекты недвижимости	Арендованные земельные участки	Итого
На 1 января 2022 года	<u>983 870</u>	<u>115 991</u>	<u>1 099 861</u>
Поступления	-	-	-
Изменение справедливой стоимости, признаваемое в прибыли	-	-	-
Выбытия	-	-	-
На 31 декабря 2022 года	<u>983 870</u>	<u>115 991</u>	<u>1 099 861</u>
Поступления	-	-	-
Изменение справедливой стоимости, признаваемое в прибыли	83 182	87 257	170 439
Выбытия	-	-	-
На 31 декабря 2023 года	<u>1 067 052</u>	<u>203 248</u>	<u>1 270 300</u>

По состоянию на 31 декабря 2023 года, на 31 декабря 2022 года, на 1 января 2022 года инвестиционная недвижимость находятся в залоге в качестве обеспечения по кредиту (прим. 14).

ООО «Инвестрент»
Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года
(в тысячах рублях, если в тексте не указано иное)

10. Основные средства

Первоначальная стоимость	Транспортные средства	Машины и оборудование	Офисное оборудование	Прочие	Авансы на покупку основных средств	Всего
На 1 января 2022 года	4 239	80 698	646	2 704	2 436	90 723
Поступления	152	109 838	1 572	372	15 804	127 738
Перевод в состав основных средств	-	-	1 930	506	(2 436)	-
Переоценка, увеличивающая стоимость	1 431	50 744	727	-	-	52 902
Выбытия	(152)	(66 423)	(146)	-	-	(66 721)
На 31 декабря 2022 года	5 670	174 857	4 729	3 582	15 804	204 642
Поступления	-	60 902	(2 264)	26 049	-	84 687
Перевод в состав основных средств	-	-	-	15 804	(15 804)	-
Переоценка, увеличивающая стоимость	4 978	176 552	2 529	-	-	184 059
Выбытия	(667)	(55 031)	-	-	-	(55 698)
На 31 декабря 2023 года	9 981	357 280	4 994	45 435	(0)	417 690
Амортизация						
На 1 января 2022 года	(1 258)	(57 654)	(148)	(1 424)	-	(60 484)
Амортизационные отчисления	(934)	(34 244)	(579)	(600)	-	(36 357)
Списано при выбытии	-	9 220	28	-	-	9 248
На 31 декабря 2022 года	(2 192)	(82 678)	(699)	(2 024)	-	(87 593)
Амортизационные отчисления	(724)	(35 999)	(813)	(2 216)	-	(39 752)
Списано при выбытии	517	15 483	-	-	-	16 000
На 31 декабря 2023 года	(2 399)	(103 194)	(1 512)	(4 240)	-	(111 345)
Балансовая стоимость						
По состоянию на 1 января 2022 года	2 981	23 044	498	1 280	2 436	30 239
По состоянию на 31 декабря 2022 года	3 478	92 179	4 030	1 558	15 804	117 049
По состоянию на 31 декабря 2023 года	7 582	254 086	3 482	41 195	-	306 345

Группа переоценивает на 31 декабря каждого года все однородные группы основных средств, за исключением категории «прочие основные средства».

Группа проводит проверку балансовой стоимости категории «прочие основные средства» на 31 декабря каждого года с целью определения признаков обесценения. Проверка проводилась с использованием наиболее актуальной информации на дату ее проведения. Признаков обесценения по состоянию на 31 декабря 2023 года, на 31 декабря 2022 года и на 1 января 2022 года не выявлено.

11. Активы в форме права пользования

	Транспортные средства	Машины и оборудование	Итого
<i>Первоначальная стоимость</i>			
На 1 января 2022 года	104 563	1 685 757	1 790 320
Поступления	44 113	660 936	705 049
Переоценка, увеличивающая стоимость	7 651	189 058	196 709
Выбытия	(10 473)	(367 185)	(377 663)
на 31 декабря 2022 года	145 849	2 168 566	2 314 415
Поступления	30 848	3 301 725	3 332 573
Переоценка, увеличивающая стоимость	26 618	657 779	684 397
Выбытия	(2 002)	(109 294)	(111 296)
на 31 декабря 2023 года	201 313	6 018 776	6 220 089
<i>Амортизация</i>			
На 1 января 2022 года	(49 792)	(42 433)	(92 225)
Амортизационные отчисления	(25 618)	(295 705)	(321 323)
Списано при выбытии	7 194	48 246	55 440
на 31 декабря 2022 года	(68 216)	(289 892)	(358 108)
Амортизационные отчисления	(23 437)	(494 491)	(517 928)
Списано при выбытии	426	28 837	29 263
на 31 декабря 2023 года	(91 227)	(755 546)	(846 773)
<i>Балансовая стоимость</i>			
По состоянию на 1 января 2022 года	54 771	1 643 324	1 698 095
По состоянию на 31 декабря 2022 года	77 633	1 878 674	1 956 307
По состоянию на 31 декабря 2023 года	110 086	5 263 230	5 373 316

12. Торговая и прочая кредиторская задолженность

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года	1 января 2022 года
Долгосрочная торговая кредиторская задолженность			
Торговая кредиторская задолженность	314	10	19
Итого долгосрочная торговая кредиторская задолженность	<u>314</u>	<u>10</u>	<u>19</u>
Краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность			
Торговая кредиторская задолженность	1 062 973	293 677	455 239
Задолженность перед персоналом по оплате труда	8 652	4 158	6 144
Прочая кредиторская задолженность	36 998	29 815	28 575
Итого краткосрочная торговая и прочая кредиторская задолженность	<u>1 108 623</u>	<u>327 650</u>	<u>489 958</u>

Анализ финансовых обязательств по срокам погашения представлен в Примечании 22.2.

13. Обязательства по договорам аренды

В таблице ниже представлена балансовая стоимость обязательств по договорам аренды и их изменение в течение периода:

	2023	2022
На 1 января	1 197 442	1 298 952
Начисление процентов	326 385	172 717
Арендные платежи полученные	(1 759 623)	(1 025 186)
Поступления	3 221 277	327 385
Изменение стоимости активов в форме права пользования в ходе переоценки	684 397	196 709
Задолженность по арендным платежам	(400 721)	226 865
На 31 декабря	<u>3 269 157</u>	<u>1 197 442</u>
Долгосрочные обязательства	2 345 608	876 190
Краткосрочные обязательства	923 549	321 252

В таблице ниже представлена информация о размере установленного лимита по выданным поручительствам лизингодателю по договорам аренды:

	2023	2022
Поручительства, выданные физическим лицом - конечной контролирующей стороной	1 480 447	477 713
Поручительства, выданные материнской компанией	119 069	-
Поручительства, выданные дочерними компаниями	1 787 507	532 198
Итого	<u>3 387 023</u>	<u>1 009 911</u>

14. Кредиты и займы

	Валюта	Процентная ставка	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года	1 января 2022 года
<i>Долгосрочные</i>					
Обеспеченные банковские кредиты	Рубли	11% - 14,5%	539 688	704 103	636 235
Итого долгосрочные кредиты и займы			539 688	704 103	636 235
<i>Краткосрочные</i>					
Обеспеченные банковские кредиты	Рубли	11,47% - 14,5%	147 271	13 153	4 593
Займы третьих лиц	Рубли	17,2%	292	270	247
Займы от других связанных сторон	Рубли	13%	-	1 007	965
Итого краткосрочные кредиты и займы			147 563	14 430	5 805
Итого задолженность по кредитам и займам			687 251	718 533	642 040

Ниже представлена информация о денежных и неденежных изменениях в обязательствах Группы по полученным кредитам и займам:

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2023	2022
На 1 января	718 533	642 040
<i>Денежные изменения</i>		
Получено кредитов и займов	126 787	86 222
Погашено кредитов и займов	(170 412)	(50)
Проценты уплаченные	(93 730)	(99 117)
<i>Неденежные изменения</i>		
по процентам	7 139	(4 480)
прочие неденежные движения	98 934	93 918
На 31 декабря	687 251	718 533

Следующее имущество находится в залоге в качестве обеспечения кредитов и займов:

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года	1 января 2022 года
Инвестиционная недвижимость (прим. 9)	1 270 300	1 099 861	1 099 861
Доля в уставном капитале дочерней компании (прим. 23)	300 010	300 010	300 010

ООО «Инвестрент»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года
(в тысячах российских рублей, если в тексте не указано иное)

Размер установленного лимита по выданным банку поручительствам по кредитам:

	2023	2022
Поручительства, выданные материнской компанией	-	50 000
Итого	-	50 000

По открытым кредитным линиям доступный остаток кредитных средств по состоянию на 31 декабря 2023 года составляет 44 858 тыс. рублей (на 31 декабря 2022 года: 33 256 тыс. рублей; на 1 января 2022 года: 81 765 тыс. рублей).

В качестве обеспечения исполнения обязательств по договорам поставки в рамках тендерных закупок предоставлены банковские гарантии:

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года	1 января 2022 года
ООО «ЛК СПЕКТР»	42 515	25 032	489
ООО «АК ФОРЛИФТ»	850	-	-

15. Обязательства по прочим налогам

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года	1 января 2022 года
Налог на добавленную стоимость	86 725	23 661	50 290
Страховые взносы	5 965	2 731	3 237
НДФЛ	3 777	1 495	1 441
Прочие налоги	2 783	2 635	3 287
Итого обязательства по прочим налогам	99 250	30 522	58 255

16. Капитал

Уставный капитал Компании состоит из номинальной стоимости долей его участников. Уставный капитал Компании определяет минимальный размер имущества, гарантирующего интересы ее кредиторов. Уставный капитал Группы полностью оплачен.

Добавочный капитал Компании составляется из не планируемого к погашению займа от учредителя.

В 2023 году распределение прибыли не производилось (2022 году: не производилось).

17. Выручка по договорам с покупателями

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2023	2022
Торговля оптовая техникой	7 331 624	2 111 167
Аренда техники	1 238 137	692 971
Аренда недвижимости	195 101	159 498
Услуги по доставке техники	120 729	59 947
Торговля оптовая запасными частями	97 013	76 112
Ремонт и обслуживание техники	39 388	36 403
Итого выручка по договорам с покупателями	9 021 992	3 136 098

18. Себестоимость продаж, коммерческие и административные расходы

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2023	2022
Товары для перепродажи, в том числе:	6 166 788	1 697 347
Техника, машины и оборудование	6 097 852	1 642 840
Комплекующие, запасные части	68 936	54 507
Амортизация	547 761	348 540
Ремонт и обслуживание техники	212 864	73 297
Материальные расходы	64 472	45 980
Транспортные расходы	62 429	21 863
Заработная плата и страховые взносы	44 981	37 620
Страхование	13 710	6 899
Аренда офисных и складских помещений	5 904	887
Налоги и сборы	2 837	287
Аренда техники	1 559	6 476
Ремонт и обслуживание основных средств	1 144	1 281
Прочее	16 548	913
Итого себестоимость продаж	7 140 997	2 241 390
	За год, закончившийся 31 декабря	
	2023	2022
Заработная плата и страховые взносы	87 072	59 745
Реклама и маркетинговые исследования	47 391	19 381
Агентские услуги	14 927	13 994
Транспортные расходы	6 028	5 629
Услуги сторонних организаций	3 134	511
Амортизация	1 982	1 935
Аренда	1 714	1 477
Ремонт и обслуживание основных средств	1 514	2 460
Страхование	1 298	937
Прочее	6 800	2 873
Итого коммерческие расходы	171 860	108 942
	За год, закончившийся 31 декабря	
	2023	2022
Заработная плата и страховые взносы	179 803	91 430
Аудиторские, юридические и прочие профессиональные услуги	50 609	52 785
Коммунальные расходы	43 864	36 814
Аренда	36 789	14 590
Материальные расходы	18 543	15 007
Обслуживание и ремонт основных средств	16 381	8 309
Налоги и сборы	11 232	11 308
Информационно-консультационные услуги	12 869	3 110
Услуги сторонних организаций	12 668	10 378
Амортизация	7 942	7 205
Командировочные расходы	3 245	165
Транспортные расходы	1 082	485
Прочее	776	176
Итого административные расходы	395 803	251 762

19. Прочие операционные доходы и расходы

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2023	2022
<i>Прочие операционные доходы</i>		
Изменение справедливой стоимости инвестиционной недвижимости	170 439	-
Восстановление резерва под ожидаемые кредитные убытки	-	5 690
Списанная кредиторская задолженность	113 089	-
Пени и штрафы полученные	18 501	3 761
Доход от оприходования излишков	485	4 141
Доход от расторжения договоров финансовой аренды	-	6 451
Доходы от страхового возмещения	-	3 820
Утилизационный сбор	-	2 070
Прочие доходы	1 604	1 892
Итого прочие операционные доходы	304 118	27 825
<i>Прочие операционные расходы</i>		
Убыток от продажи и выбытия основных средств	(23 985)	(22 029)
Создание резерва под ожидаемые кредитные убытки	(14 075)	-
Возмещение убытков лизингодателю	(6 984)	(2 665)
Списание задолженности по договору цессии	(1 277)	(36 828)
Прочие расходы	(3 906)	(4 602)
Итого прочие операционные расходы	(50 227)	(66 124)
Итого прочие операционные доходы и расходы	253 891	(38 299)

В результате внешней санкционной политики ЕС в отношении РФ, в 2023 году признана в доходах не востребовавшая кредиторская задолженность с учетом курсовых разниц, причитающаяся иностранной компании Hyster-Yale UK Limited в сумме 113 089 тыс. рублей.

20. Финансовые доходы и расходы

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2023	2022
Проценты по займам к получению / (к уплате)	527	(5 156)
(Расходы) / доходы по курсовым разницам	(19 806)	32 457
Проценты по аренде	(326 385)	(172 717)
Проценты банку к уплате	(100 811)	(89 049)
Банковские комиссии	(7 647)	(7 528)
Итого финансовые доходы и расходы	(454 122)	(241 993)

21. Налог на прибыль

Расходы по налогу на прибыль включают следующие компоненты:

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2023	2022
Расход по текущему налогу на прибыль	(154 379)	(38 758)
Расход по отложенному налогу на прибыль	(253 416)	(47 781)
Налог на прибыль	(407 795)	(86 539)

Ниже представлено сопоставление теоретических налоговых расходов с фактическим расходом по налогу на прибыль:

	За год, закончившийся 31 декабря	
	2023	2022
Прибыль до налогообложения	1 113 101	253 712
Налоговая ставка	20%	20%
Налог на прибыль, рассчитанный по ставке налога	(222 620)	(50 742)
Налоговый эффект признания объектов имущества Группы, в том числе:	(183 985)	(31 963)
Изменение справедливой стоимости инвестиционной недвижимости (прим. 19)	(170 439)	-
Аренда транспорта и земельного участка	(13 546)	(31 963)
Расходы, не принимаемые для налогообложения	(1 190)	(3 834)
Налог на прибыль	(407 795)	(86 539)

Различия между МСФО и налоговым законодательством Российской Федерации приводят к возникновению временных разниц между балансовой стоимостью активов и обязательств в целях составления консолидированной финансовой отчетности и в целях расчета налога на прибыль.

В таблице ниже представлено налоговое воздействие временных разниц, уменьшающих налогооблагаемую базу:

	На 1 января 2022 года	Отражено в составе прибыли (убытка)	На 31 декабря 2022 года	Отражено в составе прибыли (убытка)	На 31 декабря 2023 года
Основные средства	-	10 429	10 429	42 303	52 732
Активы в форме права пользования	7 099	9 274	16 373	3 877	20 250
Нематериальные активы	-	2	2	32	34
Займы предоставленные	-	8 859	8 859	8 090	16 949
Запасы	-	7 564	7 564	60 152	67 716
Торговая и прочая дебиторская задолженность	3 572	3 162	6 734	31 294	38 028
Торговая и прочая кредиторская задолженность	1 382	(1 220)	162	(162)	-
Обязательства по договорам аренды	5 058	48 658	53 716	537 113	590 829
Прочие краткосрочные обязательства	261	155	416	250	666
Итого отложенные налоговые активы	17 372	86 883	104 255	682 949	787 204

В таблице ниже представлено налоговое воздействие временных разниц, увеличивающих налогооблагаемую базу:

	На 1 января 2022 года	Отражено в составе прибыли (убытка)	На 31 декабря 2022 года	Отражено в составе прибыли (убытка)	На 31 декабря 2023 года
Инвестиционная недвижимость	(118 804)	-	(118 804)	(34 088)	(152 892)
Основные средства	(2 913)	1 393	(1 520)	(321)	(1 841)
Активы в форме права пользования	(40 811)	(110 546)	(151 357)	(855 272)	(1 006 629)
Запасы	(4)	4	-	(197)	(197)
Кредиты и займы полученные	(1 139)	(10 052)	(11 191)	(8 218)	(19 409)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(1 011)	(15 463)	(16 474)	(38 269)	(54 743)
Итого отложенные налоговые обязательства	(164 681)	(134 664)	(299 346)	(936 365)	(1 235 711)

В таблице ниже представлено налоговое воздействие временных разниц в составе прочего совокупного дохода:

	На 1 января 2022 года	Отражено в составе прочего совокупного дохода	На 31 декабря 2022 года	Отражено в составе прочего совокупного дохода	На 31 декабря 2023 года
Основные средства	-	(10 580)	(10 580)	(36 812)	(47 392)
Активы в форме права пользования	-	(39 342)	(39 342)	(136 879)	(176 221)
Налог на прибыль, относящийся к статьям, не подлежащим последу- ющей реклассификации	-	(49 922)	(49 922)	(173 691)	(223 613)

С учетом существующей структуры Группы и особенностей российского налогового законодательства налоговые убытки и текущие налоговые активы одних предприятий Группы не могут быть зачтены в счет текущих налоговых обязательств и налогооблагаемой прибыли других предприятий Группы. Поэтому отложенные налоговые активы и обязательства взаимозачитываются, только если они относятся к одной и той же компании, подлежащей налогообложению, и к одному и тому же налоговому органу управления.

22. Управление финансовыми рисками

22.1. Управление капиталом

Группа осуществляет управление капиталом для обеспечения продолжения деятельности всех компаний Группы в обозримом будущем и одновременной максимизации прибыли за счет оптимизации соотношения заемных и собственных средств.

В состав капитала Группы входят долговые обязательства, которые включают в себя долгосрочные и краткосрочные кредиты и займы, обязательства по договорам аренды, денежные средства и их эквиваленты, а также капитал Группы, включающий уставный капитал, добавочный капитал, резервы и нераспределенную прибыль.

Отношение чистого долга к задействованному капиталу Группы на отчетные даты рассчитывалось следующим образом:

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года	1 января 2022 года
Кредиты и займы (прим. 4)	687 251	718 533	642 040
Обязательства по договорам аренды (прим. 13)	3 269 157	1 197 442	1 298 952
Денежные средства и их эквиваленты (прим. 6)	(115 627)	(36 922)	(73 899)
Чистый долг	3 840 781	1 879 053	1 867 093
Уставный капитал	10	10	10
Добавочный капитал	328 613	328 613	328 613
Резерв переоценки имущества (прим. 10, 11)	894 454	199 689	-
Нераспределенная прибыль, принадлежащая собственнику Группы	1 596 343	902 946	740 975
Итого задействованный капитал	6 660 201	3 310 311	2 936 691
Отношение чистого долга к задействованному капиталу	58%	57%	64%

Группа не устанавливает какие-либо ограничения к ставке отношения чистого долга к задействованному капиталу.

Преобладающим показателем эффективности Группы является скорректированная EBITDA, которую Группа определяет как показатель, включающий прибыль до вычета процентов, налога на прибыль, амортизации, прибыли и убытки по курсовым разницам, а также другие статьи, которые Группа считает единовременными или разовыми.

EBITDA Группы за 2023 год составила 2 098 135 тыс. рублей (2022: 873 168 тыс. рублей). Коэффициент отношения долга к EBITDA составил в 2023 году 2 (2022: 2), что показывает, что Группа

имеет хорошее в текущих экономических условиях финансовое состояние.

Рентабельность EBITDA показывает процент от выручки, сохраняемый Группой до уплаты налогов, процентов по кредитам и займам и амортизации. Данный показатель отражает прибыльность Группы. Рентабельность EBITDA Группы в 2023 году 23% (2022: 28%).

Информация в разрезе операционных сегментов приводится в Примечании 26.

22.2. Управление финансовыми рисками

Управление риском в Группе основано на определении рисков, которым подвержена Группа при осуществлении операционной деятельности. Группа подвержена следующим основным рискам: рыночному риску (включая валютный риск, риск изменения процентных ставок, риск изменения цен на товары), кредитному риску и риску ликвидности.

В таблице ниже перечислены финансовые активы и обязательства, подверженные рискам:

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года	1 января 2022 года
Финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости			
Денежные средства и их эквиваленты	115 627	36 922	73 899
Займы предоставленные	8 436	3 234	8 434
Торговая и прочая дебиторская задолженность до вычета резерва под ожидаемые кредитные убытки	515 407	154 794	225 587
Резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой и прочей дебиторской задолженности	(25 970)	(12 122)	(17 755)
Прочие финансовые активы	-	8 506	36 828
Итого финансовые активы	613 500	191 334	326 993
Финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости			
Кредиты и займы	(687 251)	(718 533)	(642 040)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(1 100 285)	(323 502)	(483 833)
Обязательства по аренде	(3 269 157)	(1 197 442)	(1 298 952)
Итого финансовые обязательства	(5 056 693)	(2 239 477)	(2 424 825)

Рыночный риск

Деятельность Группы подвержена рыночному риску снижения рыночной стоимости финансовых инструментов из-за возможного изменения курсов валют, процентной ставки и стоимости акций. Главная цель управления рыночным риском — это контроль и мониторинг подверженности такому риску в пределах установленных параметров при достижении оптимальной доходности.

Валютный риск

Резкое ухудшение геополитической ситуации, начавшееся в 2022 году, продолжилось в 2023 и стало

основным фактором, влияющим на экономику России.

Соединенными Штатами Америки, Европейским союзом и прочими странами были введены обширные санкции. Данные санкции направлены на существенное ограничение участия России в мировой экономике, доступа к высокотехнологичным товарам и разработкам. Кроме того, было наложено ограничение на использование части золотовалютных резервов Банком России, что кардинально изменило условия для российской экономики.

Введенные дополнительные санкции не являются окончательными и далее будут дополняться, включая увеличение числа компаний под санкциями, запрет поставки оборудования для разных отраслей экономики России (связанных с авиационными, военными, нефтеперерабатывающими отраслями), дальнейшее ограничение средств на счетах за рубежом для физических и юридических лиц, прекращение бизнеса с Россией.

В 2023 году адаптация экономики к новым внешним условиям продолжалась. Уже к середине года экономика вернулась к докризисному уровню. Коммерческий бизнес в России успешно перестраивал свою деятельность. Восстанавливалась потребительская активность. По итогам 2023 года ВВП увеличился на 3,6%.

Ключевым условием для этого являлось проведение Банком России последовательной политики по поддержанию ценовой и финансовой стабильности.

На деятельность Группы влияет значительное ухудшение экономической ситуации в России в связи с введением взаимных санкций России, стран ЕС и США, а также рядом политических факторов. Следствием этого является наблюдаемое снижение курса рубля.

Большую часть выручки Группа получает в рублях. Кроме того, большая часть операционных и капитальных затрат, расчетов по прочим обязательствам и договорам, включая обязательства по налогам, осуществляется в рублях. Однако часть расчетов по договорам осуществляется в иностранной валюте. В результате при изменении курса иностранной валюты по отношению к рублю Группа подвергается валютному риску.

В таблице ниже представлен анализ финансовых активов и обязательств в разрезе валют:

По состоянию на 31 декабря 2023 года:

	Рубли	Китайские юани	Доллар США	Евро	Прочие валюты	Итого
Денежные средства и их эквиваленты	115 536	89	-	1	1	115 627
Займы предоставленные	8 436	-	-	-	-	8 436
Торговая и прочая дебиторская задолженность	311 164	106 114	63 385	8 774	-	489 437
Итого финансовые активы	435 136	106 203	63 385	8 775	1	613 500
Кредиты и займы	687 251	-	-	-	-	687 251
Торговая и прочая кредиторская задолженность	256 970	842 665	579	2	69	1 100 285
Обязательства по договорам аренды	3 269 157	-	-	-	-	3 269 157
Итого финансовые обязательства	4 213 378	842 665	579	2	69	5 056 693
Чистая балансовая позиция	(3 778 242)	(736 462)	62 806	8 773	(68)	(4 443 193)

По состоянию на 31 декабря 2022 года:

Рубли	Китайские юани	Доллар США	Евро	Прочие валюты	Итого
-------	----------------	------------	------	---------------	-------

Денежные средства и их эквиваленты	34 595	10	-	2 316	1	36 922
Займы предоставленные	3 234	-	-	-	-	3 234
Торговая и прочая дебиторская задолженность	5 479	119 592	1 306	16 295	-	142 672
Прочие долгосрочные финансовые активы	8 506	-	-	-	-	8 506
Итого финансовые активы	<u>51 814</u>	<u>119 602</u>	<u>1 306</u>	<u>18 611</u>	<u>1</u>	<u>191 334</u>
Кредиты и займы	718 533	-	-	-	-	718 533
Торговая и прочая кредиторская задолженность	79 196	97 632	10	146 664	-	323 502
Обязательства по договорам аренды	1 197 442	-	-	-	-	1 197 442
Итого финансовые обязательства	<u>1 995 171</u>	<u>97 632</u>	<u>10</u>	<u>146 664</u>	<u>-</u>	<u>2 239 477</u>
Чистая балансовая позиция	<u>(1 943 357)</u>	<u>21 970</u>	<u>1 296</u>	<u>(128 053)</u>	<u>1</u>	<u>(2 048 143)</u>

По состоянию на 1 января 2022 года:

	Рубли	Китайские юани	Доллар США	Евро	Прочие валюты	Итого
Денежные средства и их эквиваленты	73 837	-	-	61	1	73 899
Займы предоставленные	8 434	-	-	-	-	8 434
Торговая и прочая дебиторская задолженность	178 913	-	-	28 919	-	207 832
Прочие долгосрочные финансовые активы	36 828	-	-	-	-	36 828
Итого финансовые активы	<u>298 012</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>28 980</u>	<u>1</u>	<u>326 993</u>
Кредиты и займы	642 040	-	-	-	-	642 040
Торговая и прочая кредиторская задолженность	63 185	73	4 255	416 320	-	483 833
Обязательства по договорам аренды	1 298 952	-	-	-	-	1 298 952
Итого финансовые обязательства	<u>2 004 177</u>	<u>73</u>	<u>4 255</u>	<u>416 320</u>	<u>-</u>	<u>2 424 825</u>
Чистая балансовая позиция	<u>(1 706 165)</u>	<u>(73)</u>	<u>(4 255)</u>	<u>(387 340)</u>	<u>1</u>	<u>(2 097 832)</u>

Управление валютным риском осуществляется на основе принятия оперативных решений исходя из существующей рыночной ситуации.

В анализ включены статьи консолидированного отчета о финансовом положении, выраженные в китайских юанях, долларах США и евро.

В таблице ниже представлено изменение финансового результата и собственных средств в результате возможных изменений обменных курсов, используемых на отчетную дату, при том, что все остальные переменные характеристики остаются неизменными:

По состоянию на 31 декабря 2023 года:

	Воздействие на прибыль до налогов	Воздействие на капитал
Укрепление китайского юаня на 20%	(124 755)	(155 944)
Ослабление китайского юаня на 20%	124 755	155 944
Укрепление доллара на 20%	(9 559)	(11 948)
Ослабление доллара на 20%	9 559	11 948
Укрепление евро на 20%	1 290	1 612
Ослабление евро на 20%	(1 290)	(1 612)

По состоянию на 31 декабря 2022 года:

	Воздействие на прибыль до налогов	Воздействие на капитал
Укрепление китайского юаня на 20%	3 515	4 394
Ослабление китайского юаня на 20%	(3 515)	(4 394)
Укрепление доллара на 20%	(2 442)	(3 053)
Ослабление доллара на 20%	2 442	3 053
Укрепление евро на 20%	(22 929)	(28 661)
Ослабление евро на 20%	22 929	28 661

По состоянию на 1 января 2022 года:

	Воздействие на прибыль до налогов	Воздействие на капитал
Укрепление китайского юаня на 20%	(12)	(15)
Ослабление китайского юаня на 20%	12	15
Укрепление доллара на 20%	(685)	(857)
Ослабление доллара на 20%	685	857
Укрепление евро на 20%	(77 213)	(96 517)
Ослабление евро на 20%	77 213	96 517

Риск изменения процентных ставок

Риск изменения процентных ставок — это риск того, что изменения процентных ставок повлияют на финансовые результаты Группы. Группа не использует деривативы для управления риском изменения процентных ставок. Группа зависит от риска изменения процентных ставок, так как компании Группы располагают процентными кредитами и займами.

В таблице ниже представлены результаты анализа чувствительности показателей прибыли и убытков за 2023 и 2022 годы к изменениям рыночных процентных ставок (при условии сохранения прочих факторов в неизменном состоянии), рассчитанные для процентных финансовых активов и процентных финансовых обязательств:

	2023		2022	
	Влияние на прибыль до налогообложения	Влияние на чистую прибыль и капитал	Влияние на прибыль до налогообложения	Влияние на чистую прибыль и капитал
Параллельный сдвиг на 200 базисных пунктов в сторону увеличения ставок	(78 959)	(63 168)	(38 255)	(30 604)
Параллельный сдвиг на 200 базисных пунктов в сторону уменьшения ставок	78 959	63 168	38 255	30 604

Риск изменения цен

Риск изменения цен представляет собой риск или неопределенность, возникающую в результате возможных изменений цен на рынке и их влияния на будущие показатели деятельности и результаты операционной деятельности Группы.

Снижение цен может привести к снижению чистой прибыли и потоков денежных средств. Сохранение низких цен в течение продолжительного периода времени может привести к сокращению объемов деятельности и в конечном итоге может оказать влияние на способность Группы выполнять свои обязательства по договорам. Руководство группы оценивает снижение цен на рынке как маловероятное, и Группа не использует существенные производные инструменты для снижения подверженности данному риску.

Группа заключает долгосрочные договоры лизинга на поставку машин и оборудования на стандартных коммерческих условиях определения цены, таким образом, Группа не подвержена риску потери выручки при повышении цен на рынке.

Управление кредитным риском

Группа подвержена кредитному риску, а именно риску того, что одна сторона по финансовому инструменту принесет финансовый убыток другой стороне, так как не сможет исполнить свое обязательство. Подверженность кредитному риску возникает в результате продажи Группой товаров, оказания услуг на условиях отсрочки платежа и совершения других сделок с контрагентами, в результате которых возникают финансовые активы.

Финансовые активы, которые подвержены кредитному риску Группы, представлены дебиторской задолженностью покупателей и заказчиков.

Хотя погашение дебиторской задолженности подвержено влиянию экономических факторов, руководство Группы полагает, что существенный риск потерь не может превышать созданный резерв под ожидаемые кредитные убытки.

Руководство Группы анализирует качество дебиторской задолженности и проводит соответствующий мониторинг просроченной задолженности. Данные о сроках возникновения и информация по кредитному риску представлена в Примечании 7.

Управление риском ликвидности

Группа обладает развитой системой управления риском ликвидности для управления кратко-, средне- и долгосрочным финансированием. Группа контролирует риск ликвидности за счет поддержания достаточных резервов, банковских кредитных линий и резервных заемных средств. Руководство Группы осуществляет постоянный мониторинг прогнозируемых и фактических денежных потоков и анализирует графики погашения финансовых активов и обязательств.

В нижеприведенной таблице представлены непогашенные финансовые обязательства Группы по контрактам с оговоренными сроками выплаты. В таблице были использованы недисконтированные денежные потоки и учтен самый ранний срок требования по выплатам.

ООО «Инвестрент»

Примечания к консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года
(в тысячах рублей, если в тексте не указано иное)

Анализ по срокам возникновения для финансовых обязательств, отражающий непогашенные обязательства по выплатам на конец периода в соответствии с условиями договоров, приведен ниже:

	Балансовая стоимость	Потоки денежных средств по договору	до 6 месяцев	6-12 месяцев	1-2 года	2-5 лет	Более 5 лет
На 1 января 2022 года							
Кредиты и займы	642 040	642 164	124	247	5 558	146 000	490 235
Торговая и прочая кредиторская задолженность	483 833	833 820	803 675	11 365	3 051	1 560	14 169
Обязательства по договорам аренды	1 298 952	1 921 233	251 445	247 940	482 635	939 213	-
	2 424 825	3 397 217	1 055 244	259 552	491 244	1 086 773	504 404
На 31 декабря 2022 года							
Кредиты и займы	718 533	725 245	6 712	13 423	1 007	217 359	486 744
Торговая и прочая кредиторская задолженность	323 502	608 133	260 566	338 208	7 941	1 418	-
Обязательства по договорам аренды	1 197 442	1 922 760	308 028	300 445	580 047	734 240	-
	2 239 477	3 256 138	575 306	652 076	588 995	953 017	486 744
На 31 декабря 2023 года							
Кредиты и займы	687 251	757 366	70 116	140 233	64 545	20 000	462 472
Торговая и прочая кредиторская задолженность	1 100 285	2 601 381	1 835 775	450 715	307 316	7 575	-
Обязательства по договорам аренды	3 269 157	5 732 059	771 813	762 202	1 402 588	2 795 456	-
	5 056 693	9 090 806	2 677 704	1 353 150	1 774 449	2 823 031	462 472

Руководство Группы полагает, что балансовая стоимость финансовых обязательств, признанных в консолидированной финансовой отчетности, приближена к их справедливой стоимости.

Предполагается, что денежные потоки, включенные в анализ сроков погашения, не могут возникнуть существенно ранее или в существенно большей сумме.

Анализ активов и обязательств по географической концентрации

В таблице ниже представлен анализ в разрезе финансовых активов и обязательств Группы по географической концентрации:

По состоянию на 31 декабря 2023 года:

	Россия	Китайская народная республика	Страны ОЭСР	Другие страны	Итого
Денежные средства и их эквиваленты	115 627	-	-	-	115 627
Займы предоставленные	8 436	-	-	-	8 436
Торговая и прочая дебиторская задолженность	463 960	24 766	-	711	489 437
Итого финансовые активы	588 023	24 766	-	711	613 500
Займы и кредиты полученные	687 251	-	-	-	687 251
Торговая и прочая кредиторская задолженность	378 462	529 470	192 284	69	1 100 285
Обязательства по договорам аренды	3 269 157	-	-	-	3 269 157
Итого финансовые обязательства	4 334 870	529 470	192 284	69	5 056 693
Чистая балансовая позиция	(3 746 847)	(504 704)	(192 284)	642	(4 443 193)

По состоянию на 31 декабря 2022 года:

	Россия	Китайская народная республика	Страны ОЭСР	Другие страны	Итого
Денежные средства и их эквиваленты	36 922	-	-	-	36 922
Займы предоставленные	3 234	-	-	-	3 234
Торговая и прочая дебиторская задолженность	23 805	118 761	-	106	142 672
Прочие финансовые активы	8 506	-	-	-	8 506
Итого финансовые активы	72 467	118 761	-	106	191 334
Займы и кредиты полученные	718 533	-	-	-	718 533
Торговая и прочая кредиторская задолженность	79 198	87 865	156 439	-	323 502
Обязательства по договорам аренды	1 197 442	-	-	-	1 197 442
Итого финансовые обязательства	1 995 173	87 865	156 439	-	2 239 477
Чистая балансовая позиция	(1 922 706)	30 896	(156 439)	106	(2 048 143)

По состоянию на 1 января 2022 года:

	Россия	Китайская народная республика	Страны ОЭСР	Другие страны	Итого
Денежные средства и их эквиваленты	73 899	-	-	-	73 899
Займы предоставленные	8 434	-	-	-	8 434
Торговая и прочая дебиторская задолженность	198 091	9 580	161	-	207 832
Прочие финансовые активы	36 828	-	-	-	36 828
Итого финансовые активы	317 252	9 580	161	-	326 993
Займы и кредиты полученные	642 040	-	-	-	642 040
Торговая и прочая кредиторская задолженность	116 403	176 545	190 885	-	483 833
Обязательства по договорам аренды	1 298 952	-	-	-	1 298 952
Итого финансовые обязательства	2 057 395	176 545	190 885	-	2 424 825
Чистая балансовая позиция	(1 740 143)	(166 965)	(190 724)	-	(2 097 832)

23. Объединения бизнесов

ООО «Инвестрент» вошло в состав участников ООО «ЛК СПЕКТР» в декабре 2016 года путем внесения вклада в уставной капитал в размере 100 000 000 руб. В марте 2017 года уставный капитал ООО «ЛК СПЕКТР» увеличен до 300 010 000 руб. за счет дополнительного вклада в уставной капитал в размере 200 000 000 руб., внесенного ООО «Инвестрент». На момент создания 9 ноября 2016 года уставный капитал ООО «ЛК СПЕКТР» составлял 10 000 руб.

В марте 2019 года ООО «ЛК СПЕКТР» совместно с ООО «СБК СТРОЙ» учредили ООО «АВРОРА КАПИТАЛ» с уставным капиталом 10 000 руб., на момент создания ООО «АВРОРА КАПИТАЛ» доли между учредителями распределялись в следующем размере: 51% принадлежал ООО «СБК СТРОЙ», 49% - ООО «ЛК СПЕКТР». В мае 2021 года ООО «ЛК СПЕКТР» выкупило у ООО «СБК СТРОЙ» 51% путем заключения договора купли-продажи доли.

В феврале 2020 года ООО «Инвестрент» по договору купли-продажи доли выкупил 95% ООО «ЙЕЛ РУС».

В июле 2020 года ООО «Инвестрент» выкупил собственные доли в уставном капитале ООО «АК ФОРЛИФТ».

Отрицательный гудвил, возникший в результате приобретения контроля в прошлых отчетных периодах, отражен в нераспределенной прибыли прошлых лет на 1 января 2022 года (прим. 2.1).

В течение 2022 и 2023 года Группа не участвовала в сделках по приобретению компаний.

24. Неконтролирующие доли участия

Дочерние компании ООО «ЙЕЛ РУС» и ООО «АК ФОРЛИФТ» имеют неконтрольные доли владения. Подробная информация об активах, обязательствах, прибыли и движении денежных средств по

данным компаниям представлена ниже. Эта информация основана на суммах до исключения операций между организациями Группы.

По состоянию на 1 января 2022 года	ООО «ЙЕЛ РУС»	ООО «АК ФОРЛИФТ»	Итого
Неконтролирующая доля участия (%)	5%	1%	
Внеоборотные активы	3 835	13	3 848
Оборотные активы	479 087	9 341	488 428
Долгосрочные обязательства	(33 965)	-	(33 965)
Краткосрочные обязательства	(399 960)	(9 268)	(409 228)
Чистые активы	48 997	86	49 083
Балансовая стоимость НДУ	2 450	1	2 451
По состоянию на 31 декабря 2022 года	ООО «ЙЕЛ РУС»	ООО «АК ФОРЛИФТ»	Итого
Неконтролирующая доля участия (%)	5%	1%	
Внеоборотные активы	11 344	9	11 353
Оборотные активы	537 297	14 232	551 529
Долгосрочные обязательства	(65 722)	(10 324)	(76 046)
Краткосрочные обязательства	(329 819)	(4 096)	(333 915)
Чистые активы	153 100	(179)	152 921
Балансовая стоимость НДУ	7 655	(2)	7 653
Выручка	1 093 135	16 317	1 109 452
Общий совокупный доход / (расход)	104 103	(265)	103 838
Прибыль/(убыток), причитающаяся(-ий)ся НДУ	5 205	(3)	5 202
Денежные потоки от операционной деятельности	(52 221)	(7 645)	(59 866)
Денежные потоки от инвестиционной деятельности	(300)	-	(300)
Денежные потоки от финансовой деятельности	17 630	9 825	27 455
Доходы, связанные с продажей (покупкой) и переоценкой валюты	(30)	-	(30)
Чистые денежные поступления / (оттоки)	(34 921)	2 180	(32 741)

По состоянию на 31 декабря 2023 года	ООО «ЙЕЛ, РУС»	ООО «АК ФОРЛИФТ»	Итого
Неконтролирующая доля участия (%)	5%	1%	
Внеоборотные активы	25 998	878 885	904 883
Оборотные активы	1 271 250	487 883	1 759 133
Долгосрочные обязательства	(50 024)	(656 247)	(706 271)
Краткосрочные обязательства	(877 918)	(600 822)	(1 478 740)
Чистые активы	369 306	109 699	479 005
Балансовая стоимость НДУ	18 465	1 097	19 562
Выручка	2 500 280	2 580 782	5 081 062
Общий совокупный доход	216 207	109 878	326 085
Прибыль, причитающаяся НДУ	10 810	1 099	11 909
Денежные потоки от операционной деятельности	(370 340)	15 910	(354 430)
Денежные потоки от инвестиционной деятельности	-	(2 900)	(2 900)
Денежные потоки от финансовой деятельности	(36 824)	2 394	(34 430)
Доходы, связанные с продажей (покупкой) и переоценкой валюты	418 428	-	418 428
Чистые денежные поступления	11 264	15 404	26 668

25. Операции со связанными сторонами

Операционная деятельность Группы включает следующие операции со связанными сторонами:

	2023	2022
Материнская компания		
Поступления от аренды недвижимости	150	-
Проценты по займам полученным	(363)	(476)
Компании под общим контролем, в том числе косвенно контролируемые лица		
Поступления от аренды недвижимости	28 708	34 403
Платежи за аренду недвижимости и складов	(29 472)	(34 720)
Поступления от аренды техники	40 008	460
Платежи за аренду техники	(39 480)	(267)
Поступления от реализации товаров и услуг	2 326 652	149 860
Расходы на обслуживание техники и прочие услуги	(1 726)	(844)
Процентные доходы по займам	5 076	5 511
Проценты по займам полученным	(4 713)	(5 036)
Прочие доходы и расходы, нетто	795	313
Ключевой управленческий персонал		
Расходы на обслуживание техники и прочие услуги	(3)	(24)
Командировочные и представительские расходы	(1 815)	(112)
Расходы на рекламу	(198)	-
Процентные доходы по займам	-	103
Прочие доходы и расходы, нетто	(69)	(1)
Другие связанные стороны		
Платежи за аренду недвижимости и складов	(5 339)	(4 011)
Поступления от реализации товаров и услуг	-	5
Коммунальные платежи	(26 400)	(26 400)
Процентные доходы по займам	584	329
Проценты по займам полученным	(8)	(92)

	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года	1 января 2022 года
Материнская компания			
Торговая и прочая дебиторская задолженность	60	105	75
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(148)	(148)	(148)
Авансы полученные	-	(30)	-
Займы полученные	(9 380)	(11 875)	(11 880)
Компании под общим контролем, в том числе косвенно контролируемые лица			
Торговая и прочая дебиторская задолженность	20 115	20 125	9 996
Авансы выданные	56 721	38 926	9 151
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(17 759)	(18 168)	(8 640)
Авансы полученные	(56 721)	(38 926)	(9 151)
Займы выданные	40 448	44 294	45 795
Займы полученные	(32 990)	(33 979)	(35 199)
Ключевой управленческий персонал			
Торговая и прочая дебиторская задолженность	-	-	194
Займы выданные	-	-	5 200
Другие связанные стороны			
Торговая и прочая дебиторская задолженность	1 438	1 198	367
Авансы выданные	70	70	70
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(8 286)	(7 874)	(2 192)
Займы выданные	4 837	2 534	2 534
Займы полученные	-	(1 007)	(965)

Вознаграждение ключевому управленческому персоналу

Ключевой управленческий персонал представлен людьми, наделенными прямо или косвенно властью и полномочиями планирования, управления и контроля над деятельностью Группы.

В течение 2023 года ключевому управленческому персоналу была начислена заработная плата в сумме 9 222 тыс. рублей (2022: 8 128 тыс. рублей), в том числе страховые взносы в сумме 1 213 тыс. рублей (2022: 1 211 тыс. рублей).

Операции между связанными сторонами осуществлялись на условиях, эквивалентных тем, которые преобладают в сделках между независимыми сторонами. Связанными сторонами не выдавались и им не были выданы суммы под обеспечение задолженностей. Группа не зафиксировала какого-либо обесценения дебиторской задолженности, относящейся к суммам, возникшим по операциям со связанными сторонами.

Группа не имеет зарегистрированных вне пределов Российской Федерации контролирующих сторон и собственников.

Среднесписочная численность по Группе в 2023 году составила 158 человек (2022: 116 человек).

Вознаграждение аудитора :

Размер вознаграждения аудитора, АО «Эйч Эл Би Внешаудит», за аудит консолидированной финансовой отчетности за год, закончившийся 31 декабря 2023 года, составляет 1 645 тыс. руб. без учета НДС.

Отличные от аудита консолидированной финансовой отчетности услуги аудитором не оказывались.

26. Информация по сегментам

Описание деятельности и услуг отчетного сегмента

Для целей управления Группа организована по бизнес-подразделениям на основании видов деятельности и оказываемых услуг и имеет один главный отчетный сегмент «Торговля оптовая подъемно-транспортными машинами и оборудованием». Отчетный сегмент получил за 2023 год 98% внешней выручки Группы (2022: 95%).

Другой сегмент осуществляет деятельность по управлению и сдаче в аренду помещений собственного многофункционального административно-производственного комплекса «Технопарк «Аврора». Несмотря на то, что этот сегмент вносит относительно малую долю внешней выручки - 2% за 2023 год в совокупности (2022: 5%), он находится под наблюдением руководства Группы, принимающего операционные решения.

Факторы, используемые Руководством Группы для идентификации отчетных сегментов

Отчетный сегмент Группы является стратегическим бизнес-подразделением, который предлагает широкий ассортимент товаров (прим. 8) и оказывает услуги по ремонту и обслуживанию техники, оборудования.

Руководство каждым бизнес-подразделением осуществляется отдельно, поскольку каждый бизнес требует различных технологий и рыночных подходов.

Информация по отчетному сегменту раскрывается в соответствии с внутренней отчетностью, предоставляемой руководителю, принимающему операционные решения. Руководителем, принимающим операционные решения, является Генеральный директор.

Оценка доходов и расходов, активов и обязательств операционных сегментов

Группа оценивает деятельность сегментов через прибыли и убытки от операционной деятельности, рассчитанные в соответствии с МСФО.

Внутрисегментные продажи осуществляются в рамках тех же цен, что и продажи внешним клиентам, с применением соответствующих скидок, поощряющих использование ресурсов Группы, в размерах, допустимых местными налоговыми органами. Эта политика применяется последовательно на протяжении текущего и предшествующих периодов.

Информация о выручке, амортизации, процентных расходах, (расходе) / возмещении по налогу на прибыль и прибыли сегмента с разделением на сегменты представлена ниже:

За год, закончившийся 31 декабря 2023 года	Торговля оптовая подъемно-транспортными машинами и оборудованием	Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом	Итого по сегментам
Выручка по договорам с покупателями	11 193 629	223 958	11 417 587
Выручка от операций между сегментами	(2 366 737)	(28 858)	(2 395 595)
Выручка Группы в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	8 826 892	195 100	9 021 992
Амортизация основных средств и активов в форме права пользования	(355 933)	(1 737)	(357 670)
Амортизация нематериальных активов	(10)	-	(10)
Процентные доходы и расходы	(359 936)	(66 733)	(426 669)
(Расход) / возмещение по налогу на прибыль	(411 220)	3 425	(407 795)
Прибыль сегмента	671 115	34 191	705 306

За год, закончившийся 31 декабря 2022 года	Торговля оптовая подъемно- транспортными машинами и оборудованием	Аренда и управление собственным или арендованным нежилым недвижимым имуществом	Итого по сегментам
Выручка по договорам с покупателями	3 115 024	193 901	3 308 925
Выручка от операций между сегментами	(138 424)	(34 403)	(172 827)
Выручка Группы в консолидированном отчете о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	2 976 600	159 498	3 136 098
Амортизация основных средств и активов в форме права пользования	(557 489)	(38)	(557 527)
Амортизация нематериальных активов	(158)	-	(158)
Процентные доходы и расходы	(203 930)	(62 992)	(266 922)
(Расход) / возмещение по налогу на прибыль	(97 498)	10 959	(86 539)
Прибыль сегмента	161 141	6 032	167 173

Информация об активах и обязательствах Группы с разделением на сегменты представлена ниже:

На 31 декабря 2023 года	Торговля оптовая подъемно- транспортными ма- шинами и оборудова- нием	Аренда и управление собственным или арендованным нежи- лым недвижимым имуществом	Итого по сегментам
Долгосрочные активы	6 298 093	1 448 556	7 746 649
Краткосрочные активы	2 125 096	121 189	2 246 285
Итого активы Группы в консолидированном отчете о финансовом положении	8 423 188	1 569 746	9 992 934
Долгосрочные обязательства	3 714 935	629 999	4 344 934
Краткосрочные обязательства	2 700 722	108 296	2 809 018
Итого обязательства Группы в консолидированном отчете о финансовом положении	6 415 657	738 295	7 153 952

	Торговля оптовая подъемно- транспортными ма- шинами и оборудо- ванием	Аренда и управление собственным или арендованным нежи- лым недвижимым имуществом	Итого по сегментам
На 31 декабря 2022 года			
Долгосрочные активы	1 854 591	1 435 708	3 290 299
Краткосрочные активы	831 687	89 840	921 527
Итого активы Группы в консоли- дированном отчете о финансо- вом положении	2 686 278	1 525 548	4 211 826
Долгосрочные обязательства	1 285 023	644 548	1 929 571
Краткосрочные обязательства	759 604	83 740	843 344
Итого обязательства Группы в консолидированном отчете о финансовом положении	2 044 627	728 288	2 772 915
На 1 января 2022 года			
Долгосрочные активы	1 430 357	1 460 472	2 890 829
Краткосрочные активы	1 041 976	71 335	1 113 311
Итого активы Группы в консоли- дированном отчете о финансо- вом положении	2 472 333	1 531 807	4 004 140
Долгосрочные обязательства	1 144 322	686 656	1 830 977
Краткосрочные обязательства	1 047 191	53 922	1 101 113
Итого обязательства Группы в консолидированном отчете о финансовом положении	2 191 513	740 578	2 932 091

27. Условные обязательства

Условия ведения деятельности в Российской Федерации

Экономика Российской Федерации проявляет некоторые характерные особенности, присущие развивающимся экономикам, а именно: наличие высокого уровня инфляции. На экономику Российской Федерации оказал влияние мировой финансовый кризис: произошли спад деловой активности, падение мировых цен на нефть и девальвация курса рубля. Руководство Группы не в состоянии предсказать все тенденции, которые могли бы оказать влияние на развитие экономики России, а также финансовое положение Группы.

Судебные иски

По мнению руководства Группы, потенциальных судебных процессов с участием Группы, правительственных расследований, которые могут привести к появлению неопределенных обязательств в будущем, не ожидается.

Налогообложение

Налоговая система Российской Федерации находится в процессе развития. Для нее характерны частые изменения налогового законодательства; официальные заявления законодательных органов могут содержать нечеткие и противоречивые формулировки, а также могут быть по-разному истолкованы налоговыми органами. Расчет налогов является объектом проверок налоговых органов, которые в соответствии с законодательством имеют право взимать с налогоплательщиков штрафы и пени. Налоговые органы могут проверять расчет налогов за период, равный трем годам, предшествующим текущему году, однако в некоторых случаях указанный период может быть увеличен.

Последние события в мировой экономике свидетельствуют о том, что налоговые органы Российской Федерации начинают занимать более жесткую позицию при толковании и обеспечении исполнения налогового законодательства. За счет всех этих факторов налоговые риски в Российской Федерации могут быть существенно выше, чем в других странах.

Основываясь на своей трактовке российского налогового законодательства, официальных заявлений регулирующих органов и вынесенных судебных актов, руководство Группы считает, что все обязательства по налогам отражены в полном объеме. Вместе с тем соответствующие налоговые органы могут по-иному толковать положения налогового законодательства, официальные заявления и судебные акты, и в случае, если им удастся настоять на применении предложенного ими толкования, это может оказать существенное влияние на настоящий консолидированный отчет о финансовом положении и консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, составленные в соответствии с МСФО.

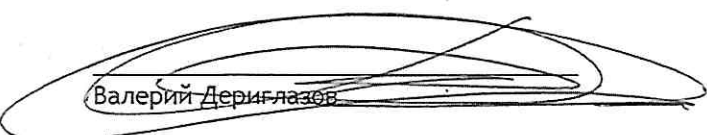
Договоры аренды

Группа арендует по договорам операционной аренды помещения под региональные офисы и склады, транспортные средства. Разные договоры имеют различные сроки действия и условия пролонгации, нерасторжимые контракты отсутствуют.

28. События после отчетной даты

Событий после отчетной даты, подлежащих дополнительному раскрытию в консолидированной финансовой отчетности, не было.

Данная консолидированная финансовая отчетность утверждена к выпуску и подписана от имени руководства Группы 10 июня 2024 года.



Валерий Дериглазов