

ООО «ИЭК ХОЛДИНГ» и его дочерние организации

**Консолидированная финансовая отчетность за год,
закончившийся 31 декабря 2023 года и
аудиторское заключение**

Содержание

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



АУДИТОРСКОЕ ЗАКЛЮЧЕНИЕ НЕЗАВИСИМОГО АУДИТОРА

Участникам общества с ограниченной
ответственностью "ИЭК ХОЛДИНГ"

Мнение

Мы провели аудит прилагаемой годовой консолидированной финансовой отчетности общества с ограниченной ответственностью "ИЭК ХОЛДИНГ" (ОГРН 1077761125628) и его дочерних организаций (далее - Группа), состоящей из консолидированного отчета о финансовом положении по состоянию на 31 декабря 2023 года и консолидированных отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, изменениях в капитале и движении денежных средств за 2023 год, а также примечаний к годовой консолидированной финансовой отчетности, состоящих из существенной информации об учетной политике и прочей пояснительной информации.

По нашему мнению, прилагаемая годовая консолидированная финансовая отчетность отражает достоверно во всех существенных отношениях консолидированное финансовое положение Группы по состоянию на 31 декабря 2023 года, а также ее консолидированные финансовые результаты деятельности и консолидированное движение денежных средств за 2023 год в соответствии с Международными стандартами финансовой отчетности (МСФО).

Основание для выражения мнения

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

Ключевые вопросы аудита

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

Резерв под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности

Вопрос создания резерва под ожидаемые кредитные убытки по торговой дебиторской задолженности являлся одним из наиболее значимым для нашего аудита в связи с



существенными остатками торговой дебиторской задолженности на 31 декабря 2023 года, а также в связи с тем, что оценка руководством возможности возмещения данной задолженности основывается на допущениях, в частности, на прогнозе платежеспособности покупателей Группы.

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

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

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

Отражение дочерних компаний, приобретенных с целью дальнейшей перепродажи (выбывающая группа)

Вопрос отражения дочерних компаний, приобретенных в 2023 году с целью дальнейшей продажи контролирующей доли в них, является значимым для нашего аудита, поскольку суммы активов и обязательств, а также финансовый результат по выбывающей группе являются существенными.

Информация о сделке и об активах, обязательствах и финансовом результате выбывающей группы раскрыты в примечании 2 (с) 5 к консолидированной финансовой отчетности.

Мы проанализировали договоры на приобретение дочерних компаний, стоимость приобретения, и отчет об оценке справедливой стоимости дочерних компаний, выполненный профессиональным оценщиком при приобретении. Мы убедились, что Группа изначально имела намерение продать контролируемую долю в приобретенных дочерних компаниях по цене, близкой к пропорциональной доле от стоимости приобретения. Мы проанализировали предварительный договор на продажу контролирующей доли в дочерних компаниях, и цену продажи, определенную в нем. Мы убедились в том, что активы, обязательства и финансовый результат выбывающей группы отражены в соответствии со стандартом МСФО (IFRS) 5 «Внеоборотные активы, предназначенные для продажи, и прекращенная деятельность».

Наши аудиторские процедуры включали, среди прочего, получение подтверждения намерений Группы по продаже дочерних компаний по цене и в сроки, указанные в предварительном договоре продажи, необходимые для квалификации указанных компаний в качестве выбывающей группы и оценки финансового результата выбывающей группы, а также процедуры в отношении подтверждения сумм активов, обязательств и финансовых результатов, и их представления в консолидированной финансовой отчетности.

Прочая информация



Руководство несет ответственность за прочую информацию. Прочая информация содержит Годовой отчет общества с ограниченной ответственностью «ИЭК ХОЛДИНГ» по результатам деятельности за 2023 год (но не включает годовую консолидированную финансовую отчетность и наше аудиторское заключение о ней), который мы получили до даты настоящего аудиторского заключения, и отчет эмитента за 2023 год, который, предположительно, будет нам предоставлен после этой даты.

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

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

Если на основании проведенной нами работы в отношении указанного выше Годового отчета, который мы получили до даты настоящего аудиторского заключения, мы приходим к выводу о том, что он содержит существенное искажение, мы обязаны сообщить об этом факте. Мы не выявили никаких фактов, которые необходимо отразить в нашем заключении.

Если при ознакомлении с отчетом эмитента за 2023 год мы придем к выводу о том, что в нем содержится существенное искажение, мы должны довести это до членов совета директоров.

Ответственность руководства и членов совета директоров аудируемого лица за годовую консолидированную финансовую отчетность

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

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

Члены совета директоров несут ответственность за надзор за подготовкой годовой консолидированной финансовой отчетности Группы.



Ответственность аудитора за аудит годовой консолидированной финансовой отчетности

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

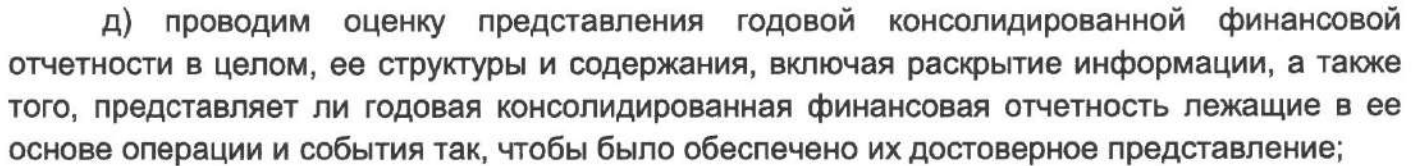
В рамках аудита, проводимого в соответствии с МСА, мы применяем профессиональное суждение и сохраняем профессиональный скептицизм на протяжении всего аудита. Кроме того, мы выполняем следующее:

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

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

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

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



Мы осуществляем информационное взаимодействие с членами совета директоров аудируемого лица, доводя до их сведения, помимо прочего, информацию о запланированном объеме и сроках аудита, а также о существенных замечаниях по результатам аудита, в том числе о значительных недостатках системы внутреннего контроля, которые мы выявляем в процессе аудита.

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

года

«02» мая 2024 года

тыс. руб.	Примечания	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
АКТИВЫ			
Долгосрочные активы			
Основные средства	14	6 490 396	4 854 966
Нематериальные активы	15	935 880	867 419
Инвестиционная собственность	16	48 733	56 062
Активы в форме права пользования	26	214 362	1 093 565
Долгосрочная дебиторская задолженность	19	248	411 159
Финансовые активы	17	1 908	904
Займы выданные	21	67 783	42 778
Отложенные налоговые активы	13	421 228	87 518
		8 180 539	7 414 371
Краткосрочные активы			
Запасы	18	17 089 092	11 681 027
Торговая и прочая дебиторская задолженность	19	10 174 983	7 449 162
Авансы выданные	20	1 303 997	936 515
Аванс по налогу на прибыль		511 330	223 845
Краткосрочные займы выданные	21	890 373	170 828
Денежные средства и их эквиваленты	22	608 348	451 713
Активы, выбывающей группы	2(с)5	7 604 324	-
		38 182 447	20 913 090
Итого активы		46 362 986	28 327 461
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал и резервы			
Уставный капитал	23	1 135	1 135
Прочий добавочный капитал	23	3 661 102	4 035 455
Нераспределенная прибыль		11 338 305	8 812 218
Собственный капитал, причитающийся собственникам Группы		15 000 542	12 848 808
Неконтролирующая доля	32	(9 873)	(5 516)
Итого капитал		14 990 669	12 843 292

тыс. руб.	Примечания	31 декабря 2023 года	31 декабря 2022 года
Обязательства			
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные обязательства по кредитам и займам	24	3 239 884	3 393 976
Долгосрочные обязательства аренде	26	111 190	1 054 400
Отложенные налоговые обязательства	13	67 831	273 828
Итого долгосрочные обязательства		3 418 905	4 722 204
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные обязательства по кредитам и займам	24	8 685 786	3 535 369
Краткосрочные обязательства по аренде	26	110 751	109 518
Торговая и прочая кредиторская задолженность	25	12 732 964	6 701 694
Задолженность по налогу на прибыль		4 947	11 639
Авансы полученные		309 224	341 379
Оценочные обязательства	28	76 222	62 366
Обязательства, выбывающей группы	2 (с)5	6 033 518	-
Итого краткосрочные обязательства		27 953 412	10 761 965
Всего капитал и обязательства		46 362 986	28 327 461

Консолидированная финансовая отчетность была утверждена руководством 15 марта 2024 года и от имени руководства ее подписали:

Забелин А.Н.

Генеральный директор



	Примечания	За 2023 год	За 2022 год
тыс. руб.			
Выручка	6	44 706 440	35 771 719
Себестоимость	7	(27 898 914)	(22 141 580)
Валовая прибыль		16 807 526	13 630 139
Административные расходы	8	(4 561 674)	(2 914 168)
Коммерческие расходы	9	(6 405 280)	(6 355 083)
Прочие доходы	10	364 367	772 583
Прочие расходы	11	(1 799 554)	(1 568 030)
Нетто-величина прибыли от изменения обменных курсов иностранных валют		(630 509)	245 247
Результат операционной деятельности		3 774 874	3 810 688
Финансовые доходы	12	119 671	25 842
Финансовые расходы	12	(1 115 248)	(806 284)
Чистые финансовые расходы		(995 577)	(780 442)
Доля в прибыли от участия в других организациях	17	1 004	-
Прибыль до налогообложения от продолжающейся деятельности		2 780 301	3 030 246
Расход по налогу на прибыль	13	(589 713)	(653 218)
Чистая прибыль за отчетный год от продолжающейся деятельности		2 190 587	2 377 028
Прекращенная деятельность			
Чистая прибыль от деятельности и переоценки выбывающей группы	2 (с) 5	622 337	-
Чистая прибыль за год		2 812 924	2 377 028
Собственникам материнской компании		2 817 282	2 402 848
Держателям неконтролирующих долей	32	(4 357)	(25 820)
Прочий совокупный доход за отчетный год, за вычетом налога на прибыль			
Прочий совокупный (расход)/доход, подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах:			

Курсовые разницы по дочерней компании	(280)	1 089
Общий совокупный доход за отчетный год	2 812 644	2 378 117
Общий совокупный доход, причитающийся:		
Собственникам материнской компании	2 817 002	2 403 937
Держателям неконтролирующих долей	(4 357)	(25 820)

Консолидированная финансовая отчетность была утверждена руководством 15 марта 2024 года и от имени руководства ее подписали:

Забелин А.Н.

Генеральный директор



тыс. руб.	Примечания	Уставный капитал	Прочий добавочный капитал	Накопленный убыток/нераспределенная прибыль	Итого собственный капитал, причитающийся собственникам материнской компании	Неконтролирующая доля	Итого собственный капитал
На 1 января 2022 года		1 135	3 926 135	6 486 252	10 413 522	365 810	10 779 332
Общий совокупный доход за отчетный год							
Приобретение дочерних компаний			-	133 276	133 276	(3 000)	130 276
Прибыль за отчетный год			-	2 402 848	2 402 848	(25 820)	2 377 028
Курсовые разницы по дочерней компании	2 с)10	-	1 089	-	1 089	-	1 089
Итого общий совокупный доход за отчетный год			1 089	2 536 124	2 537 213	(28 821)	2 508 393
Операции с собственниками							
Дивиденды							
Приобретение компании под общим контролем	2 с)	-	108 231	(210 156)	(210 156)	-	(210 156)
Приобретение(выбытие)е неконтролирующих долей без изменения контроля	2 с)9	-	-	-	-	(342 506)	(342 506)
Итого операций с собственниками		-	108 231	(210 156)	(101 925)	(342 506)	(444 431)
На 31 декабря 2022 года		1 135	4 035 455	8 812 218	12 848 808	(5 516)	12 843 292

тыс. руб.	Примечания	Уставный капитал	Прочий добавочный капитал	Накопленный убыток/нераспределенная прибыль	Итого собственный капитал, причитающийся собственникам материнской компании	Неконтролирующая доля	Итого собственный капитал
		1 135	4 035 455	8 812 218	12 848 808	(5 516)	12 843 292
На 1 января 2023 года							
Общий совокупный доход за отчетный год		-	-	622 337	622 337	-	622 337
Прибыль от деятельности выбывающей группы		-	-	2 190 587	2 190 587	-	2 190 587
Прибыль за отчетный год от продолжающейся деятельности		-	-	4 357	4 357	(4 357)	-
Изменение неконтролирующей доли		-	(280)	-	(280)	-	(280)
Курсовые разницы по дочерней компании	2 с)10	-	(280)	-	-	-	(280)
Итого общий совокупный доход за отчетный год		(280)	(280)	2 817 282	2 817 002	(4 357)	2 812 645
Операции с собственниками							
Дивиденды				(421 285)	(421 285)	-	(421 285)
Приобретение компании под общим контролем	2 с) 2	-	(374 073)	-	(374 073)	-	(374 073)
Вложение собственником	23 с)	-	-	130 090	130 090	-	130 090
Итого операций с собственниками		-	(374 073)	(291 195)	(665 269)	-	(665 269)
На 31 декабря 2023 года		1 135	3 661 102	11 338 305	15 000 542	(9 873)	14 990 669

Консолидированная финансовая отчетность была утверждена руководством 15 марта 2024 года и от имени руководства ее подписали:


Забелин А.Н.
Генеральный директор



тыс. руб.	Примечания	2023 год	2022 год
<i>Денежные потоки от операционной деятельности</i>			
Прибыль до налогообложения от продолжающейся деятельности		2 780 301	3 030 246
Прибыль до налогообложения от деятельности выбывающей группы		613 629	-
<i>Корректировка прибыли на:</i>			
Амортизация		1 115 829	800 768
Обесценение гудвила		-	280 834
Обесценение инвестиционного имущества		-	17 567
(Прибыль)/убыток от выбытия основных средств и нематериальных активов		(4 108)	39 926
Начисление оценочного резерва		13 856	-
Прибыль от расторжения договора аренды		(99 525)	-
Убыток от обесценения дебиторской задолженности		400 628	283 810
Убыток от обесценения/списания запасов		57 309	8 605
Налог на добавленную стоимость		-	-
Признание отрицательного гудвила		-	(678 405)
Прочие неденежные расходы		-	768
Доля в (прибылях)/убытках объектов инвестиций, учитываемых методом долевого участия, за вычетом налога на прибыль		(1 004)	-
Нетто-величина (прибыли)/убытка от изменения обменных курсов иностранных валют		630 509	(245 247)
Финансовые доходы		(119 671)	(25 842)
Финансовые расходы		1 115 248	806 284
Денежный поток до изменения оборотного капитала		6 503 001	4 319 315
<i>Изменения в оборотном капитале: *</i>			
Запасов		(5 357 570)	(541 433)
Торговой и прочей дебиторской задолженности		(1 486 316)	3 519 971
Авансов выданных		(371 201)	(222 173)

Авансов полученных	(32 157)	52 249
Торговой и прочей кредиторской задолженности	3 632 945	(6 163 696)
Денежные средства от операционной деятельности	2 888 702	964 233
Уплата налога на прибыль	(1 436 050)	(729 789)
Проценты уплаченные	(994 750)	(618 953)
Чистый поток денежных средств от операционной деятельности	457 901	(384 508)

тыс. руб.	Примечания	2023 год	2022 год
Поток денежных средств от инвестиционной деятельности			
Приобретение дочерних компаний		(1 914 551)	(640 835)
Приобретение дочерних компаний предназначенных для продажи		(1 471 742)	-
Поступление от погашения займов выданных		359 653	318 522
Выбытия от предоставления займов выданных		(723 873)	(420 765)
Проценты полученные		28 013	25 842
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(973 247)	(1 017 125)
Поступления от продажи основных средств		170 478	107 159
Чистый отток денежных средств использованных в инвестиционной деятельности		(4 525 269)	(1 627 202)
Поток денежных средств от финансовой деятельности			
Вклад участников в капитал		-	-
Приобретение неконтролирующих долей без изменения контроля		-	(210 000)
Привлечение займов и кредитов		24 350 838	18 853 160
Выплаты по кредитам и займам		(19 508 227)	(15 909 357)
Выплаты по аренде		(197 043)	(230 464)
Дивиденды выплаченные		(421 285)	(210 156)
Чистый (отток)/поток денежных средств от финансовой деятельности		4 224 283	2 293 183
Влияние валютных курсов		(280)	1 089
Чистое увеличение(уменьшение) денежных средств		156 635	282 561
Денежные средства на начало года	22	451 713	169 152
Денежные средства на конец периода	22	608 348	451 713

*Изменения в оборотном капитале отражены с учетом активов и обязательств приобретенных дочерних компаний в примечаниях 2 с) 2 и 2 с) 3, но без учета изменений активов и обязательств выбывающей группы

Консолидированная финансовая отчетность была утверждена руководством 15 марта 2024 года и от имени руководства ее подписали:

Забелин А.Н.

Генеральный директор



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

1 Отчитывающееся предприятие

(а) Организационная структура и деятельность

Группа компаний «ИЭК ХОЛДИНГ» (далее – Группа) включает показатели деятельности следующих компаний, зарегистрированных в Российской Федерации – ООО «ИЭК ХОЛДИНГ» (материнская компания), ООО «ИЭК-инжиниринг», ООО «ЛЕДЕЛ», ООО «МПС Софт», ООО «ФЕРЕКС ЛАИШЕВО», ООО "Торговый дом "Ферекс", ООО "ЭНЕРДЖИ ЛОДЖИСТИКС", ООО «НЕОСАН ЭНЕРДЖИ РУС», IEK SOUTH EAST ASIA(Вьетнам). В 2023 году в Группу вошли дочерние компании ООО «ТД ТЕКФОР», ООО «ИЭК-инвест», ООО «ИЭК Ритейл», а также дочерние организации, приобретенные с целью последующей перепродажи (ООО «ЛЕГРАН», АО «КОНТАКТОР», ООО «ЭБС»)

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

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

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

Группа предлагает широкий ассортимент оборудования для формирования комплексных решений в сфере строительства, ЖКХ, транспорта, инфраструктуры, промышленности, энергетики и телекоммуникаций. Обладая современной научно-производственной базой, компания в первую очередь инвестирует в собственное производство на территории России, способствуя развитию электротехнической отрасли в целом

Деятельность Группы ведется преимущественно в городах России и СНГ.

Участниками ООО «ИЭК ХОЛДИНГ» на 31.12.2023 являлись граждане РФ: г-н Петров М.В. (38,3%), г-н Степашин А.А. (38,3%), г-н Воршев И.Г.(11,7%), г-н Лалакин С.Н. (11,7%).

Участниками ООО «ИЭК ХОЛДИНГ» на 31.12.2022 являлись граждане РФ: г-н Петров М.В. (38,3%), г-н Степашин А.А. (38,3%), г-н Воршев И.Г.(11,7%), г-н Лалакин С.Н. (11,7%).:

(б) Условия осуществления хозяйственной деятельности

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

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

В 2023 году продолжается действие внешних санкций на юридические и физические лица в Российской Федерации, в связи с чем усиливается влияние экономических и иных факторов, а также фактора неопределенности на условия ведения деятельности в Российской Федерации. В 2023 году продолжается сохраняться высокая неопределенность влияния со стороны внешних и внутренних факторов для экономики Российской Федерации, волатильность финансовых

показателей. В отношении ряда российских банков США, Великобританией и ЕС введены санкции. Все вышеизложенное оказывает негативное влияние на экономику Российской Федерации. Одновременно в течение отчетного года наблюдалась структурная перестройка экономики, ряд законодательных мер позволили сохранить устойчивость экономики Российской Федерации и адаптироваться к происходящим изменениям

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

- на 31 декабря 2023 года – 89,6883;
- на 31 декабря 2022 года – 70,3375.

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

- на 31 декабря 2023 года – 99,1919;
- на 31 декабря 2022 года – 75,6553.

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

- на 31 декабря 2023 года – 12,5762;
- на 31 декабря 2022 года – 9,8949.

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

(с) Вознаграждение аудитора

В 2023 году с аудиторской организацией были заключены договора на аудит отчетности по РСБУ в сумме 2 760 тыс. рублей, в том числе НДС, и на обзорную проверку за 6 месяцев 2023 года и аудит годовой консолидированной отчетности по МСФО, в сумме 5 550 тыс. рублей, в том числе НДС.

2 Основы учета

(а) Основа подготовки консолидированной отчетности

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

(b) Принципы консолидации

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

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

Все внутригрупповые остатки, обороты и операции исключены при консолидации.

(с) Структура Группы

Изменения в 2023 год:

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

Дочерние предприятия ООО «ИЭК ХОЛДИНГ» представлены ниже:

тыс.руб.	31 января 2023	31 января 2022		
Дочернее предприятие	Право собственности /Право голосования	Право собственности /Право голосования	Страна регистрации	Вид деятельности
ООО «ИЭК-инжиниринг»	100%	100%	РФ	Услуги
ООО «ЛЕДЕЛ»	100%	100%	РФ	Производство и реализация
ООО «МПС Софт»	100%	100%	РФ	Услуги
ООО "АРФА"	-	100%	РФ	Производство и реализация
ООО "ФЕРЕКС ЛАЙШЕВО"	100%	100%	РФ	Производство и реализация
ООО "Торговый дом "Ферекс"	100%	100%	РФ	Производство и реализация
ООО "ЭНЕРДЖИ ЛОДЖИСТИКС"	100%	100%	РФ	Торговля
IEK SOUTH EAST ASIA	100%	100%	Вьетнам	Услуги
ООО «НЕОСАН ЭНЕРДЖИ РУС»	75%	75%	РФ	Производство и реализация
ООО "ИЭК-Инвест"	100%	-	РФ	Услуги
ООО "ТД ТЕКФОР"	100%	-	РФ	Производство и реализация
ООО "ИЭК РИТЕЙЛ"	100%	-	РФ	Торговля
Выбывающая группа:				
ООО "ЛЕГРАН"	100%	-	РФ	Оптовая торговля электротехнической продукцией
ООО "ЭБС"	100%	-	РФ	Производство бытовых электрических приборов
АО "Контактор"	95,89%	-	РФ	Производство электротехнической продукции

1) 9 января 2023 года Группа приобрела у независимых лиц долю в дочерней компании ООО "ТД ТЕКФОР", занимающейся Производством электрических ламп и осветительного оборудования, в размере 100% за 507 424 тысяч рублей.

На момент приобретения у компаний были следующие активы и обязательства:

тыс. руб.	ООО "ТД ТЕКФОР"
Контролирующая доля в процентах	100%
Внеоборотные активы	359 329
Оборотные активы	267 846
Долгосрочные обязательства	(28 161)
Текущие обязательства	(183 740)
Чистые активы	415 274
Балансовая стоимость неконтролирующей доли	-
Общий совокупный доход	-
Справедливая стоимость чистых активов	415 274
Стоимость доли по договору купли-продажи	507 423
Доля, принадлежащая Группе	415 274
Гудвил	92 149

2) В марте 2023 года Группа приобрела долю в дочерней компании ООО «ИЭК-инвест», которая сдает в аренду производственные и офисные помещения в размере 100% за 1 399 000 тысяч рублей.

На момент приобретения у компании были следующие активы и обязательства:

тыс. руб.	ООО "ИЭК- инвест"
Неконтролирующая доля в процентах	100 %
Внеоборотные активы	706 018
Оборотные активы	375 804
Долгосрочные обязательства	(21 562)
Текущие обязательства	(35 333)
Чистые активы	1 024 927
Балансовая стоимость неконтролирующей доли	-
Справедливая стоимость чистых активов	1 024 927
Стоимость доли по договору купли-продажи	1 399 000
Доля, принадлежащая Группе	1 024 927
Признано в капитале	374 073

Сделка осуществлялась под общим контролем, поэтому убыток от приобретения был отражен в добавочном капитале.

3) 16 сентября 2023 года дочерняя компания ООО «АРФА» присоединилась к ООО «ТД Ферекс».

4) 20 сентября 2023 года была создана дочерняя компания ООО «ИЭК РИТЕЙЛ» с уставным капиталом 100 тыс.рублей.

5) **Выбывающая группа.**

10 октября 2023 года Группа приобрела три связанные между собой дочерние компании, с целью дальнейшей продажи контрольной доли в них третьей несвязанной стороне.

Было приобретено следующее:

- доля 100% в компании ООО «ЛЕГРАН» за 1 071 742 тыс. рублей
- доля 100% в компании ООО «ЭБС» за 60 000 тыс. рублей
- 95,885% акций АО «Контактор» за 340 000 тыс. руб. При этом, по договору купли-продажи ООО «ИЭК ХОЛДИНГ» приобрело долю 94,82% акций, а 1,065% акции принадлежат ООО «ЛЕГРАН».

Дочернее предприятие	Право собственности /Право голосования	Страна регистрации	Вид деятельности
ООО «ЛЕГРАН»	100%	РФ	Оптовая торговля электротехнической продукцией
АО «Контактор»	95,89%	РФ	Производство электротехнической продукции
ООО «ЭБС»	100%	РФ	Производство бытовых электрических приборов

На момент приобретения у компаний были следующие активы и обязательства, отраженные по стоимости, приближенной к справедливой стоимости, определенной на основании Отчета оценщика ООО «Б1-Консалт»

Контролирующая доля в
процентах

	Итого	100% ООО Легран	95,89% АО Контактор	100% ООО ЭБС
Основные средства	2 846 787	2 294 929	528 567	23 292
Нематериальные активы и гудвил	39 040	28 430	10 610	-
Актив права пользования	136 449	57 171	79 277	-
Прочие долгосрочные инвестиции	4 993	4 993	-	-
Отложенные налоговые активы	121 411	92 194	22 555	6 663
	3 148 679	2 477 716	641 008	29 955
Краткосрочные активы		-	-	-
Запасы	5 889 987	4 002 013	1 639 409	248 565
Торговая и прочая дебиторская задолженность	7 829 417	7 437 512	311 714	80 191
Активы по договору	26 520	5 490	-	21 030
Аванс по налогу на прибыль	176 514	160 404	16 110	-
Краткосрочные займы выданные	295 000	295 000	-	-
Денежные средства и их эквиваленты	1 256 609	1 161 769	65 497	29 343
	15 474 047	13 062 188	2 032 730	379 128
Итого активы	18 622 726	15 539 904	2 673 739	409 083

Долгосрочные обязательства

Долгосрочные обязательства по кредитам и займам	170 776	-	-	170 776
Отложенные налоговые обязательства	67 819	38 522	12 011	17 285
	238 595	38 522	12 011	188 061

Краткосрочные обязательства

Краткосрочные обязательства по кредитам и займам	396 691	-	308 087	88 603
Торговая и прочая кредиторская задолженность	6 577 781	5 310 740	1 203 264	63 778
Оценочные обязательства	323 791	49 134	268 978	5 679
Краткосрочные обязательства по финансовой аренде	302 665	220 602	82 063	-
	7 600 929	5 580 476	1 862 392	158 060

Чистые активы	10 783 202	9 920 905	799 335	233 738
Стоимость приобретения	1 471 742	1 071 742	340 000	60 000
Неконтролирующая доля	(32 892)	-	(32 892)	-
Отрицательный гудвилл	9 278 568	8 849 163	426 443	173 738

Поскольку выбывающая группа была приобретена с целью дальнейшей перепродажи, отрицательный гудвилл был свернут с результатом переоценки на отчетную дату

29 декабря 2023 года Группа заключила предварительные договоры с несвязанной стороной АО «ЛИМ-ГРУПП» на продажу не позднее 01 июня 2024 года контрольной доли в дочерних компаниях:

- долю 51% в компании ООО «ЛЕГРАН» за 787 144 тыс. рублей
- долю 51% в компании ООО «ЭБС» за 44 063 тыс. рублей
- долю 51% акций АО «Контактор» .

Группа отражает на 31 декабря 2023 года дочерние компании как «Выбывающую группу» по справедливой стоимости за минусом затрат на продажу. Справедлива стоимость была определена на основании цены реализации, согласованной независимыми сторонами в предварительных договорах купли-продажи.

Убыток от обесценения, признанный в отношении выбывающей группы, уменьшил балансовую стоимость внеоборотных активов в выбывающей группе, которые входят в сферу применения требований к оценке МСФО (IFRS) 5 (согласно п. 23 МСФО (IFRS) 5).

Ниже приведена расшифровка выбывающих активов и обязательств на 31.12.2023, представленная за вычетом убытка от обесценения:

тыс. руб.

Выбывающие активы

Отложенные налоговые активы	190 300
Заласы	4 827 461
Торговая и прочая дебиторская задолженность	1 330 556

<i>в т.ч. внутригрупповая дебиторская задолженность</i>	(778 650)
Активы по договору	174 118
Аванс по налогу на прибыль	140 706
Денежные средства и их эквиваленты	1 719 832
Итого выбывающие активы	7 604 324
Выбывающие обязательства	
Отложенные налоговые обязательства	73 433
Краткосрочные обязательства по кредитам и займам	251 830
<i>в т.ч. внутригрупповой займ</i>	(251 830)
Торговая и прочая кредиторская задолженность	358 746
<i>в т.ч. внутригрупповая кредиторская задолженность</i>	(8 539)
Обязательство по продаже выбывающей группы по согласованной независимыми сторонами цене	5 242 888
Обязательства по финансовой аренде	366 989
Итого выбывающие активы	6 033 518

Ниже представлена расшифровка результата деятельности и результата от переоценки
вышеуказанных компаний в отчете о совокупном доходе:

Выручка	1 197 685
Себестоимость	(815 180)
Валовая прибыль	382 505
Административные расходы	(128 241)
Коммерческие расходы	(468 152)
Прочие операционные доходы	267 079
Прочие операционные расходы	(780 606)
Результат операционной деятельности	(727 415)
Финансовые доходы	22 450
Прибыль до налогообложения	(704 965)
Налог на прибыль	8 708
Прибыль за период	(696 257)
Переоценка инвестиций	1 318 594
<i>в т.ч. отрицательный гудвил при признании</i>	9 278 568
<i>в т.ч. переоценка (обесценение) до справедливой стоимости за минусом затрат на продажу</i>	(7 959 973)
Прибыль/(убыток) от прекращенной деятельности, за вычетом налога на прибыль	622 337

Изменения в 2022 году:

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

На момент приобретения у компании были следующие активы и обязательства:

тыс. руб.	ООО "НЕОСАН ЭНЕРЖИ РУС"
Неконтролирующая доля в процентах	25%

Внеоборотные активы	2 088
Оборотные активы	7 036
Долгосрочные обязательства	(2 777)
Текущие обязательства	(18 349)
Чистые активы	(12 002)
Балансовая стоимость неконтролирующей доли	(3 000)
Общий совокупный доход	-
Справедливая стоимость чистых активов	(12 002)
Стоимость доли в ДКП	(2 588)
Доля, принадлежащая Группе	(9 001)
Гудвил	11 589
Обесценение гудвила	(11 589)

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

7) 19 июля 2022 года Группа приобрела три связанные между собой компании ООО "АРФА", ООО "ФЕРЕКС ЛАИШЕВО", ООО "Торговый дом "Ферекс" в размере 100%.

На момент приобретения у компаний были следующие активы и обязательства:

тыс. руб.	Арфа	Ферекс Лаиш	ТД Ферекс
Контролирующая доля в процентах	100%	100%	100%
Внеоборотные активы	154 573	2 729	1 022 523
Оборотные активы	197 732	62 799	947 237
Долгосрочные обязательства	(27 581)	(21)	(167 433)
Текущие обязательства	(194 436)	(25 458)	(925 646)
Чистые активы	130 288	40 049	876 682
Балансовая стоимость неконтролирующей доли	-	-	-
Общий совокупный доход	-	-	-
Справедливая стоимость чистых активов	130 288	40 049	876 682
Стоимость доли в ДКП	10	10 010	358 594
Доля, принадлежащая Группе	130 288	40 049	876 682
Гудвил отрицательный	130 278	30 039	518 088

Стоимость отрицательного гудвила была признана в доходах периода.

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

На момент приобретения у компаний были следующие активы и обязательства:

тыс. руб.	ООО "ЭНЕРДЖИ ЛОДЖИСТИКС"
Контролирующая доля в процентах	100%
Внеоборотные активы	164 776

Оборотные активы	4 966 287
Долгосрочные обязательства	(120 026)
Текущие обязательства	(4 552 625)
Чистые активы	458 412
Балансовая стоимость неконтролирующей доли	-
Общий совокупный доход	
Справедливая стоимость чистых активов	458 412
Стоимость доли в ДКП	350 180
Доля, принадлежащая Группе	458 412
Гудвил отрицательный	108 232

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

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

На момент приобретения у компаний были следующие активы и обязательства:

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

10) В июле 2022 года Группа создала дочернюю компанию IEK SOUTH EAST ASIA(Вьетнам) с долей владения 100% и уставным капиталом 9 190 тыс.руб.(150 000 USD). При пересчете в валюту отчетности образовалась курсовая разница 1 089 тыс. руб. признанная в добавочном капитале. В 2023 году курсовая разница составила 808 тыс.рублей.

(d) Принципы оценки

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

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

(e) Функциональная валюта и валюта представления отчетности

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

3 Использование расчетных оценок и профессиональных суждений

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

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

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

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

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

3 Использование расчетных оценок и профессиональных суждений (продолжение)

- Примечание 2 (с) 5 – отражение выбывающей группы в консолидированной финансовой отчетности
- Примечание 13 – признание отложенных налоговых активов: наличие будущей налогооблагаемой прибыли, против которой можно зачесть налоговые убытки, перенесенные на будущее;
- Примечание 14 – признание и оценка основных средств: ключевые допущения в оценке сроков амортизации основных средств;
- Примечание 26 – признание и оценка активов права пользования: ключевые допущения в оценке сроков, процентных ставок и срока полезного использования актива;
- Примечание 29 – признание и оценка резервов и условных обязательств: ключевые допущения относительно вероятности и величины оттока ресурсов.

Оценка справедливой стоимости

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

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

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

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

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

4 Основные положения учетной политики

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

(а) Принципы консолидации

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

(i) Неконтролирующие доли

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

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

(ii) Дочерние предприятия

Дочерними являются предприятия, контролируемые Группой. Группа контролирует дочернее предприятие, когда Группа подвержена рискам, связанным с переменным доходом от участия в объекте инвестиций или имеет права на получение такого дохода, и имеет возможность использовать свои полномочия в отношении данного предприятия с целью оказания влияния на величину этого дохода. Показатели финансовой отчетности дочерних предприятий отражаются в составе консолидированной финансовой отчетности с даты получения контроля до даты его прекращения. Учетная политика дочерних предприятий подвергалась изменениям в тех случаях, когда ее необходимо было привести в соответствие с учетной политикой, принятой в Группе. Убытки, приходящиеся на неконтролирующую долю в дочернем предприятии, в полном объеме относятся на счет неконтролирующих долей, даже если это приводит к возникновению дебетового сальдо («дефицита») на этом счете.

(iii) Потеря контроля

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

4 Основные положения учетной политики (продолжение)

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

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

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

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

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

(v) Операции, исключаемые (элиминруемые) при консолидации

Внутригрупповые остатки и операции, а также нереализованные доходы и расходы от внутригрупповых операций элиминируются. Нереализованная прибыль по операциям с объектами инвестиций, учитываемыми методом долевого участия, исключается за счет уменьшения стоимости инвестиции в пределах доли участия Группы в соответствующем объекте инвестиций.

(b) Выручка

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

Выручка признается за вычетом налога на добавленную стоимость.

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

Группа занимается производством и оптовой продажей светооборудования для промышленных предприятий.

4 Основные положения учетной политики (продолжение)

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

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

- Поставка продукции с учетом скидок.

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

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

4 Основные положения учетной политики (продолжение)

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

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

(ii) Доходы от аренды

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

(iii) Прочие услуги

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

(iv) Упрощения практического характера

Группа использовала следующие упрощения практического характера:

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

4 Основные положения учетной политики (продолжение)

(е) Прочие доходы и расходы

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

(д) Финансовые доходы и расходы

В состав финансовых доходов и расходов Группы входят:

- процентный доход;
- процентный расход;

Процентный доход и расход признаются методом эффективной ставки процента.

(е) Иностранная валюта

(i) Операции в иностранной валюте

Операции в иностранной валюте пересчитываются в соответствующие функциональные валюты предприятий Группы по обменным курсам на даты совершения этих операций.

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

4 Основные положения учетной политики (продолжение)

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

(f) Вознаграждения работникам

(i) Краткосрочные вознаграждения

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

(g) Налог на прибыль

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

(i) Текущий налог

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

(ii) Отложенный налог

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

- временных разниц, возникающих при первоначальном признании активов и обязательств в результате осуществления сделки, не являющейся сделкой по объединению бизнеса и не оказывающей влияния ни на бухгалтерскую, ни на налогооблагаемую прибыль или налоговый убыток;
- временных разниц, относящихся к инвестициям в дочерние, ассоциированные предприятия и совместную деятельность, в той мере, в которой Группа способна контролировать сроки восстановления этих временных разниц и существует вероятность, что эти временные разницы не будут восстановлены в обозримом будущем; и
- налогооблагаемых временных разниц, возникающих при первоначальном признании гудвила.

4 Основные положения учетной политики (продолжение)

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

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

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

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

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

В соответствии с требованиями налогового законодательства Российской Федерации компания Группы не может зачитывать свои налоговые убытки и активы по текущему налогу на прибыль против налоговых прибылей и обязательств по текущему налогу на прибыль других компаний Группы.

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

4 Основные положения учетной политики (продолжение)

(h) Запасы

Запасы отражаются по наименьшей из двух величин: себестоимости или чистой цене продажи. Себестоимость запасов определяется по средневзвешенной стоимости. Применительно к запасам собственного производства и незавершенного производства, в себестоимость также включается соответствующая доля производственных накладных расходов, рассчитываемая исходя из нормальной загрузки производственных мощностей предприятия.

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

(i) Основные средства

(i) Признание и оценка

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

В себестоимость включаются затраты, непосредственно связанные с приобретением соответствующего актива. В себестоимость активов, возведенных (построенных) собственными силами включаются затраты на материалы, прямые затраты на оплату труда, все другие затраты, непосредственно связанные с приведением активов в рабочее состояние для использования их по назначению, затраты на демонтаж и удаление активов и восстановление занимаемого ими участка, и капитализированные затраты по займам. Затраты на приобретение программного обеспечения, неразрывно связанного с функциональным назначением соответствующего оборудования, капитализируются в стоимости этого оборудования.

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

(ii) Последующие затраты

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

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

(iii) Амортизация

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

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

4 Основные положения учетной политики (продолжение)

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

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

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

(j) Нематериальные активы

(i) Полезные модели и товарные знаки

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

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

4 Основные положения учетной политики (продолжение)

(ii) Прочие нематериальные активы

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

(iii) Последующие затраты

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

(iv) Амортизация

Амортизация рассчитывается на основе себестоимости актива за вычетом его расчетной ликвидационной стоимости.

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

Ожидаемые сроки полезного использования нематериальных активов в отчетном и сравнительном периодах были следующими:

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

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

(k) Финансовые инструменты

4 Основные положения учетной политики (продолжение)

(i) Первоначальное признание финансовых инструментов

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

(ii) Классификация финансовых активов

Группа классифицирует финансовые активы, используя следующие категории оценки: оцениваемые по справедливой стоимости через прибыль или убыток, оцениваемые по справедливой стоимости через прочий совокупный доход и оцениваемые по амортизированной стоимости. Классификация и последующая оценка долговых финансовых активов зависит от:

- (i) бизнес-модели Группы для управления соответствующим портфелем активов и
- (ii) характеристик денежных потоков по активу.

(iii) Последующая оценка финансовых активов

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

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

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

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

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

(iv) Обесценение

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

4 Основные положения учетной политики (продолжение)

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

(v) Прекращение признания финансовых активов

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

(vi) Классификация финансовых обязательств

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

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

(vii) Прекращение признания финансовых обязательств

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

4 Основные положения учетной политики (продолжение)

(viii) Учет конкретных видов финансовых активов и обязательств

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

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

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

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

4 Основные положения учетной политики (продолжение)

(I) Уставный капитал

Уставный капитал сформирован уставным капиталом материнской компании

4 Основные положения учетной политики (продолжение)

(m) Обесценение нефинансовых активов

Балансовая стоимость нефинансовых активов Группы анализируется на каждую отчетную дату для выявления признаков их возможного обесценения. При наличии таких признаков рассчитывается возмещаемая стоимость соответствующего актива. В отношении гудвила и тех нематериальных активов, которые имеют неопределенный срок полезного использования или еще не готовы к использованию, возмещаемая стоимость рассчитывается по состоянию на конец каждого отчетного периода, в одно и то же время.

Для целей проведения проверки на предмет обесценения активы, которые не могут быть проверены по отдельности, объединяются в наименьшую группу, которая генерирует приток денежных средств в результате продолжающегося использования соответствующих активов, в значительной степени независимый от других активов или ЕГДС. При условии выполнения ограничения касательно того, что уровень тестирования не может быть выше уровня операционных сегментов, для целей проверки на предмет обесценения гудвила те ЕГДС, на которые был распределен гудвил, объединяются таким образом, чтобы проверка на предмет обесценения проводилась на самом нижнем уровне, на котором гудвил отслеживается для целей внутренней отчетности. Гудвил, приобретенный в сделке по объединению бизнеса, распределяется на группы ЕГДС, которые, как ожидается, выиграют от эффекта синергии при этом объединении бизнеса. Корпоративные активы Компании не генерируют отдельные денежные потоки и ими пользуются более одной ЕГДС. Стоимость корпоративных активов распределяется между ЕГДС на обоснованной и последовательной основе, их проверка на обесценение осуществляется в рамках тестирования той ЕГДС, на которую был распределен соответствующий корпоративный актив. Возмещаемая стоимость актива или ЕГДС, представляет собой наибольшую из двух величин: ценности использования этого актива (этой единицы) и его (ее) справедливой стоимости за вычетом расходов на продажу. При расчете ценности использования, ожидаемые в будущем денежные потоки дисконтируются до их приведенной стоимости с использованием доналоговой ставки дисконтирования, отражающей текущую рыночную оценку временной стоимости денег и риски, специфичные для данного актива или ЕГДС. Убытки от обесценения признаются в случаях, когда балансовая стоимость актива или ЕГДС, к которой этот актив относится, превышает его возмещаемую стоимость. Убытки от обесценения признаются в составе прибыли или убытка за период. Убытки от обесценения ЕГДС сначала относятся на уменьшение балансовой стоимости гудвила, распределенного на соответствующую ЕГДС (или группу ЕГДС), а затем пропорционально на уменьшение балансовой стоимости других активов в составе этой ЕГДС (группы ЕГДС). Суммы, списанные на убыток от обесценения гудвила, не восстанавливаются. В отношении прочих активов, на каждую отчетную дату проводится анализ убытка от их обесценения, признанного в одном из прошлых периодов, с целью выявления признаков того, что величину этого убытка следует уменьшить или что его более не следует признавать. Суммы, списанные на убытки от обесценения, восстанавливаются в том случае, если произошли изменения в оценках, использованных при расчете возмещаемой величины. Убыток от обесценения восстанавливается только в пределах суммы, позволяющей восстановить стоимость активов до их балансовой стоимости, по которой они бы отражались (за вычетом накопленных сумм амортизации), если бы не был признан убыток от обесценения.

(n) Резервы

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

4 Основные положения учетной политики (продолжение)

(о) Аренда

Учет договоров аренды у арендатора

В момент заключения договора Группа должна оценить, является ли договор в целом или его отдельные компоненты договором аренды. Договор в целом или его отдельные компоненты являются договором аренды, если по этому договору передается право контролировать использование идентифицированного актива в течение определенного периода в обмен на возмещение.

Первоначальная оценка

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

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

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

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

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

Последующая оценка

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

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

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

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

- Земля и здания 3-10 лет

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

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

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

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

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

Исключение практического характера

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

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

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

5 Применение новых или пересмотренных стандартов и разъяснений

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

В данной финансовой отчетности Группы были использованы те же принципы учетной политики, которые были использованы для составления финансовой отчетности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2022 года, за исключением того, что Группа применила нижеперечисленные новые и измененные стандарты, которые являются обязательными для применения при составлении финансовой отчетности за периоды, начинающиеся 1 января 2023 года. Применение нижеуказанных стандартов не оказало существенного воздействия на отчетность Группы:

- Стандарт МСФО (IFRS) 17 «Договоры страхования».

МСФО (IFRS) 17 представляет собой единое руководство по учету договоров страхования, а

также содержит все требования к раскрытию соответствующей информации в финансовой отчетности. Новый стандарт заменяет одноименный стандарт МСФО (IFRS) 4;

- Поправка к МСФО (IAS) 8 «Учетная политика, изменения в бухгалтерских оценках и ошибки».

Принятая поправка вводит новое определение учетных оценок. Указанная поправка также проясняет различия между изменениями учетных оценок, изменениями учетной политики и корректировкой ошибок;

- Поправка к МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности».

Принятая поправка предоставляет руководство и примеры по применению концепции существенности к раскрытию информации об учетной политике;

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

В указанной поправке проясняется, что первоначальное исключение по признанию отложенных налогов не распространяется на такие ситуации, как признание в учете аренды, а также активов и обязательств, связанных с ликвидацией основных средств;

- Поправка к МСФО (IAS) 12 «Налоги на прибыль», связанная с международной налоговой реформой, направленной на внедрение глобального минимального налога на прибыль международных групп компаний (Pillar Two model rules).

Указанная поправка вводит временное исключение для признания и раскрытия информации об отложенных налоговых активах и обязательствах, возникающих из внедрения этого нового налогового законодательства, а также приводит целевые требования к раскрытию информации. (Поправка вступила в силу немедленно после опубликования, в мае 2023 года).

Указанный новый стандарт и поправки к существующим стандартам не оказали существенного влияния на консолидированную финансовую отчетность.

б) Новые стандарты, еще не принятые к использованию

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

Стандарты не вступившие в силу

***Применяются с годовым
периодам, начинающимся с:***

- | | |
|--|------------------|
| • Поправки к МСФО (IAS) 7 и МСФО (IFRS) 7 «Раскрытие информации: «Соглашения о финансировании поставщиков» | 1 января 2024 г. |
| • Поправки к МСФО (IAS) 1 «Классификация обязательств как краткосрочных или долгосрочных» | 1 января 2024 г. |
| • Поправки к МСФО (IFRS) 16 «Обязательства по аренде в рамках операции продажи с обратной арендой» | 1 января 2024 г. |

- Поправки к МСФО (IAS) 21 «Ограничения конвертируемости валют»

1 января 2025 г.

Ожидается, что данные поправки не окажут существенного влияния на Группу.

6 Выручка

тыс. руб.	2023	2022
Выручка от продажи покупных товаров	27 854 247	22 648 645
Выручка от реализации собственной продукции	16 215 238	12 831 009
Выручка от реализации услуг	426 000	215 717
Выручка аренда	149 371	13 243
Прочая выручка	61 584	63 105
Итого выручки	44 706 440	35 771 719

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

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

	2023	2022
Выручка в РФ	43 120 491	34 272 892
Товары и продукция	42 483 536	33 980 827
услуги	426 000	215 717
аренда	149 371	13 243
прочие	61 584	63 105
Выручка в странах СНГ	1 569 824	1 451 108
Товары и продукция	1 569 824	1 451 108
Выручка в странах Европы	10 808	47 719
Товары и продукция	10 808	47 719
Выручка в страны Средней Азии и Китай	5 316	-
Товары и продукция	5 316	-
	44 706 440	35 771 719

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

	за 2023 год	%
ООО "ТД "Электротехмонтаж"	13 009 074	29,10%
ООО "РУССКИЙ СВЕТ"	9 206 320	20,59%
ООО "ЛЕ МОНЛИД"	2 250 790	5,03%
ООО «Минимакс»	1 391 056	3,11%
ООО «АВС-электро»	617 591	1,38%

ЗАО		
ЭЛЕКТРОКОМПЛЕКТСЕРВИС	641 558	1,44%
ООО «Уралэнерго-Трейд»	696 556	1,56%
ООО «КРАСНОДАРЭЛЕКТРО»	587 442	1,31%
ООО "Торговый Дом "Тоledo"	737 918	1,65%
Прочие	15 568 134	34,82%
	44 706 440	100%

	за 2022 год	%
ООО "ТД "Электротехмонтаж"	10 425 249	29,1%
ООО "РУССКИЙ СВЕТ"	7 300 390	20,4%
ООО "ЛЕ МОНЛИД"	2 135 545	6,0%
ООО «Минимакс»	1 537 413	4,3%
ООО «АВС-электро»	623 263	1,7%
ЗАО ЭЛЕКТРОКОМПЛЕКТСЕРВИС	599 897	1,7%
ООО «Уралэнерго-Трейд»	530 048	1,5%
ООО «КРАСНОДАРЭЛЕКТРО»	494 210	1,4%
Товарищество с ограниченной ответственностью "ТОРГОВЫЙ ДОМ ИЭК.КАЗ"		
	491 110	1,4%
Прочие	11 634 595	32,5%
	35 771 719	100%

7 Себестоимость

	12 месяцев 2023 года	12 месяцев 2022 года
Стоимость товаров и комплектующих	24 074 852	19 373 199
Оплата труда персонала	1 802 877	1 243 098
Отчисления в фонды обязательного страхования	505 576	360 478
Амортизация основных средств и нематериальных активов	782 070	506 041
Арендные и коммунальные платежи	285 587	171 698
Работа сторонних компаний	167 802	139 407
Техническая поддержка и услуги сторонних организаций	64 958	36 352
Транспортно-экспедиционные услуги	65 511	52 822
Ремонт и обслуживание оборудования	50 008	24 942
Амортизация актива в форме права пользования	109 403	129 459

Расходы на обучение кадров	7 063	6 098
Связь	3 417	2 085
Командировочные расходы	763	793
Изменение незавершенного производства	(105 267)	18 088
Прочие расходы	84 295	77 020
Итого:	27 898 914	22 141 580

8 Административные расходы

	12 месяцев 2023 года	12 месяцев 2022 года
Оплата труда административного персонала	1 664 330	1 641 630
Аудиторские и консалтинговые услуги	833 337	209 202
Налоги и сборы прочие	584 593	19 395
Расходы на программное обеспечение	418 082	282 020
Отчисления в фонды обязательного страхования	321 496	323 505
Консультационные услуги	142 748	6 643
Амортизация права аренды	124 077	65 158
Арендные и коммунальные платежи	63 283	44 004
Амортизация основных средств и нематериальных активов	100 279	100 110
Техническая поддержка и услуги сторонних организаций	76 704	67 002
Материальные расходы	55 891	26 755
Страхование	49 747	1 200
Командировочные расходы	24 836	10 731
Расходы на сотрудников	18 957	1 894
Эксплуатационные расходы	18 216	13 620
Связь	16 622	11 511
Гарантийное обслуживание	10 917	12 817
Расходы на охрану	8 906	6 938
Банковское обслуживание	1 344	4 256
Представительские расходы	238	22 154
Прочие	27 070	43 623
Итого административные расходы	4 561 674	2 914 168

9 Коммерческие расходы

	12 месяцев 2023 года	12 месяцев 2022 года
Оплата труда персонала	1 693 505	1 239 364
Транспортно-экспедиционные услуги	1 768 828	2 896 591
Складское хранение	1 707 398	1 338 637

Отчисления в фонды обязательного страхования	430 824	303 757
Рекламные расходы	443 191	345 883
Представительские расходы	103 916	22 775
Командировочные расходы	150 856	83 419
Агентское вознаграждение	29 460	21 848
Прочие расходы	77 303	102 809
Итого коммерческие расходы	6 405 280	6 355 083

10 Прочие доходы

тыс. руб.	12 месяцев 2023 года	12 месяцев 2022 года
Доходы от списания и продажи активов	202 694	33 422
Излишки при инвентаризации	73 489	29 032
Восстановление прочих резервов	38 002	0
Штрафные санкции к получению	25 868	2 365
Возмещение убытков	7 759	18 572
Прибыль от выбытия основных средств	4 108	-
Списание кредиторской задолженности	780	348
Признание гудвила	-	678 405
Прочие доходы	11 665	10 439
	364 367	772 583

11 Прочие расходы

тыс. руб.	12 месяцев 2023 года	12 месяцев 2022 года
Услуги банков	537 015	578 727
Убытки от списания и продажи запасов	494 075	226 892
Убыток от обесценения торговой дебиторской задолженности	400 628	283 810
Убыток от списания дебиторской задолженности	149 012	3 435
Убытки от списания и продажи активов	99 524	63
Убыток от выбытия прочих активов	27 149	39 863
Налоги, кроме налога на прибыль	25 801	28 947
Изменение оценочных резервов	13 856	-
Благотворительность	13 748	22 908
Обесценение	-	298 401

Прочие расходы	38 745	84 984
	1 799 554	1 568 030

12 Нетто-величина финансовых расходов

	12 месяцев 2023 года	12 месяцев 2022 года
Признанные в составе прибыли или убытка		-
Процентный доход по финансовым активам	78 555	25 842
Дисконтирование задолженности	41 116	-
Финансовые доходы	119 671	25 842
Процентные расходы по кредитам и займам	(980 009)	(657 227)
Проценты по аренде	(77 903)	(107 941)
Расходы от дисконтирования займов	(57 336)	(41 116)
Финансовые расходы	(1 115 248)	(806 284)
Чистые финансовые расходы, признанные в составе прибыли или убытка за период	(995 577)	(780 442)

13 Налог на прибыль

(а) Суммы признанные в составе прибыли или убытка

тыс. руб.	2023	2022
<i>Текущий налог на прибыль</i>		
Отчетный год	1 154 363	530 533
<i>Отложенный налог на прибыль</i>		
Возникновение и восстановление временных разниц	(564 923)	122 685
Общая сумма расхода по налогу на прибыль	589 713	653 218

Сверка эффективной ставки налога

тыс. руб.	2023	2022
Прибыль до налогообложения	2 780 301	3 030 246
Налог на прибыль, рассчитанный по применимой ставке	556 060	606 049
Налоговый эффект от прочих не принимаемых доходов и расходов	33 653	47 169
	589 713	653 218

(б) Признанные отложенные налоговые активы и обязательства:

Отложенные налоговые активы и обязательства относятся к следующим статьям:

тыс. руб.	1 января 2023 года	Признаны в составе прибыли или убытка	Поступление в рамках сделок по приобретению	31 декабря 2023 года
Основные средства	(28 384)	187 185		158 800
Нематериальные активы	(263 041)	175 300	(25 212)	(112 954)
Инвестиции	15 844	235 729		251 573
Запасы	(18 923)	(78 412)		(97 335)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	127 250	26 689		153 938
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(2 733)	(13 153)		(15 886)
Кредиты и займы	(114 410)	(63 837)		(178 247)
Резервы	90 632	64 488		155 120
Прочие	-	38 272		38 271
Налоговые убытки, перенесенные на будущее	7 455	(7 337)		118
	(186 310)	564 923	(25 212)	353 398
В том числе, отложенные налоговые активы				421 228
В том числе, отложенные налоговые активы				(67 831)

тыс. руб.	1 января 2022 года	Признаны в составе прибыли или убытка	Поступление в рамках сделок по приобретению	31 декабря 2022 года
Основные средства	(7 764)	(20 620)	-	(28 384)
Нематериальные активы	(89 013)	(123 874)	(50 154)	(263 041)
Инвестиции	(48 969)	64 813		15 844
Запасы	2 889	(21 812)	-	(18 923)
Торговая и прочая дебиторская задолженность	50 113	77 137	-	127 250
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(23 075)	20 342	-	(2 733)
Кредиты и займы	27 441	(141 851)	-	(114 410)
Резервы	74 907	15 725	-	90 632

Налоговые убытки, перенесенные на будущее	-	7 455	-	7 455
	(13 471)	(122 685)	(50 154)	(186 310)
В том числе, отложенные налоговые активы				87 518
В том числе, отложенные налоговые активы				(273 828)

14 Основные средства

тыс. руб.	Земля и Здания	Машины и оборудо- вание	Транс- портны е средств а	Прочие основ- ные средства	Незавер- шенное строи- тельство	Авансы на приобре- ние основных средств	Итого
Первоначальная стоимость							
Сальдо на 1 января 2022 года	625 839	2 801 206	4 360	78 100	1 130 412	661 735	5 301 652
Приобретение дочерней компании	623 503	466 350	12 050	3 406	208		1 105 517
Поступления	112 144	601 988	-	26 973	227 117	547	968 769
Выбытия	(21 153)	(108 756)	(94)	(9 738)	(19 302)		(159 043)
Перемещение					83 755	(83 755)	
Сальдо на 31 декабря 2022 года	1 340 333	3 760 788	16 316	98 741	1 422 190	578 527	7 216 895
Приобретение дочерней компании	890 672	423 180		104 980	27 854		1 446 685
Поступления	1 168 263	297 670	3 352	43 605	204	24 571	1 537 665
Выбытия	(3 186)	(216 627)	(1 348)	(3 632)	23 230		(201 562)
Перемещение		975 327			(975 327)		-
Сальдо на 31 декабря 2023 года	3 396 081	5 240 338	18 320	243 695	498 150	603 098	9 999 683
Амортизация и убытки от обесценения							
Сальдо на 1 января 2022 года	(92 937)	(1 593 620)	(1 075)	(46 884)	-	-	(1 734 516)
Приобретение дочерней компании	(3 437)	(255 819)	(7 715)	(1 600)	-	-	(268 571)
Амортизация за отчетный год	(23 712)	(400 687)	(1 286)	(15 759)	-	-	(441 444)
Выбытия	3 851	73 625	27	5 100	-	-	82 603
Сальдо на 31 декабря 2022 года	(116 235)	(2 176 501)	(10 049)	(59 143)	-	-	(2 361 928)
Приобретение дочерней компании	(365 096)	(187 828)		(46 743)	-	-	(599 667)
Амортизация за отчетный год	(91 847)	(580 398)	(2 842)	(19 593)	-	-	(694 679)
Выбытия	-	143 534	2 104	1 349	-	-	146 986
Сальдо на 31 декабря 2023 года	(573 177)	(2 801 194)	(10 787)	(124 129)	-	-	(3 509 287)
Балансовая стоимость							
На 01 января 2022 года	532 902	1 207 586	3 285	31 216	1 130 412	661 735	3 567 136
На 31 декабря 2022 года	1 224 098	1 584 287	6 267	39 598	1 422 190	578 527	4 854 966
На 31 декабря 2023 года	2 822 904	2 439 145	7 534	119 565	498 150	603 098	6 490 396

По состоянию на 31 декабря 2023 основные средства Группы балансовой стоимостью 936 568 тыс. рублей были переданы в залог, в обеспечение обязательств по кредитам ПАО «Сбербанк». Залоговая стоимость основных средств составила 772 325 тыс. рублей.

По состоянию на 31 декабря 2022 основные средства Группы балансовой стоимостью 830 983 тыс. рублей были переданы в залог, в обеспечение обязательств по кредитам ПАО «Сбербанк». Залоговая стоимость основных средств составила 303 626 тыс. рублей.

На 31 декабря 2023 года признаков обесценения основных средств нет, поэтому тест на обесценение не проводился.

15 Нематериальные активы

тыс. руб.	Полезные модели, патенты	Гудвил	Программ- ное обеспечени е	Нематери- альные активы, не готовые к использо- ванию	Взаимоотношен ия с покупателями и заказчиками	Прочие нематериаль ные активы	Итого
Первоначальная стоимость							
Сальдо на 1 января 2022 г.	135 519	269 245	362 006	17 209	169 550	195 319	1 148 848
Приобретение дочерней компании	24 236	11 589	-		220 308	112 349	368 482
Прочие приобретения – отдельно приобретенные объекты	1 080		40 780			6 496	48 356
Выбытие	-		(7 628)	(180)		(8 555)	(16 363)
Обесценение	-	(280 834)					(280 834)
Сальдо на 31 декабря 2022 года	160 835	-	395 158	17 029	389 858	305 609	1 268 489
Приобретение дочерней компании		92 149			121 539	46 416	260 104
Прочие приобретения – отдельно приобретенные объекты	15 550		28 874	51 955		925	97 304
Выбытие	-		(134 068)	-	(169 550)	(2 034)	(305 652)
Сальдо на 31 декабря 2023 г.	176 384	92 149	289 965	68 984	341 847	350 916	1 320 245
Амортизация и убытки от обесценения							
Сальдо на 1 января 2022 года	(56 963)	-	(57 643)	-	(94 195)	(50 015)	(258 816)
Амортизация за год	(14 313)		(61 168)		(45 609)	(32 061)	(153 151)
Выбытия			7 628			3 269	10 897
Сальдо на 31 декабря 2022 года	(71 276)	-	(111 183)	-	(139 804)	(78 807)	(401 070)
Амортизация за год	(15 040)		(42 556)		(68 755)	(50 802)	(177 153)
Выбытия			23 108		169 550	1 200	193 858
Сальдо на 31 декабря 2023 года	(86 316)		(130 631)	-	(39 008)	(128 409)	(384 365)
Балансовая стоимость							

На 01 января 2022 г.	78 556	269 245	304 363	17 209	75 355	145 304	890 032
На 31 декабря 2022 г.	89 559	-	283 975	17 029	250 054	226 802	867 419
На 31 декабря 2023 г.	90 069	92 149	159 333	68 984	302 838	222 507	935 880

В 2022 году в составе прочих нематериальных активов отражены товарные знаки по приобретенным компаниям на сумму 112 349 тыс. рублей.

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

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

В 2023 году Группа признала гудвил, образовавшийся при приобретении компании ООО «ТД ТЕКФОР» в сумме 92 149 тыс. рублей.

При приобретении ООО «ТД ТЕКФОР» была проведена оценка справедливой стоимости идентифицируемых нематериальных активов компании. При оценке использовались следующие подходы:

Идентифицированный нематериальный актив	Выбранный подход к анализу справедливой стоимости
Клиентская база	Метод избыточных прибылей (разновидность доходного подхода)
Товарные знаки	Метод освобождения от роялти (разновидность доходного подхода)

При оценке использовалась ставка дисконтирования до налогообложения, применяемая к прогнозируемым денежным потокам, в размере 19,9%.

16 Инвестиционная собственность

тыс. руб.	Прим.	Земля	Здания	Итого
Первоначальная стоимость				
Сальдо на 1 января 2022 г.		19 066	175 580	194 646
Выбыло		(12 022)	(59 023)	(71 045)
Обесценение		(2 526)	(15 041)	(17 567)
Сальдо на 31 декабря 2022 г.		4 518	101 516	106 034
Приобретено		3 186	-	3 186
Сальдо на 31 декабря 2023 г.		7 704	101 516	109 220
Амортизация и убытки от обесценения				
Сальдо на 1 января 2022 г.		-	(44 282)	(44 282)
Амортизация за год			(11 556)	(11 556)
Выбыло			5 867	5 867

Сальдо на 31 декабря 2022 г.	(49 972)	(49 972)
Амортизация за год	-	(10 516)
Сальдо на 31 декабря 2023 г.	(60 488)	(60 488)

Балансовая стоимость

На 01 января 2022 г.	19 066	131 298	150 364
На 31 декабря 2022 г.	4 518	51 544	56 062
На 31 декабря 2023 г.	7 704	41 028	48 733

Группа сдает в долгосрочную аренду объекты недвижимости третьим сторонам.

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

17 Финансовые активы

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
ООО «АзияЭлектроКомплект» 9%	1 908	904
Итого	1 908	904

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

В течение 2023 года компания получила прибыль в размере 1 004 тыс. рублей.

18 Запасы

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Товары и готовая продукция	14 812 705	9 022 049
Основные комплектующие и материалы	1 649 796	1 144 381
Незавершенное производство	280 180	1 255 785
Запасные части	149 108	94 452
Инвентарь	63 044	0
Материалы, переданные в переработку	46 440	0
Прочие материалы	268 662	287 894
Итого	17 269 935	11 804 561
Резерв на обесценение запасов	(180 843)	(123 534)
Итого запасы	17 089 092	11 681 027

Движение резерва на обесценение запасов

	тыс. руб
На 1 января 2022 г.	114 929
Начислено в расходы	8 605
На 31 декабря 2022	123 534
Начислено в расходы	57 309
На 31 декабря 2023	180 843

19 Торговая и прочая дебиторская задолженность

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Краткосрочная задолженность		
Торговая дебиторская задолженность	9 237 337	7 808 601
Резерв по сомнительной задолженности	(830 068)	(501 849)
Налоги к возмещению и переплата по налогам, кроме налога на прибыль	1 731 851	102 316
Прочая дебиторская задолженность	77 444	97 351
Резерв по сомнительной прочей задолженности	(41 582)	(57 257)
Итого краткосрочная	10 174 983	7 449 162
Долгосрочная задолженность	248	411 159
Итого	10 175 231	7 860 321

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

Движение резервов представлено ниже:

	Резерв по торговой ДЗ	Резерв по прочей ДЗ
Резерв под обесценение на 1 января 2022 г.	269 000	67 193
Отчисления / (восстановление резерва) в резерв под обесценение в течение года	232 849	(9 936)
Резерв под обесценение на 31 декабря 2022 г.	501 849	57 257
Отчисления / (восстановление резерва) в резерв под обесценение в течение года	328 219	(15 675)
Резерв под обесценение на 31 декабря 2023 г.	830 068	41 582

20 Авансы выданные

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Авансы выданные	1 413 989	1 010 289
Резерв по авансам выданным	(109 991)	(73 774)
Итого авансы выданные	1 303 997	936 515

	Резерв под обесценение авансов
Резерв под обесценение на 1 января 2022 г.	16 861
Приобретенная дочерняя компания	7 675
Отчисления в резерв под обесценение в течение года	49 238

Резерв под обесценение на 31 декабря 2022 г.	73 774
Отчисления в резерв под обесценение в течение года	36 217
Резерв под обесценение на 31 декабря 2023 г.	109 991

21 Займы выданные

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Займы выданные физическим лицам, руб.	17 519	14 613
Займы выданные организациям, руб.	58 512	28 165
Резервы обесценения	(8 247)	
Итого долгосрочные займы	67 783	42 778
Займы выданные организациям, руб.	936 587	203 097
Займы выданные физическим лицам, руб.	57 159	27 484
Резервы обесценения	(103 373)	(59 753)
Итого краткосрочные займы	890 373	170 828

	Резерв под обесценение займов
Резерв под обесценение на 01 января 2022 г.	5 449
Приобретение ДК	42 645
Начислен резерв под обесценение в течение года	11 659
Резерв под обесценение на 31 декабря 2022 г.	59 753
Начислен резерв под обесценение в течение года	51 867
Резерв под обесценение на 31 декабря 2022 г.	111 620

Группа выдает краткосрочные займы сотрудникам в рублях под ставку от 4,2% до 5,2% годовых, со сроком погашения в 2024 годах, а также долгосрочные со ставкой равной 2/3 ставки рефинансирования ЦБ РФ и сроком погашения в 2025-2026 годах

Краткосрочные займы компаниям Группа выдает в рублях под 10-17%% со сроком погашения в 2024 году.

Долгосрочные займы компаниям, в том числе связанным сторонам, Группа выдает в рублях под ставку от 2/3 ключевой ставки Банка России до ключевой ставки Банка России +2%, со сроком погашения в 2025-2026 году.

22 Денежные средства и их эквиваленты

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Денежные средства в кассе	5 120	3 288
Остатки на банковских счетах в рублях	340 491	218 114
Остатки на банковских счетах в валюте	86 887	150 311
Банковские депозиты до востребования и/или на срок менее 3х месяцев	175 850	80 000
Итого денежные средства и эквиваленты	608 348	451 713

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

На 31 декабря 2023 Группа разместила краткосрочные депозиты на сумму 175 850 тыс. руб., под ставку 12,4-15,81% годовых, на срок 11-31 день.

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

23 Собственный капитал

(а) Уставный капитал

тыс. руб.	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Уставный капитал	1 135	1 135

По состоянию на 31 декабря 2023 г., 31 декабря 2022 г. года уставный капитал был полностью оплачен.

(b) Добавочный капитал

При приобретении компании под общим контролем ООО «ИЭК-инвест» в 2023 году было признано уменьшение добавочного капитала на сумму 374 073 тыс.рублей

(с) Нераспределенная прибыль

В дочерней компании «ТД Ферекс» кредиторская задолженность собственника в сумме 130 090 тыс.рублей была внесена в добавочный капитал, данное увеличение отражено в нераспределенной прибыли Группы.

24 Кредиты и займы

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

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

	31 декабря 2023 г.		
тыс.руб	Проц. ставка	Сроки погашения	Сумма

Обеспеченные кредиты, рубли	ключевая ставка ЦБ РФ+3%; ключевая ставка ЦБ РФ+2,50%; ключевая ставка ЦБ РФ+2,05%; 6,75%	2025-2026	1 162 925
Обеспеченные займы, рубли	3%-5%	2025-2026	71 105
Облигации купонные, рубли	12,70%	2025	2 000 000
Проценты по долгосрочным кредитам			5 854
Итого долгосрочные:			3 239 884
Обеспеченные кредиты, рубли	ключевая ставка ЦБ РФ+1,95%; ключевая ставка ЦБ РФ+4,9%; 14,85%-16,88%	2024	4 739 304
Обеспеченные займы, рубли	1-5%	2024	215 628
Облигации купонные, рубли	16,25%	2024	1 949 464
Аккредитивы	-	2024	1 769 313
Проценты по краткосрочным кредитам			12 077
Итого краткосрочные:			8 685 786
Итого кредитов и займов			11 925 670

31 декабря 2022 г.			
тыс.руб	Проц. ставка	Сроки погашения	Сумма
Обеспеченные кредиты, рубли	ключевая ставка ЦБ РФ+3%; ключевая ставка ЦБ РФ+2,05%; 5%-7,75%	2024-2026	948 095
Обеспеченные займы, рубли	3%-5%	2024-2026	441 730
Облигации купонные, рубли	12,70%	2025	2 000 000
Проценты по долгосрочным кредитам			4 151
Итого долгосрочные:			3 393 976
Обеспеченные кредиты, рубли	ключевая ставка ЦБ РФ+3%; ключевая ставка ЦБ РФ+2,25%; 8,81%-11%	2023	2 876 485
Обеспеченные займы, рубли	5%	2023	34 778
Вексель	9,5%	2023	145 109
Аккредитивы	-	2023	459 621
Проценты по краткосрочным кредитам			19 376
Итого краткосрочные:			3 535 369
Итого кредитов и займов			6 929 345

27.12.2022 года Группа осуществила выпуск купонных облигаций за рег. номером 4B02-01-

00085-L-001P на сумму 2 000 000 тыс. рублей. Срок обращения облигаций 1092 дня. По облигациям предусмотрено 12 купонных периодов, длительностью 91 день каждый. Номинал облигации 1000 рублей. Годовая ставка 12,7%. Срок обращения до 23.12.2025 года.

15.12.2023 года Группа осуществила выпуск купонных облигаций за рег. номером 4B02-02-00085-L-001P на сумму 2 000 000 тыс. рублей. Срок обращения облигаций - 360 дней. По облигациям предусмотрено 12 купонных периодов, длительностью 30 дней каждый. Номинал облигации 1000 рублей. Годовая ставка 16,25%. Срок обращения до 09.12.2024 года.

24.1 Сверка обязательств по кредитам, займам и обязательствам по аренде

тыс. руб.

Остаток обязательств по кредитам, займам и аренде на 01 января 2022 г.	3 877 060
Изменения в связи с денежными потоками от финансовой деятельности	
Кредиты и займы полученные	18 853 160
Выплаты по заемным средствам	(15 909 357)
Выплаты по аренде	(230 464)
Выплаты по процентам кредиты	(618 953)
Итого изменений в связи с денежными потоками от финансовой деятельности	2 094 386
Прочие неденежные изменения	147 014
Поступило при приобретении ДК	583 214
Модификация договоров аренды	633 803
Процентный расход	765 168
Итого прочие изменения, связанные с обязательствами	2 129 199
Остаток обязательств по кредитам, займам и аренде на 31 декабря 2022 г.	8 093 263
Изменения в связи с денежными потоками от финансовой деятельности	
Кредиты и займы полученные	24 350 838
Выплаты по заемным средствам	(19 508 227)
Выплаты по аренде	(197 043)
Выплаты по процентам кредиты	(994 750)
Итого изменений в связи с денежными потоками от финансовой деятельности	3 650 818
Модификация, выбытие и иные неденежные изменения	(829 192)
Поступило с дочерней компанией	30 221
Новые договора	141 595
Процентный расход	1 057 912
Процентный расход в иные активы	2 995
Итого прочие изменения, связанные с обязательствами	403 530
Остаток обязательств по кредитам, займам и аренде на 31 декабря 2023 г.	12 147 611

25 Торговая и прочая кредиторская задолженность

тыс. руб

	31 декабря 2023	31 декабря 2022
Торговая кредиторская задолженность	6 951 397	3 390 895

Текущие налоговые обязательства, кроме обязательств по налогу на прибыль	1 924 976	943 263
Задолженность перед персоналом	256 022	193 616
Резерв по неиспользованным отпускам	474 277	365 592
Задолженность по приобретению ОС и строительству	789 862	131 873
Прочая кредиторская задолженность	2 336 429	1 676 456
Итого	12 732 964	6 701 695

Прочая кредиторская задолженность в основном представлена задолженностью по бонусам по договорам партнерской поставки.

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

26 Аренда

Группой заключены договора аренды на земельные участки и недвижимость.

Сумма признанного актива права пользования и его изменение представлено ниже:

тыс. руб	Земля и здания
<i>Первоначальная стоимость</i>	тыс. руб.
На 01 января 2022	889 005
Приобретены ДК	34 360
Модификация	633 803
На 31 декабря 2022	1 557 168
Приобретены ДК	6 290
Новые договора	134 992
Модификация	(284 361)
Расторжение	(1 077 701)
На 31 декабря 2023	336 388
<i>Амортизация</i>	
На 01 января 2022	(239 916)
Приобретены ДК	(29 070)
Амортизация	(194 617)
31 декабря 2022	(463 603)
Амортизация	(233 481)
Выбытие	225 431
Модификация	349 627
31 декабря 2023	(122 026)
Итого актив права пользования	
на 01 января 2022	649 089
на 31 декабря 2022	1 093 565
на 31 декабря 2023	214 362

Сумма признанного обязательства по аренде и его изменение представлено ниже:

	тыс. руб.
01 января 2022	660 021
Модификация	633 803
Расходы по процентам	107 941

Арендные платежи	(230 464)
31 декабря 2022	1 163 918
Поступления ДК	6 603
Новые договора	134 992
Модификация	(192 152)
Расторжение	(694 376)
Расходы по процентам	77 903
Арендные платежи	(274 947)
31 декабря 2023	221 941
Долгосрочная	111 190
Краткосрочная	<u>110 751</u>

27 Справедливая стоимость и управление рисками

(a) Управление финансовыми рисками

Использование финансовых инструментов подвергает Группу следующим видам риска:

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

(i) Основные принципы управления рисками

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

(ii) Кредитный риск

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

Ключевыми клиентами группы являются компании ООО «ТД Электротехмонтаж» и ООО «Русский свет». Их доля в выручке группы составила в 2023 г. 29,1% и 20,59% соответственно (в 2022 г. 29,1% и 20,4% соответственно). На шесть следующих по объему реализации контрагентов приходится в 2023 году 14,2% выручки от реализации (в 2022 :17%)

(iii) Торговая и прочая дебиторская задолженность

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

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

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

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

Расчет уровня ожидаемых кредитных убытков по контрагентам

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

В расчете уровня ожидаемых кредитных убытков за 2022 год для каждого интервала задержки платежа применяются соответствующие коэффициенты вероятности дефолта.

27 Справедливая стоимость и управление рисками (продолжение)

Для задолженности с задержкой платежа применялись следующие коэффициенты

Просрочка	% резервирования	Основа для расчета
Просрочка более 90 дней	От 1,4% до 2,2%	Статистика возмещения и ожидания руководства
Просрочка более 180 дней	От 3,6% до 8,7 %	Практика и ожидания руководства
Просрочка более 365 дней	100%	Практика и ожидания руководства

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

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

(iv) Инвестиции

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

Подверженность кредитному риску

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

тыс. руб.	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Долгосрочные займы	67 783	44 589
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия		-
Финансовые активы	1 908	904
Краткосрочные займы выданные	890 373	169 018
Дебиторская задолженность	8 443 380	7 758 005
Денежные средства и их эквиваленты	608 348	451 713
	<u>10 011 792</u>	<u>8 424 228</u>

Убытки от обесценения

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

тыс. руб.	Всего	Не просроченная	<90 дней	90 - 180 дней	Просроченная 180 - 270 дней	270-360 дней	>360 дней
31 декабря 2023	9 237 586	7 414 260	468 513	371 002	135 321	135 101	713 389
Резерв на 31 декабря 2023	(830 068)	(90 733)	(6 506)	(7 910)	(4 857)	(6 673)	(713 389)
31 декабря 2022	8 219 760	7 320 656	158 509	311 077	185 816	49 393	194 309
Резерв на 31 декабря 2022	(501 849)	(279 834)	(2 201)	(6 683)	(16 135)	(2 687)	(194 309)

Денежные средства и их эквиваленты

По состоянию на 31 декабря 2023 года у Группы имелись денежные средства и их эквиваленты на общую сумму 608 348 тыс. руб. (на 31 декабря 2022 года: 451 713 тыс. руб.), которая отражает максимальный уровень подверженности Группы кредитному риску. Из них денежные средства и их эквиваленты размещаются в банках и финансовых институтах, имеющих рейтинг от В+ до AAA по данным рейтингового агентства АКРА:

тыс.руб.	31 декабря 2022 г.	31 декабря 2022 г.
AAA	391 138	334 875
AA+	48 930	4 357
AA	90 627	85 829
AA-	338	12 980
A+	-	2
B+	12 607	-
Без рейтинга	59 588	10 383
	603 228	448 425

27 Справедливая стоимость и управление рисками (продолжение)

(v) Риск ликвидности

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

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

Подверженность риску ликвидности

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

31 декабря 2023 года тыс. руб.	Балансовая стоимость	Денежные потоки по договору			
		До 1 года	От 1 до 2 лет	От 3 до 5	Более 5 лет
Непроизводные финансовые обязательства					
Кредиты и займы	10 156 357	7 896 482	3 518 878	383 041	-
Аккредитивы	1 769 313	1 769 313	-	-	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	10 077 689	10 077 689	-	-	-
Задолженность по аренде	221 941	110 751	116 296	4 568	-
Итого	22 225 299	19 854 234	3 635 175	387 609	-

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

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

(vi) Рыночный риск

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

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

27 Справедливая стоимость и управление рисками (продолжение)

Руководство Группы оценивает рыночные риски как невысокие.

Валютный риск

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

В 2023 и 2022 чистая валютная позиция (нетто-позиция) Группы была несущественной и не требовала специального регулирования со стороны руководства Группы.

тыс.руб.	31 декабря 2023 года		
	Денежные финансовые активы	Денежные финансовые обязательства	Чистая балансовая позиция
Евро	379 828	515 513	(135 685)
USD	331 484	1 124 938	(793 455)
Китайский юань	72 316	4 936 474	(4 864 158)
Прочие	7 755	40 081	(32 325)
	791 383	6 617 006	(5 825 623)

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

Подверженность валютному риску и анализ чувствительности

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

31 декабря 2023 года

в тыс. руб.	Влияние на нераспределенную прибыль при повышении курса иностранной валюты на 10%	Влияние на нераспределенную прибыль при понижении курса иностранной валюты на 10%
евро	(13 569)	13 569
долл. США	(79 345)	79 345
Китайский юань	(486 416)	486 416
Прочие	(3 233)	3 233
Итого	(582 562)	582 562

31 декабря 2022 года		
в тыс. руб.	Влияние на нераспределенную прибыль при повышении курса иностранной валюты на 10%	Влияние на нераспределенную прибыль при понижении курса иностранной валюты на 10%
евро	(11 562)	11 562
долл. США	(55 917)	55 917
Китайский юань	(178 294)	178 294
Прочие	30	(30)
Итого	(245 743)	245 743

Процентный риск и анализ чувствительности

Руководство Группы не имеет формализованной политики в части того, в каком соотношении должна распределяться подверженность Группы между фиксированной и переменной ставками процента. Однако при привлечении новых кредитов или займов, вопрос о том, какая ставка процента – фиксированная или переменная – будет более выгодной для Группы на протяжении ожидаемого периода до наступления срока погашения, руководство решает на основе собственного профессионального суждения.

Структура финансовых обязательств с переменной процентной ставкой:

	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Обеспеченные кредиты, рубли	5 902 229	2 382 973

По состоянию на 31 декабря 2023 года изменение ставок процента на 100 базисных пунктов на отчетную дату увеличило/(уменьшило) бы прибыли или убытки на 59 022 тыс. рублей. (на 31 декабря 2022 года : на 23 830 тыс. рублей.)

(vii) Справедливая стоимость и балансовая стоимость

Балансовая стоимость финансовых активов и обязательств по состоянию на 31 декабря 2023, 31 декабря 2022 года является разумным приближением к справедливой стоимости.

28 EBITDA

тыс. руб.	2023	2022
Чистая прибыль	2 812 924	2 377 028
Налог на прибыль	589 713	653 218
Процентные доходы	(119 671)	(25 842)
Процентные расходы	1 115 248	806 284
Амортизация	1 115 829	800 768
EBITDA	5 514 044	4 611 456

29 Условные активы и обязательства

(a) Страхование

В сегменте добровольных видов страхования Группа осуществляет страховую защиту имущества и дебиторской задолженности, обусловленную действующими контрактами и позицией руководства Группы.

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

(b) Судебные разбирательства

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

(c) Обязательства по гарантиям

Группа создала резерв по обязательствам по рамочным договорам поставки. Размер резерва на 31 декабря 2023 составил 76 222 тыс. рублей (на 31 декабря 2022: 62 365 тыс. руб.).

(d) Обязательства капитального характера

На 31 декабря 2023 года Группа заключила договора на приобретение внеоборотных активов на сумму 2 525 675 тыс. рублей. На 31 декабря 2022 на сумму 1 159 922 тыс. Приобретается оборудование для производственного комплекса.

(e) Обеспечения выданные

На 31 декабря 2023 года Группа выдала обеспечения по обязательствам на сумму 13 830 037 тыс. рублей, в том числе по собственным обязательствам 9 657 331 тыс. рублей. На 31 декабря 2022 сумма выданных обеспечений составила 6 474 870 тыс. рублей, в том числе по собственным обязательствам 5 923 526 тыс. рублей.

(g) Налоговые риски

Условные налоговые обязательства в Российской Федерации

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

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

29 Условные активы и обязательства (продолжение)

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

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

Правила трансфертного ценообразования применяются к сделкам в области внешней торговли между взаимозависимыми лицами, а также к сделкам в области внешней торговли между независимыми сторонами в случаях, установленных налоговым кодексом РФ (для целей контроля цен по таким операциям пороговое значение не применяется). В дополнение, правила применяются к внутренним сделкам между взаимозависимыми лицами, если общая годовая сумма сделок между одними и теми же лицами превышает определенный уровень (1 млрд. руб., начиная с 2014 года).

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

Указанные обстоятельства могут привести к тому, что налоговые риски в Российской Федерации будут гораздо выше, чем в других странах. Руководство Группы, исходя из своего понимания применимого российского налогового законодательства, официальных разъяснений и судебных решений, считает, что налоговые обязательства отражены в адекватной сумме. Тем не менее, трактовка этих положений налоговыми и судебными органами, особенно в связи с проведенной реформой высших судебных органов, отвечающих за разрешение налоговых споров, может быть иной и, в случае, если налоговые органы смогут доказать правомерность своей позиции, это может оказать значительное влияние на настоящую консолидированную финансовую отчетность.

30 Управление капиталом

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

31 Сегментная отчетность

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

32 Доля неконтролирующих акционеров

Ниже представлена информация о стоимости неконтролирующих долей ООО "НЕОСАН ЭНЕРДЖИ РУС" на 31 декабря 2023 и 2022года:

На 31 декабря 2023

На 31 декабря 2022

тыс. руб.	ООО "НЕОСАН ЭНЕРДЖИ РУС"	ООО "НЕОСАН ЭНЕРДЖИ РУС"
Неконтролирующая доля в процентах	25%	25%
Внеоборотные активы	18	10
Оборотные активы	65 693	20 238
Долгосрочные обязательства	-	-
Текущие обязательства	(105 203)	(42 311)
Чистые активы	(39 492)	(22 064)
Балансовая стоимость неконтролирующей доли	(9 873)	(5 516)
	за 12 мес 2023 года	с 27 мая 2022 года
Выручка	61 009	1 544
Общий совокупный доход	17 429	10 062
Прибыль (убыток), приходящаяся на неконтролирующую долю	4 357	2 515

33 Связанные стороны

(i) Вознаграждение ключевого руководящего персонала

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

тыс. руб.	2023	2022
Заработная плата и премии	992 946	1 039 164
Отчисления в фонды обязательного страхования	160 680	305 514
Итого	1 153 626	1 344 678

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

Выплаты Совету Директоров в 2023 году составили 9 194 тыс. рублей. (В 2022 году вознаграждение 2 055 тыс. рублей). Долгосрочных выплат нет.

ООО «ИЭК ХОЛДИНГ» принадлежит физическим лицам. Доли владения раскрыты в примечании 1а).

(a) Операции со связанными сторонами

Активы /(обязательства)	Сальдо расчетов по состоянию на	Сальдо расчетов по состоянию на
тыс. руб.	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Прочие связанные стороны		
Прочие инвестиции	1 908	532
Займы выданные	917 150	153 796
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(58 761)	(35 150)

Авансы выданные	4 354	4 417
Торговая и прочая дебиторская задолженность	1 195 428	257 190
Авансы полученные	(1 549)	(17 202)
Обязательство по аренде	-	(244 927)
Связанные стороны-собственники		
Займы выданные	13 210	13 210
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(4 765)	-
Авансы выданные	-	103
Торговая и прочая дебиторская задолженность	3 915	2 922
Обязательство по аренде	-	(776 243)
Вложения в добавочный капитал	-	-
Вложения в уставный капитал	-	-
Дивиденды	-	(210 156)
Задолженность за основные средства	(661 915)	-

33 Связанные стороны (продолжение)

Продажи, доходы/(покупки, расходы) тыс. руб.	Сумма сделки без НДС	Сумма сделки без НДС
	31 декабря 2023 г.	31 декабря 2022 г.
Ассоциированные компании	-	-
Продажа товаров и услуг	-	-
Приобретение товаров и услуг	-	-
Прочие связанные стороны		
Продажа товаров и услуг	1 195 215	200 689
Приобретение основных средств	(3 680)	-
Приобретение товаров и услуг	(530 901)	(324 496)
Проценты по займам полученным	(19 874)	-
Связанные стороны- собственники		
Продажа товаров и услуг	348	1 558
Приобретение товаров и услуг	(139 868)	(144 132)
Начислены и выплачены дивиденды	(421 285)	-
Проценты по займам	991	-
Приобретение основных средств	(706 915)	-

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

Связанные стороны выступили обеспечителями по кредитам Группы. Собственники Степашин А.А. и Петров М.В., а также компании ООО «ЭНЕРДЖИ ЛОДЖИСТИКС», ООО «ИЭК-Инвест» несут солидарную ответственность на всю сумму обязательств Группы по кредитным договорам.

34 Непрерывность деятельности

Настоящая консолидированная финансовая отчетность подготовлена исходя из допущения о непрерывности деятельности, в соответствии с которым реализация активов и погашение обязательств (в том числе договорных) осуществляется в ходе обычной деятельности. Настоящая консолидированная отчетность не включает корректировки, которые могли бы потребоваться в случае невозможности продолжения Группой деятельности в качестве непрерывно функционирующего предприятия.

Руководство Группы полагает, что Группа способна непрерывно продолжать свою деятельность в обозримом будущем. Руководство считает, что Группа имеет достаточный существующий и постоянный доступ к ликвидности как за счет операционных денежных потоков, так и за счет возможности привлекать кредитные средства.

Руководство принимает необходимые меры для управления текущей ликвидностью, привлечения необходимого финансирования, повышения операционной эффективности, снижения всех видов финансовых и коммерческих рисков.

Группа не испытывает трудностей с поставкой импортных товаров для своей деятельности.

35 События после отчетной даты

В течение 4 месяцев 2024 года Группа привлекла банковские кредиты и овердрафты на сумму 7 972 026 тыс. рублей. За указанный период Группа погасила кредиты и займы на сумму 6 017 887 тыс. рублей. Также погашены проценты в сумме 505 635 тыс. рублей. Кредиты привлекались под ставки 10,67-18,76%

В феврале 2024г часть прибыли за 2019, 2020 гг направлена на выплату дивидендов в общей сумме 483 829 тыс. руб.

В январе 2024 Группа приобрела комплекс движимого и недвижимого имущества, включая земельные участки по адресу Калужская обл., г. Балабаново на сумму 842 766 тыс. руб. для размещения дополнительных производственных мощностей по производству готовой продукции и предоставления избытка площадей в аренду.

1 марта 2024 года Группа приобрела у АО «Контактор» обыкновенные бездокументарные акции АО «Контактор» в количестве 1 044 500 штук номинальной стоимостью 1 рубль, что составляет долю 2,5983%. Стоимость акций по договору 21 130 тыс. рублей.

21 февраля 2024 года ООО «ЭНЕРДЖИ ЛОДЖИСТИКС» подписало соглашение с ЛИИ ИНДАСТРИАЛ ЛИМИТЕД(LEE INDUSTRIAL LIMITED) об уступке права требования дебиторской задолженности к «ТД УКРЭЛЕКТРОКОМПЛЕКТ» в сумме 445 707 тыс. рублей.

26 февраля 2024 года указанная задолженность была погашена взаимозачетом встречных требований.

Иные существенные события, которые оказали или могут оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Группы, имевшие место в период между отчетной датой и датой подписания консолидированной финансовой отчетности Группы за год, закончившийся 31 декабря 2023 г., подготовленной в соответствии с МСФО, отсутствуют.

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

Консолидированная финансовая отчетность была утверждена руководством 15 марта 2024 года и от имени руководства ее подписали:

Забелин А.Н.

Генеральный директор

