



ПАО «ИЭК Холдинг»

**Сокращенная промежуточная консолидированная
финансовая отчетность,
подготовленная в соответствии с МСФО
за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2026 года, и по
состоянию на эту дату**

Заключение по результатам обзорной проверки сокращенной промежуточной консолидированной финансовой информации

Сокращенная промежуточная консолидированная финансовая отчетность за шесть месяцев закончившихся 30 июня 2026 года, и по состоянию на эту дату

Сокращенный промежуточный консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе	3
Сокращенный промежуточный консолидированный отчет о финансовом положении	4
Сокращенный промежуточный консолидированный отчет об изменениях в собственном капитале	5
Сокращенный промежуточный консолидированный отчет о движении денежных средств	6
Примечания к сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности	
1 Отчитывающееся предприятие	8
2 Основы учета	10
3 Использование расчетных оценок и профессиональных суждений	16
4 Основные положения учетной политики	18
5 Применение новых или пересмотренных стандартов и разъяснений	34
6 Выручка	35
7 Себестоимость	36
8 Административные расходы	36
9 Коммерческие расходы	37
10 Прочие доходы	37
11 Прочие расходы	37
12 Финансовые доходы, расходы	38
13 Налог на прибыль	38
14 Основные средства	39
15 Нематериальные активы	40
16 Инвестиционная собственность	40
17 Финансовые активы	41
18 Инвестиции в ассоциированные компании	41
19 Запасы	42
20 Торговая и прочая дебиторская задолженность	43
21 Авансы выданные поставщикам	44
22 Займы выданные	44
23 Денежные средства и их эквиваленты	46
24 Собственный капитал	46
25 Кредиты и займы	47
26 Кредиторская задолженность и начисления	49
27 Аренда	49
28 Скорректированная EBITDA	50
29 Условные активы и обязательства	51
30 Сегментная отчетность	53
31 Базовая прибыль на акцию	54
32 Доля неконтролирующих акционеров	54
33 Связанные стороны	55
34 Непрерывность деятельности	56
35 События после отчетной даты	56



ЗАКЛЮЧЕНИЕ ПО РЕЗУЛЬТАТАМ ОБЗОРНОЙ ПРОВЕРКИ СОКРАЩЕННОЙ ПРОМЕЖУТОЧНОЙ КОНСОЛИДИРОВАННОЙ ФИНАНСОВОЙ ИНФОРМАЦИИ

Акционерам публичного акционерного общества «ИЭК ХОЛДИНГ»

Введение

Мы провели обзорную проверку прилагаемого сокращенного промежуточного консолидированного отчета о финансовом положении публичного акционерного общества «ИЭК ХОЛДИНГ» (ОГРН 1255000000034) и его дочерних организаций (далее – Группа) по состоянию на 30 июня 2026 года и связанных с ним сокращенных промежуточных консолидированных отчетов о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе, об изменениях в собственном капитале и о движении денежных средств за 6 месяцев, закончившихся на указанную дату, а также избранных пояснительных примечаний к сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности, состоящих из значимых положений учетной политики и прочей пояснительной информации (далее – сокращенная промежуточная консолидированная финансовая информация). Руководство Группы несет ответственность за подготовку и представление данной сокращенной промежуточной консолидированной финансовой информации в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 "Промежуточная финансовая отчетность". Наша ответственность состоит в формировании вывода о данной сокращенной промежуточной консолидированной финансовой информации на основе проведенной нами обзорной проверки.

Объем обзорной проверки

Мы провели обзорную проверку в соответствии с Международным стандартом обзорных проверок 2410 "Обзорная проверка промежуточной финансовой информации, выполняемая независимым аудитором организации". Обзорная проверка промежуточной финансовой информации включает направление запросов, в первую очередь, лицам, ответственным за финансовые вопросы и вопросы бухгалтерского учета, а также применение аналитических и других процедур обзорной проверки. Объем обзорной проверки значительно меньше объема аудита, проводимого в соответствии с Международными стандартами аудита, и поэтому обзорная проверка не дает нам возможности получить уверенность в том, что нам станут известны все значимые вопросы, которые могли бы быть выявлены в процессе аудита. Следовательно, мы не выражаем аудиторское мнение.



Вывод

На основе проведенной нами обзорной проверки не выявлены факты, которые могут служить основанием для того, чтобы мы сочли, что прилагаемая сокращенная промежуточная консолидированная финансовая информация по состоянию на 30 июня 2026 года и за 6 месяцев, закончившихся на указанную дату, не подготовлена во всех существенных отношениях в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности (IAS) 34 "Промежуточная финансовая отчетность".

Крапивенцева Светлана Владимировна
действующий от имени аудиторской организации
на основании доверенности № 050525 от 05.05.2025 года
руководитель обзорной проверки, по результатам которой
составлено заключение по обзорной проверке
(ОРНЗ 20406009846)

Аудиторская организация:

Общество с ограниченной ответственностью «КСК АУДИТ»,

ОГРН 1057747830337,

115054, г. Москва, Наб. Космодамианская, д.52 стр. 1

член саморегулируемой организации аудиторов Ассоциация «Содружество»,

ОРНЗ 11906111136

«28» августа 2026 года



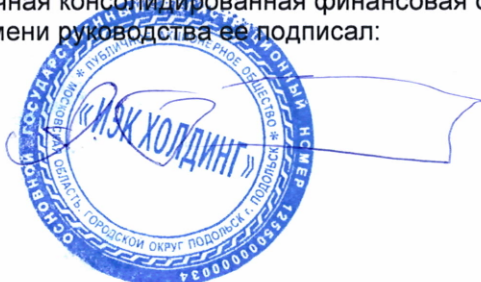
Сокращенный промежуточный консолидированный отчет о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2026 года

(в тыс. российских рублей, если не указано иное)

		За шесть месяцев, закончившийся	
		30 июня 2026 года (неаудированн ые данные)	30 июня 2025 года (неаудированн ые данные)
Примечания			
Выручка	6	21 608 068	26 828 394
Себестоимость	7	(13 267 016)	(15 635 651)
Валовая прибыль		8 341 052	11 192 743
Административные расходы	8	(2 659 223)	(2 223 508)
Коммерческие расходы	9	(5 113 064)	(5 431 391)
Прочие доходы	10	594 044	4 082 760
Прочие расходы	11	(837 495)	(1 155 858)
Нетто-величина прибыли от изменения обменных курсов иностранных валют		(182 688)	521 199
Результат операционной деятельности		142 626	6 985 945
Финансовые доходы	12	84 873	108 970
Финансовые расходы	12	(1 983 015)	(2 659 179)
Чистые финансовые расходы		(1 898 142)	(2 550 209)
Доля в убытке ассоциированных компаний	18	-	(44 880)
Доля в прибыли от участия в других организациях	17	-	85
(Убыток)/ прибыль до налогообложения от продолжающейся деятельности		(1 755 516)	4 390 941
Доход по налогу на прибыль	13	250 475	385 886
Чистый (убыток)/прибыль от продолжающейся деятельности		(1 505 041)	4 776 827
Чистый (убыток)/прибыль		(1 505 041)	4 776 827
Причитающаяся:			
Собственникам материнской компании		(1 500 862)	4 781 796
Держателям неконтролирующих долей	32	(4 179)	(4 969)
Прочий совокупный доход за вычетом налога на прибыль			
Прочий совокупный (расход)/доход, подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах			
Курсовые разницы по дочерней компании		37 321	(6 259)
Общий совокупный (расход)/ доход		(1 467 720)	4 770 568
Общий совокупный (расход)/ доход, причитающийся:			
Собственникам материнской компании		(1 463 541)	4 775 537
Держателям неконтролирующих долей		(4 179)	(4 969)
(Убыток)/ прибыль на акцию, приходящаяся на долю акционеров ПАО «ИЭК Холдинг», рублей	31	(13,26)	42,09

Сокращенная промежуточная консолидированная финансовая отчетность была утверждена руководством 28 августа 2026 года и от имени руководства ее подписал:

Забелин А.Н.
Генеральный директор



	Примечания	30 июня 2026 года (неаудированные данные)	31 декабря 2025 года (неаудированные данные)
АКТИВЫ			
Внеоборотные активы			
Основные средства	14	15 743 790	15 975 985
Нематериальные активы	15	1 798 436	1 384 993
Инвестиционная собственность	16	30 743	27 463
Активы в форме права пользования	27	1 071 004	1 165 324
Долгосрочная дебиторская задолженность	20	70 967	61 781
Инвестиции в ассоциированные компании	18	-	-
Долгосрочные финансовые активы	17	-	-
Долгосрочные займы выданные	22	100 476	75 547
Отложенные налоговые активы	13	872 206	424 835
Итого внеоборотные активы		19 687 622	19 115 928
Оборотные активы			
Запасы	19	17 855 564	16 798 139
Торговая и прочая дебиторская задолженность	20	7 811 926	9 870 406
Авансы выданные поставщикам	21	1 565 701	1 029 379
Авансовые платежи и переплата по налогу на прибыль		135 480	236 362
Краткосрочные займы выданные	22	592 769	706 038
Денежные средства и их эквиваленты	23	232 098	661 579
Итого оборотные активы		28 193 538	29 301 903
ИТОГО АКТИВЫ		47 881 160	48 417 831
КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА			
Капитал и резервы			
Акционерный капитал	24	1 135	1 135
Прочий добавочный капитал	24	3 697 096	3 659 775
Нераспределенная прибыль		13 683 203	15 703 895
Капитал, причитающийся собственникам Группы		17 381 434	19 364 805
Неконтролирующая доля участия	32	(6 817)	(2 638)
ИТОГО КАПИТАЛ		17 374 617	19 362 167
Долгосрочные обязательства			
Долгосрочные обязательства по кредитам и займам	25	7 584 946	7 251 732
Долгосрочные обязательства по аренде	27	986 934	1 196 834
Отложенные налоговые обязательства	13	364 422	226 621
Итого долгосрочные обязательства		8 936 302	8 675 187
Краткосрочные обязательства			
Краткосрочные обязательства по кредитам и займам	25	11 296 709	8 171 742
Краткосрочные обязательства по аренде	27	235 663	217 991
Кредиторская задолженность и начисления	26	9 783 076	11 731 497
Авансы полученные от покупателей		203 680	114 025
Задолженность по налогу на прибыль		9 841	1 484
Оценочные обязательства		41 272	143 738
Итого краткосрочные обязательства		21 570 241	20 380 477
ИТОГО ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		30 506 543	29 055 664
ИТОГО КАПИТАЛ И ОБЯЗАТЕЛЬСТВА		47 881 160	48 417 831

ПАО «ИЭК Холдинг»

Сокращенный промежуточный консолидированный отчет об изменениях в собственном капитале за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2026 года

(в тыс. российских рублей, если не указано иное)

	Приме- чания	Акционер- ный капитал	Прочий добавочный капитал	Нераспреде- ленная прибыль	Капитал, причитающийся собственникам материнской компании	Неконтро- лирующая доля участия	Итого собственный капитал
На 1 января 2025 года		1 135	3 667 420	13 663 333	17 331 888	(14 453)	17 317 435
Общий совокупный доход за период							
Приобретение дочерней компании						21 965	21 965
Прибыль за отчетный период от продолжающейся деятельности				4 781 795	4 781 795	(4 969)	4 776 827
Курсовые разницы от пересчета показателей зарубежных компаний из других валют			(6 259)		(6 259)		(6 259)
Итого общий совокупный доход за период			(6 259)	4 781 796	4 775 537	16 997	4 792 534
Операции с собственниками							
Дивиденды				(449 460)	(449 460)		(449 460)
Итого операции с собственниками				(449 460)	(449 460)		(449 460)
На 30 июня 2025 года (неаудированные данные)		1 135	3 661 161	17 995 669	21 657 965	2 544	21 660 509
На 1 января 2026 года		1 135	3 659 775	15 703 895	19 364 805	(2 638)	19 362 167
Общий совокупный доход за период							
Прибыль(убыток) за отчетный период от продолжающейся деятельности				(1 500 862)	(1 500 862)	(4 179)	(1 505 041)
Курсовые разницы от пересчета показателей зарубежных компаний из других валют			37 321	-	37 321	-	37 321
Итого общий совокупный доход за период			37 321	(1 500 862)	(1 463 541)	(4 179)	(1 467 720)
Операции с собственниками							
Дивиденды				(519 830)	(519 830)	-	(519 830)
Итого операции с собственниками			-	(519 830)	(519 830)	-	(519 830)
На 30 июня 2026 года (неаудированные данные)		1 135	3 697 096	13 683 203	17 381 434	(6 817)	17 374 617

Сокращенный промежуточный консолидированный отчет о движении денежных средств за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2026 года

(в тыс. российских рублей, если не указано иное)

	Примечания	За шесть месяцев, закончившийся	
		30 июня 2026 года (неаудированные данные)	30 июня 2025 года (неаудированные данные)
Движение денежных средств от операционной деятельности			
(Убыток)/прибыль до налогообложения от продолжающейся деятельности		(1 755 516)	4 390 941
Корректировки:			
Амортизация	7,8	1 139 886	921 928
Прибыль от приобретения дочерних компаний	10	-	(3 754 906)
(Прибыль)/убыток от выбытия основных средств и нематериальных активов	11	31 650	(59 478)
Изменение оценочного резерва	10,11	(10 590)	(51 420)
Списание прочих активов		-	(1 488)
Начисление/(восстановление) убытка от обесценения задолженности		21 667	(145 982)
Убыток от обесценения/(восстановления) резерва на запасы и списания запасов	11	(466 640)	318 182
Списание дебиторской задолженности		2 958	11 827
Доля в прибыли ассоциированных компаний	18	-	44 880
Доля в (прибылях)/убытках объектов инвестиций, учитываемых методом долевого участия, за вычетом налога на прибыль	17	-	(85)
Нетто-величина (прибыли)/убытка от изменения обменных курсов иностранных валют		182 688	(521 200)
Прочие неденежные операции		-	(30 676)
Финансовые доходы	12	(84 873)	(108 970)
Финансовые расходы	12	1 983 015	2 659 179
Денежные потоки от операционной деятельности до изменения оборотного капитала		1 044 245	3 672 732
Изменения в оборотном капитале			
(Увеличение)/уменьшение запасов		191 499	(1 266 205)
(Увеличение)/уменьшение торговой и прочей дебиторской задолженности		2 649 541	880 236
(Увеличение)/уменьшение авансов выданных		(516 859)	722 020
Увеличение/(уменьшение) авансов полученных		87 715	(297 971)
Увеличение/(уменьшение) кредиторской задолженности и начислений		475 450	1 260 236
Денежные потоки от операционной деятельности		3 931 591	4 971 048
Уплаченный налог на прибыль		(93 410)	(91 572)
Возмещение налога на прибыль		250 475	385 886
Проценты уплаченные	25	(1 945 490)	(2 235 213)
Итого поступление денежных средств от операционной деятельности		2 143 166	3 030 149

Сокращенный промежуточный консолидированный отчет о движении денежных средств за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2026 года

(в тыс. российских рублей, если не указано иное)

		За шесть месяцев, закончившихся	
		30 июня 2026 года (неаудирован ные данные)	30 июня 2025 года (неаудированн ые данные)
Примечания			
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
Приобретение дочерних компаний	2	(508 544)	(1 384 137)
Поступление от погашения займов выданных		70 192	100 688
Выбытия от предоставления займов выданных		(143 237)	(157 887)
Проценты полученные		16 605	41 768
Приобретение основных средств и нематериальных активов		(1 057 543)	(2 274 175)
Поступления от продажи основных средств		267 670	84 573
Итого использование денежных средств на инвестиционную деятельность		(1 354 857)	(3 589 170)
Движение денежных средств от финансовой деятельности			
Привлечение займов и кредитов	25	14 726 347	15 543 256
Выплаты по кредитам и займам	25	(13 589 357)	(12 177 376)
Выплаты по аренде	25	(217 410)	(115 287)
Погашения по договорам финансирования поставщиков	25	(1 887 327)	(2 688 748)
Дивиденды выплаченные	24	(243 280)	-
Итого (использование)/ поступление денежных средств от финансовой деятельности		(1 211 027)	561 845
Влияние валютных курсов на остатки денежных средств		(6 763)	-
(Уменьшение)/увеличение денежных средств и их эквивалентов		(429 481)	2 824
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	23	661 579	633 403
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	23	232 098	636 227

1 Отчитывающееся предприятие

Организационная структура и деятельность

Группа компаний «ИЭК ХОЛДИНГ» (далее – Группа) включает показатели деятельности следующих компаний, зарегистрированных в Российской Федерации – ПАО «ИЭК ХОЛДИНГ» (материнская компания), ООО «ИЭК-инжиниринг», ООО «ИЭК Диджитал», ООО "ФЕРЕКС ЛАИШЕВО", ООО "Торговый дом "Ферекс", ООО "ЭНЕРДЖИ ЛОДЖИСТИКС", ООО «НЕОСАН ЭНЕРДЖИ РУС», ООО «ТД ТЕКФОР», ООО «ИЭК-Инвест», ООО «ИЭК Ритейл», ООО «Даккор», АО «КОНТАКТОР», ООО «ЭБС», ООО «ЭМБИОТ», АО «ЛИМ-ГРУПП» и компаний зарегистрированных в других странах: IEK SOUTH EAST ASIA(Вьетнам), ATROPATENA ELEKTRO KOMPLEKT (Азербайджан), ТОО «ТОРГОВЫЙ ДОМ ИЭК.КАЗ» (Казахстан).(Примечание 2 с)

В 2025 году в Группу вошли дочерние компании АО «ЛИМ-ГРУПП», ООО «ДАККОР», АО «КОНТАКТОР», ООО «ЭБС» и ООО «ЭМБИОТ».

Компания ООО «ЛЕДЕЛ» была реорганизована путем присоединения к ООО «ТД ФЕРЕКС».

В марте 2026 года в Группу вошла торговая компания ТОО «ТОРГОВЫЙ ДОМ ИЭК.КАЗ», зарегистрированная в Казахстане.

На основании Протокола внеочередного общего собрания участников от 13 августа 2024 года, принято решение реорганизовать ООО «ИЭК ХОЛДИНГ» в форме преобразования в АО «ИЭК ХОЛДИНГ».

С 09 января 2025 года ООО «ИЭК ХОЛДИНГ» прекратило свою деятельность путем реорганизации в форме преобразования.

09 января 2025 года зарегистрировано Акционерное общество «ИЭК ХОЛДИНГ», созданное в результате преобразования Общества с ограниченной ответственностью «ИЭК ХОЛДИНГ».

В соответствии с действующим законодательством (ст. 58 ГК РФ), все права и обязанности Общества с ограниченной ответственностью «ИЭК ХОЛДИНГ» остаются неизменными и переходят к Акционерному обществу «ИЭК ХОЛДИНГ» в полном объеме.

11 марта 2026 года ИЭК ХОЛДИНГ приобрело публичный статус, полное фирменное наименование Общества на русском языке: Публичное акционерное общество «ИЭК ХОЛДИНГ», сокращенное фирменное наименование Общества на русском языке: ПАО «ИЭК ХОЛДИНГ»

Полное фирменное наименование Общества на английском языке: «IEK HOLDING» Public Joint Stock Company, сокращенное фирменное наименование Общества на английском языке: «IEK HOLDING» PJSC.

Компания ПАО «ИЭК ХОЛДИНГ» зарегистрирована по адресу: 142100, Московская область, г.о. Подольск, город Подольск, проспект Ленина, дом 107/49, офис 457.

Группа была сформирована в 2017 году. Компания ПАО «ИЭК ХОЛДИНГ» ведет свою деятельность с октября 2007 года.

Основной деятельностью Группы является производство и поставка электротехнического оборудования под брендом IEK, TEKFOR, GENERICA, ARMAT, FORMAT PRO, светотехнического оборудования IEK Lighting, LEDEL, FEREKS, телекоммуникационного оборудования ИТК, решений для альтернативной энергетики и накопления энергии NEOSUN, оборудования для промышленной автоматизации ONI с использованием программного обеспечения MasterSCADA, а также цифровых продуктов и IT-решений IEK DIGITAL.

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

Накопленная экспертиза, растущие продуктовая линейка, компетенции в предоставлении комплексных интегрированных решений в сфере электро- и светотехнического оборудования позволяют удовлетворять всевозможные потребности клиентов в различных отраслях «под ключ».

О ребрендинге и амбициозных задачах Группы было объявлено во время VIII IEКономического форума, проходившего в феврале 2024 года в г. Москве. Главная цель — стать отечественным брендом № 1 с лучшим выбором продуктов и клиентскими сервисами мирового уровня.

Деятельность Группы ведется преимущественно в России и СНГ.

Участниками ПАО «ИЭК ХОЛДИНГ» на 30 июня 2026 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 АО «ИЭК ХОЛДИНГ» на 31 декабря 2025 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%).:

Условия осуществления хозяйственной деятельности

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

В 2026 году события в Украине продолжали оказывать значительное влияние на экономическую среду, в которой осуществляет деятельность Группа. В отношении Правительства РФ, а также многих крупных финансовых институтов и других предприятий и физических лиц в России продолжают действовать и вводятся новые санкции со стороны Соединенных Штатов Америки, Европейского Союза и некоторых других стран. В частности, были введены ограничения на экспорт и импорт товаров, включая установление предельного уровня цен на отдельные виды сырьевых товаров, введены ограничения на оказание определенных видов услуг российским организациям, заблокированы активы ряда российских физических и юридических лиц, установлен запрет на ведение корреспондентских счетов, отдельные крупные банки отключены от международной системы обмена финансовыми сообщениями SWIFT, реализованы иные меры ограничительного характера. Также в контексте введенных санкций ряд крупных международных компаний из США, Европейского союза и некоторых других стран прекратили, значительно сократили или приостановили собственную деятельность на территории Российской Федерации, а также ведение бизнеса с российскими гражданами и юридическими лицами.

В ответ на растущее давление на российскую экономику Правительством Российской Федерации и Центральным Банком Российской Федерации введены контрсанкции, меры валютного контроля и иные специальные экономические меры по обеспечению безопасности и устойчивости российской экономики, финансового сектора и граждан.

Введение и последующее усиление санкций повлекло за собой увеличение экономической неопределенности, в том числе снижение ликвидности и большую волатильность на рынках капитала, изменчивость курса российского рубля и ключевой ставки, сокращение объема иностранных и внутренних прямых инвестиций, сложности в осуществлении выплат для российских эмитентов еврооблигаций, а также существенное снижение доступности источников долгового финансирования.

Примечания к сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2026 года, и по состоянию на эту дату

(в тыс. российских рублей, если не указано иное)

Помимо этого, российские компании практически лишены доступа к международному фондовому рынку, рынку заемного капитала и иным возможностям развития, что может привести к усилению их зависимости от государственной поддержки. Российская экономика находится в процессе адаптации, связанной с замещением выбывающих экспортных рынков, сменой рынков поставок и технологий, а также изменением логистических и производственных цепочек.

Оценить последствия введенных и возможных дополнительных санкций в долгосрочной перспективе представляется затруднительным, тем не менее, санкции могут оказать существенное отрицательное влияние на российскую экономику.

Представленная сокращенная промежуточная консолидированная финансовая отчетность отражает точку зрения руководства на то, какое влияние оказывают условия ведения бизнеса в Российской Федерации на деятельность и финансовое положение Группы. Фактическое влияние будущих условий хозяйствования может отличаться от оценок их руководством.

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

- на 31 декабря 2025 года –78,2267;
- на 30 июня 2026 года –77,7539.

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

- на 31 декабря 2025 года –92,0938;
- на 30 июня 2026 года –88,6472.

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

- на 31 декабря 2025 года – 11,1592;
- на 30 июня 2026 года – 11,4624.

2 Основы учета

Основа подготовки сокращенной промежуточной консолидированной отчетности

Прилагаемая сокращенная промежуточная консолидированная финансовая отчетность Группы подготовлена в соответствии с МСФО (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность» и должна рассматриваться в совокупности с годовой консолидированной финансовой отчетностью Группы за год, закончившийся 31 декабря 2025 года.

Настоящая сокращенная промежуточная консолидированная финансовая отчетность не включает всей информации, которую необходимо раскрывать в годовой финансовой отчетности. Группой не была раскрыта информация, которая в значительной мере продублировала бы информацию, содержащуюся в аудированной годовой консолидированной финансовой отчетности за 2025 год, такая как существенные принципы учетной политики и данные по статьям отчета о финансовом положении и отчетов о прибылях и убытках и прочем совокупном доходе, не изменившимся существенно в сумме или в своем составе. Дополнительно Группа представила раскрытие существенных событий, произошедших после выпуска консолидированной финансовой отчетности за 2025 год.

Примечания к сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2026 года, и по состоянию на эту дату

(в тыс. российских рублей, если не указано иное)

Руководство полагает, что раскрытия данных, содержащиеся в настоящей сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности, достаточны для того, чтобы сделать представленную информацию не вводящей в заблуждение при рассмотрении настоящей сокращенной промежуточной финансовой отчетности в совокупности с годовой консолидированной финансовой отчетностью Группы по состоянию на 31 декабря 2025 года и примечаний к ней. По мнению руководства, настоящая сокращенная промежуточная консолидированная финансовая отчетность отражает все корректировки, необходимые для объективного представления финансового положения Группы, ее финансовых результатов и денежных потоков за отчетный период в соответствии с Международным стандартом финансовой отчетности «МСФО» (IAS) 34 «Промежуточная финансовая отчетность». Операционные результаты за шесть месяцев 2026 года не обязательно являются показательными в отношении ожидаемых результатов за полный 2026 год. Настоящая сокращенная промежуточная консолидированная финансовая отчетность была подготовлена в соответствии с принципом учета по исторической стоимости, за исключением случаев, раскрытых отдельно. Как правило, историческая стоимость представляет собой справедливую стоимость вознаграждения, переданного в обмен за товары или услуги

Принципы консолидации

Настоящая сокращенная промежуточная консолидированная финансовая отчетность подготовлена путем объединения финансовых показателей компаний Группы посредством применения принципов консолидации МСФО (IFRS) 10 «Консолидированная финансовая отчетность».

Финансовые результаты контролируемых организаций, 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.

Структура Группы

	30 июня 2026	31 декабря 2025		
Дочернее предприятие	Право собственности /Право голосования	Право собственности /Право голосования	Страна регистрации	Вид деятельности
ООО «ИЭК-инжиниринг»	100%	100%	РФ	Услуги
ООО «ИЭК Диджитал»	100%	100%	РФ	Услуги
ООО "ФЕРЕКС ЛАИШЕВО"	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	Торговля
ООО «НЕОСАН ЭНЕРДЖИ РУС»	75%	75%	РФ	Торговля
ООО "ИЭК-Инвест"	100%	100%	РФ	Услуги
ООО "ТД ТЕКФОР"	100%	100%	РФ	Производство и реализация
ООО "ИЭК РИТЕЙЛ"	100%	100%	РФ	Торговля
ATROPATENA ELEKTRO KOMPLEKT	100%	100%	Азербайджан	Торговля
ООО «ДАККОР»	100%	100%	РФ	Оптовая торговля электротехнической продукцией

Примечания к сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2026 года, и по состоянию на эту дату

(в тыс. российских рублей, если не указано иное)

ООО "ЭБС"	100%	100%	РФ	Производство бытовых электрических приборов и их реализация
АО "Контактор"	98,48%	98,48%	РФ	Производство электротехнической продукции и их реализация
АО «ЛИМ-ГРУПП»	100%	100%	РФ	Услуги
ООО «ЭМБИОТ»	100%	100%	РФ	Производство и реализация
ТОО «ТОРГОВЫЙ ДОМ ИЭК.КАЗ»	100%	-	Казахстан	Производство и торговля

Изменения в 2026 году:

20 марта 2026 года группа приобрела 100% долю участия в компании ТОО «ТОРГОВЫЙ ДОМ ИЭК.КАЗ». Стоимость сделки составила 3 033 500 ЕВРО или 293 993 тыс. рублей.

На момент приобретения контроля активы и обязательства приобретаемых компаний, представлены ниже:

на 20 марта 2026 года

АКТИВЫ	
Долгосрочные активы	
Основные средства	99 617
Нематериальные активы и гудвил	1 095
Актив права пользования	4 632
Долгосрочная дебиторская задолженность	1 851
Отложенные налоговые активы	23 016
Итого долгосрочные активы	130 211
Краткосрочные активы	
Запасы	782 285
Торговая и прочая дебиторская задолженность	643 431
Активы по договору	19 463
Аванс по налогу на прибыль	83 906
Прочие краткосрочные инвестиции	96 663
Денежные средства и их эквиваленты	51 048
Итого долгосрочные активы	1 676 796
Итого активы	1 807 007
ОБЯЗАТЕЛЬСТВА	
Долгосрочные обязательства	
Долгосрочные обязательства по финансовой аренде	2 068
Итого долгосрочные обязательства	2 068
Краткосрочные обязательства	
Краткосрочные обязательства по кредитам и займам	248 282
Торговая и прочая кредиторская задолженность	1 555 419
Обязательства по договору	1 940
Краткосрочные обязательства по финансовой аренде	1 092
Итого краткосрочные обязательства	1 806 734
Итого обязательства	1 808 802
Чистые активы	(1 795)
Чистые активы на долю группы	(1 795)
Стоимость приобретения	293 993
Гудвил	295 788

На момент приобретения компания отражена по справедливой стоимости.

Показатели представлены до вычета внутригрупповых задолженности приобретаемой компании и Группы.

Примечания к сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2026 года, и по состоянию на эту дату

(в тыс. российских рублей, если не указано иное)

Изменения в 2025 году:

28 февраля 2025 года Группа приобрела 100% долю участия в компании АО «ЛИМ-ГРУПП», которая в свою очередь имела контролирующую долю 51% в компаниях ООО «ДАККОР», АО «Контактор» и ООО «ЭБС». Стоимость сделки составила 2 750 000 тыс. рублей.

На момент приобретения контроля активы и обязательства приобретаемых компаний, представлены ниже:

	Консолидировано	АО «Лим-Групп»	ООО «Даккор»	АО «Контактор»	ООО «ЭБС»
	28 февраля 2025 года	28 февраля 2025 года	28 февраля 2025 года	28 февраля 2025 года	28 февраля 2025 года
Долгосрочные активы					
Основные средства	4 877 975	-	2 740 594	2 123 146	14 235
Нематериальные активы	292 426	-	172 805	119 621	-
Актив права пользования	241 287	-	191 884	49 403	-
Инвестиции, учитываемые методом долевого участия	-	1 130 921	4 993	-	-
Займы выданные	-	-	1 834 889	-	-
Отложенные налоговые активы	241 262	-	133 692	97 009	10 561
Итого долгосрочные активы	5 652 950	1 130 921	5 078 857	2 389 179	24 796
Краткосрочные активы					
Запасы	4 212 272	-	2 788 681	1 277 689	145 902
Торговая и прочая дебиторская задолженность	1 043 168	17	2 322 758	317 506	34 107
Активы по договору	302 367	1 650	135 864	160 398	4 455
Аванс по налогу на прибыль	5 029	-	-	5 029	-
Прочие краткосрочные инвестиции	686 000	-	686 000	-	-
Денежные средства и их эквиваленты	245 500	60	106 252	2 052	137 136
Итого краткосрочные активы	6 494 336	1 727	6 039 555	1 762 674	321 600
Итого активы	12 147 286	1 132 648	11 118 412	4 151 853	346 396
Долгосрочные обязательства					
Долгосрочные обязательства по кредитам и займам	-	1 245 977	-	-	183 762
Долгосрочные обязательства по финансовой аренде	309 527	-	250 043	59 484	-
Отложенные налоговые обязательства	605 307	-	182 387	422 920	-
Итого долгосрочные обязательства	914 834	1 245 977	432 430	482 404	183 762
Краткосрочные обязательства					
Краткосрочные обязательства по кредитам и займам	-	-	-	654 773	-
Торговая и прочая кредиторская задолженность	544 267	1 666	373 989	1 403 279	146 930
Обязательства по договору	30 117	-	8 539	21 574	4
Оценочные обязательства	123 958	-	68 852	50 601	4 505
Задолженность по налогу на прибыль	39 591	-	35 538	-	4 053
Итого краткосрочные обязательства	737 933	1 666	486 918	2 130 227	155 492
Всего обязательства	1 652 767	1 247 643	919 348	2 612 631	339 254
Чистые активы	10 494 519	(114 995)	10 199 064	1 539 222	7 142
Чистые активы на долю группы	10 471 123	(114 995)	10 199 064	1 515 826	7 142
Неконтролирующая доля 1,52%	23 396	-	-	23 396	-
Стоимость приобретения	2 750 000	-	-	-	-

Примечания к сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2026 года, и по состоянию на эту дату

(в тыс. российских рублей, если не указано иное)

	Консолидировано	АО «Лим-Групп»	ООО «Даккор»	АО «Контактор»	ООО «ЭБС»
	28 февраля	28 февраля	28 февраля	28 февраля	28 февраля
	2025 года	2025 года	2025 года	2025 года	2025 года
Стоимость доли ассоциированных компаний	4 408 952				
Отрицательный гудвил	3 312 171				

На момент приобретения компании отражены по справедливой стоимости.

Справедливая стоимость приобретенных компаний была уточнена на 31.12.2025 года по сравнению с первичными данными отчетности за 6 месяцев 2025 года, в результате чего, отрицательный гудвил уменьшился с 3 967 778 тыс. рублей до 3 312 171 тыс. рублей.

Отрицательный гудвил признан в прочих доходах отчетного периода.

Показатели представлены за вычетом внутригрупповых задолженностей внутри приобретаемой Группы.

В результате приобретения признана прибыль от выгодной покупки, так как совокупная стоимость идентифицируемых чистых активов превысила сумму уплаченного возмещения. Данная ситуация сложилась вследствие того, что продавец (независимая сторона) не мог эффективно управлять активами, что позволило Группе заключить сделку на условиях ниже рыночной стоимости чистых активов.

Основные факторы, обусловившие такую ситуацию:

- решение о продаже было обусловлено ограниченной возможностью продавца эффективно реализовывать потенциал актива в текущих макроэкономических условиях, что повлияло на параметры сделки;
- на момент совершения сделки Группа являлась единственным покупателем, готовым приобрести эти компании.

С даты приобретения (28 февраля 2025 года) по 30 июня 2025 года выручка по приобретенным компаниям включенная в консолидированный отчет о совокупном доходе Группы, составила 1 249 381 тыс. рублей. Чистый убыток по приобретенной группе компаний за указанный период, включенный в консолидированный отчет о совокупном доходе, составил 234 751 тыс. рублей.

Если бы Группа приобрела дочерние компании с начала 2025 года она включила бы в выручку 3 034 924 тысяч рублей. Чистый убыток по приобретенной группе компаний за указанный период, включенный в консолидированный отчет о совокупном доходе, составил бы 993 701 тыс. рублей.

16 июня 2025 года Группа приобрела долю 100% в компании ООО «ЭМБИОТ», стоимостью 45 200 тыс. рублей. Уставный капитал компании 100 тыс. рублей.

Примечания к сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2026 года, и по состоянию на эту дату

(в тыс. российских рублей, если не указано иное)

На момент приобретения у компании были следующие активы и обязательства:

16 июня 2025 года

Долгосрочные активы	
Основные средства	1 501
Нематериальные активы	89 353
Итого долгосрочные активы	90 854
Краткосрочные активы	
Запасы	14 251
Торговая и прочая дебиторская задолженность	269
Авансы выданные	5 531
Денежные средства и их эквиваленты	1 294
Итого краткосрочные активы	21 345
Итого активы	112 199
Краткосрочные обязательства	
Краткосрочные обязательства по кредитам и займам	4 800
Торговая и прочая кредиторская задолженность	4 981
Итого краткосрочные обязательства	9 871
Чистые активы	102 418
Стоимость приобретения	45 200
Отрицательный гудвил	57 218

Отрицательный гудвил признан в прочих доходах отчетного периода.

В результате приобретения признана прибыль от выгодной покупки, так как совокупная стоимость идентифицируемых чистых активов превысила сумму уплаченного возмещения.

Основные факторы, обусловившие такую ситуацию:

- Продавец нуждался в немедленном привлечении денежных средств для погашения собственных обязательств перед кредиторами.

С даты приобретения (16 июня 2025 года) по 31 декабря 2025 года выручка по приобретенной компании включенная в консолидированный отчет о совокупном доходе Группы, составила 4 755 тыс. рублей. Чистый убыток по приобретенной компании за указанный период, включенный в консолидированный отчет о совокупном доходе, составил 38 750 тыс. рублей.

Если бы Группа приобрела дочернюю компанию с начала 2025 года она включила бы в выручку 50 201 тысяч рублей. Чистый убыток по приобретенной компаний за указанный период, включенный в консолидированный отчет о совокупном доходе, составил бы 31 943 тыс. рублей.

В марте 2025 года компания ООО «ЛЕДЕЛ» была реорганизована в форме присоединения к компании ООО «ТД ФЕРЕКС».

Принципы оценки

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

Подготовка сокращенной промежуточной 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 сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности, указаны в разделе 3.

Функциональная валюта и валюта представления отчетности

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

3 Использование расчетных оценок и профессиональных суждений

Подготовка сокращенной промежуточной 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 сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности, представлена в следующих примечаниях:

- Примечание 20 – 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 сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности показатели, представлена в следующих примечаниях:

- Примечание 2 – отражение приобретенной группы в сокращенной промежуточной 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 27 – 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.

Примечания к сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2026 года, и по состоянию на эту дату

(в тыс. российских рублей, если не указано иное)

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.

Финансовые инструменты Группы представлены кредиторской и дебиторской задолженностью, денежными средствами и их эквивалентами, инвестициями, облигационными займами, кредитами банков.

Ниже представлены финансовые инструменты относимые к Уровню 3: исходные данные для активов и обязательств, которые не основаны на наблюдаемых рыночных данных (ненаблюдаемые исходные данные).

Категории финансовых инструментов представлены следующим образом:

	30 июня 2026 года	31 декабря 2025 года
Непроизводные финансовые активы, оцениваемые по амортизированной стоимости		
Займы	693 245	781 585
Торговая и прочая дебиторская задолженность	7 231 916	9 640 845
Денежные средства и их эквиваленты	232 098	661 579
Итого финансовые активы	8 157 259	11 084 009
Непроизводные финансовые обязательства, оцениваемые по амортизированной стоимости		
Обязательства по кредитам и займам	18 881 655	15 423 474
Торговая и прочая кредиторская задолженность	7 314 992	9 202 303
Обязательства по аренде	1 222 597	1 414 825
Итого финансовые обязательства	27 419 244	26 040 602

Примечания к сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2026 года, и по состоянию на эту дату

(в тыс. российских рублей, если не указано иное)

Балансовая стоимость финансовых инструментов Группы, учитываемых по амортизированной стоимости, примерно совпадает с их справедливой стоимостью по причине относительно коротких сроков их погашения и рыночных процентных ставок.

Ниже представлены финансовые инструменты относимые к Уровню 2: которые являются наблюдаемыми косвенно, т. е. определенные на основе цен.

	30 июня 2026 года	31 декабря 2025 года
Производные финансовые активы, оцениваемые по справедливой стоимости		
Актив по валютным опционам	6 287	-
Производные финансовые обязательства, оцениваемые по справедливой стоимости		
Кредиторская задолженность по валютным опционам	-	25 316

В результат отражения валютных опционов по справедливой стоимости признан прочий доход в сумме 31 602 тыс. рублей.

Переводы между категориями финансовых инструментов не производились.

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.

Принципы консолидации

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

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.

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 сокращенной промежуточной 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.

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. политики (продолжение)

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 сокращенной промежуточной 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.

Операции, исключаемые (элиминируемые) при консолидации

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

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.

Виды договоров и методы признания на основе МСФО 15

Группа занимается производством и оптовой продажей электротехнического и светотехнического оборудования для промышленных предприятий.

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.

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.

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.

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.

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.

Прочие доходы и расходы

Доходы и расходы, отличные от доходов от обычных видов деятельности, считаются прочими

доходами. Агентское вознаграждение признается как прочий доход.

Финансовые доходы и расходы

В состав финансовых доходов и расходов Группы входят:

- процентный доход;
- процентный расход;
- агентское вознаграждение по договорам финансирования поставщиков.

Процентный доход и расход признаются методом эффективной ставки процента.

Иностранная валюта

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.

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, имеющих в наличии для продажи, и признаются в составе прочего совокупного дохода.

На отчетную дату активы и обязательства дочерних предприятий с функциональной валютой, отличной от российского рубля, пересчитываются в валюту представления по курсу, действующему на отчетную дату, а отчеты о прибыли или убытке и о совокупном доходе пересчитываются по среднему курсу, приближенному к курсу на дату осуществления хозяйственных операций. Все полученные в результате пересчета курсовые разницы отражаются в составе прочего совокупного дохода (также – «ПСД»). При потере контроля над иностранной компанией, функциональной валютой которой является валюта, отличная от российского рубля, отложенная накопленная сумма курсовой разницы, отраженная в составе прочего совокупного дохода и относящаяся к данной компании, переносится в отчет о прибыли или убытке.

Вознаграждения работникам

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.

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.

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.

Отложенный налог

Отложенный налог признается в отношении временных разниц, возникающих между балансовой стоимостью активов и обязательств, определяемой для целей их отражения в сокращенной промежуточной 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.

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.

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.

Основные средства

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.

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.

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.

Ожидаемые сроки полезного использования основных средств в отчетном и сравнительном периодах представлены ниже:

- | | |
|----------------------------|-------------------|
| • 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.

Нематериальные активы

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.

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.

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.

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 представлены ниже:

- | | |
|------------------------------------|-----------|
| • 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.

Финансовые инструменты

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.

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.

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.

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.

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».

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.

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.

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).

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.

Договоры финансирования поставщиков. Группа заключила договоры финансирования поставщиков в отношении части своей краткосрочной кредиторской задолженности перед поставщиками. На основе проведенного анализа Группа приняла решение о прекращении признания первоначальной кредиторской задолженности перед поставщиками и отражении задолженности перед факторинговыми компаниями в зависимости от срока погашения в статье «Задолженность по договорам финансирования поставщиков» в составе статьи «Торговая и прочая кредиторская задолженность» консолидированного Отчета о финансовом положении (Примечание 26) с отражением соответствующего агентского вознаграждения в составе финансовых расходов.

На основании анализа заключенных договоров агентского факторинга руководство Группы оценило, что не рассматривает факторинговые компании как своих платежных агентов, так как в момент оплаты, произведенной факторинговыми компаниями поставщикам Группы, не происходит отток денежных средств Группы. Соответственно, оплата поставщикам Группы факторинговыми компаниями раскрывается как неденежная операция. Последующая оплата Группой задолженности перед факторинговыми компаниями по договорам обратного факторинга отражается в составе денежных оттоков по финансовой деятельности. Операции финансового характера, которые были проведены без использования денежных средств и эквивалентов денежных средств и исключены из консолидированного Отчета о движении денежных средств, раскрыты в Примечании 25.

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.

Уставный капитал

Уставный капитал сформирован акционерным капиталом материнской компании.

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.

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.

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:

- величину первоначальной оценки обязательства по аренде (по приведенной стоимости будущих арендных платежей);
- арендные платежи на дату начала аренды или до такой даты за вычетом полученных стимулирующих платежей по аренде;
- любые первоначальные прямые затраты, понесенные арендатором; и
- 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:

- за вычетом накопленной амортизации и накопленных убытков от обесценения; и
- 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:

- увеличивая балансовую стоимость для отражения процентов по обязательству по аренде;
- уменьшая балансовую стоимость для отражения осуществленных арендных платежей; и
- 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:

- проценты по обязательству по аренде; и
- 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

- краткосрочной аренды; и
- 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

Примечания к сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2026 года, и по состоянию на эту дату

(в тыс. российских рублей, если не указано иное)

методом в течение срока аренды.

Реклассификация статей финансовой отчетности

Группа приняла решение отражать агентское вознаграждение по факторингу в отчете о прибыли или убытке в составе финансовых расходов. Суммы агентского вознаграждения в сумме 315 190 тыс. рублей были перенесено из прочих операционных расходов из статьи «Услуги банка» в финансовые расходы в статью «Агентское вознаграждение по договорам финансирования поставщиков» и раскрыты в примечаниях 12, 25.

Кроме того, из коммерческих расходов сумма агентского вознаграждения 261 859 тыс. рублей была перенесена на статьи: «Нетто-величина прибыли от изменения обменных курсов» в сумме 110 388 тыс. рублей и сумма 88 029 тыс. рублей перенесена в операционные расходы в статью «Услуги банков». Сумма 63 442 тыс. рублей перенесена в финансовые расходы в статью «Проценты по аккредитивам».

Консультационные и информационные услуги связанные с продвижением продукции были перенесены в коммерческие расходы из административных в сумме 27 723 тыс.рублей.

Ниже представлено изменение статей за 6 месяцев 2025 года:

	Примечания	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2025 года (изменен)	Изменение показателя за период	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2025 года
Выручка	6	26 828 394	-	26 828 394
Себестоимость	7	(15 635 651)	-	(15 635 651)
Валовая прибыль		11 192 743	-	11 192 743
Административные расходы	8	(2 223 508)	27 723	(2 251 231)
Коммерческие расходы	9	(5 431 391)	234 136	(5 665 527)
Прочие доходы	10	4 082 760	-	4 082 760
Прочие расходы	11	(1 155 858)	227 161	(1 383 019)
Нетто-величина прибыли от изменения обменных курсов иностранных валют		521 200	(110 388)	631 588
Результат операционной деятельности		6 985 945	378 632	6 607 313
Финансовые доходы	12	108 970		108 970
Финансовые расходы	12	(2 659 179)	(378 632)	(2 280 547)
Чистые финансовые расходы		(2 550 209)	(378 632)	(2 171 577)
Доля в прибыли ассоциированных компаний	18	(44 880)	-	(44 880)
Доля в прибыли от участия в других организациях	17	85	-	85
Прибыль до налогообложения от продолжающейся деятельности		4 390 941	-	4 390 941
Расход по налогу на прибыль	13	385 886	-	385 886
Чистая прибыль от продолжающейся деятельности		4 776 827	-	4 776 827
Прекращенная деятельность				
Чистая прибыль от деятельности и переоценки выбывающей группы	2	-	-	-
Чистая прибыль		4 776 827	-	4 776 827
Причитающаяся:				
Собственникам материнской компании		4 781 796	-	4 781 796
Держателям неконтролирующих долей	31	(4 969)	-	(4 969)

Примечания к сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2026 года, и по состоянию на эту дату

(в тыс. российских рублей, если не указано иное)

	Примечания	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2025 года (изменен)	Изменение показателя за период	За шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2025 года
Прочий совокупный доход за вычетом налога на прибыль				
Прочий совокупный (расход)/доход, подлежащий переклассификации в состав прибыли или убытка в последующих периодах				
Курсовые разницы по дочерней компании		(6 258)	-	(6 258)
Общий совокупный доход		4 770 568	-	4 770 568
Общий совокупный доход, причитающийся:				
Собственникам материнской компании		4 775 538	-	4 775 538
Держателям неконтролирующих долей		(4 969)	-	(4 969)

Реклассификации статей сокращенного промежуточного отчета о движении денежных средств:

Выделены суммы уплаченных процентных расходов и начисленных процентных расходов по агентскому факторингу в сумме 315 190 тыс. рублей.

Выделено погашения по договорам финансирования поставщиков из статьи Увеличение/(уменьшение) кредиторской задолженности и начислений в сумме 2 688 748, кроме того в эту статью отнесено 110 388 тысяч курсовых разниц, (15 707) неденежных операций и (5 597) из финансовых доходов.

Дисконтирование в сумме 99 891 было перенесено из отдельной статьи «Дисконтирование» в статью финансовые расходы.

Сумма реклассифицированных расходов агенского вознаграждения, в части возмещенных процентов, перенесена в финансовые расходы в сумме 63 442 тыс. рублей, возмещаемая курсовая разница в сумме 110 388 выделена отдельно.

	30 июня 2025 года(измененный)	За шесть месяцев, закончившийся	30 июня 2025 года
		Изменение показателя	
Движение денежных средств от операционной деятельности			
Прибыль до налогообложения от продолжающейся деятельности	4 390 941	-	4 390 941
Корректировки:			
Амортизация	913 218	-	913 218
Прибыль от приобретения дочерних компаний	(3 776 872)	-	(3 776 872)
(Прибыль)/убыток от выбытия основных средств и нематериальных активов	(59 478)	-	(59 478)
Изменение оценочного резерва	(51 420)	-	(51 420)
Реализация прочих активов	(1 488)	-	(1 488)
Начисление/(восстановление) убытка от обесценения задолженности	(145 982)	-	(145 982)
Убыток от обесценения/(восстановления) резерва на запасы	318 182	-	318 182
Списан			
Списание дебиторской задолженности	11 827	-	11 827
Доля в прибыли ассоциированных компаний	44 880	-	44 880
Доля в (прибылях)/убытках объектов инвестиций, учитываемых методом долевого участия, за вычетом налога на прибыль	(85)	-	(85)

Примечания к сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2026 года, и по состоянию на эту дату

(в тыс. российских рублей, если не указано иное)

Прочие неденежные операции	-	(15 707)	15 707
Нетто-величина (прибыли)/убытка от изменения обменных курсов иностранных валют	(521 200)	110 388	(631 588)
Дисконтирование	-	(99 891)	99 891
Финансовые доходы	(108 970)	(5 597)	(103 373)
Финансовые расходы	2 659 179	478 523	2 180 656
Денежные потоки от операционной деятельности до изменения оборотного капитала	3 672 732	467 716	3 205 016
Изменения в оборотном капитале			
(Увеличение)/уменьшение запасов	(1 266 205)	-	(1 266 205)
(Увеличение)/уменьшение торговой и прочей дебиторской задолженности	880 236	-	880 236
(Увеличение)/уменьшение авансов выданных	722 020	-	722 020
Увеличение/(уменьшение) авансов полученных	(297 971)	-	(297 971)
Увеличение/(уменьшение) кредиторской задолженности и начислений	1 260 236	2 599 663	(1 339 427)
Денежные потоки от операционной деятельности	4 971 048	3 067 379	1 903 669
Уплаченный налог на прибыль	(91 572)		(91 572)
Возмещение налога на прибыль	385 886		385 886
Проценты уплаченные	(2 235 213)	(378 632)	(1 856 581)
Итого поступление денежных средств от операционной деятельности	3 030 149	2 688 748	341 402

	За шесть месяцев, закончившихся		
	30 июня 2025 года	Изменение показателя	30 июня 2025 года
Движение денежных средств от инвестиционной деятельности			
Приобретение дочерних компаний	(1 384 137)	-	(1 384 137)
Поступление от погашения займов выданных	100 688		100 688
Выбытия от предоставления займов выданных	(157 887)	-	(157 887)
Проценты полученные	41 768		41 768
Приобретение основных средств и нематериальных активов	(2 274 175)	-	(2 274 175)
Поступления от продажи основных средств	84 573	-	84 573
Итого использование денежных средств на инвестиционную деятельность	(3 589 170)	-	(3 589 170)
Движение денежных средств от финансовой деятельности			
Вклад участников в капитал			
Приобретение неконтролирующих долей без изменения контроля			
Привлечение займов и кредитов	15 543 256		15 543 256
Выплаты по кредитам и займам	(12 177 376)		(12 177 376)
Выплаты по аренде	(115 287)		(115 287)
Погашения по договорам финансирования поставщиков	(2 688 748)	(2 688 748)	-
Дивиденды выплаченные	-		-
Итого поступление денежных средств от финансовой деятельности	561 845	(2 688 748)	3 250 593
Влияние валютных курсов на остатки денежных средств	-	-	-
Увеличение/(уменьшение) денежных средств и их эквивалентов	2 824	-	2 824
Денежные средства и их эквиваленты на начало года	633 403	-	633 403
Денежные средства и их эквиваленты на конец периода	636 227	-	636 227

5 Применение новых или пересмотренных стандартов и разъяснений

Следующие поправки к стандартам и интерпретации стандартов МСФО стали обязательными для Компании с 1 января 2026 года, но не оказали существенного влияния на Группу.

- Поправки к стандартам МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 7 «Поправки к классификации и оценке финансовых инструментов» (выпущены 31 мая 2024 г. и вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2026 г. или после этой даты);
- Поправки к стандартам МСФО (IFRS) 9 и МСФО (IFRS) 7 «Договоры, связанные с природозависимой электроэнергией» (выпущены 27 декабря 2024 г. и вступают в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2026 г. или после этой даты);
- Ежегодные улучшения стандартов МСФО – Том 11 (выпущены 18 июля 2024 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся 1 января 2026 г. или после этой даты).

Вышеуказанные поправки к стандартам и интерпретации не оказали существенного влияния на данную сокращенную промежуточную консолидированную финансовую отчетность.

Новые стандарты и интерпретации

Ряд новых стандартов, поправок к стандартам и интерпретаций еще не вступили в силу по состоянию на 30 июня 2026 г. и досрочно не применялись Группой:

- Продажа или передача активов между инвестором и его ассоциированной организацией или в рамках совместного предприятия - Поправки к стандартам МСФО (IFRS) 10 и МСФО (IAS) 28 (выпущены 11 сентября 2014 г. и вступают в силу для годовых периодов, начинающихся после даты, определенной Советом по международным стандартам финансовой отчетности);
- Представление и раскрытие информации в финансовой отчетности — стандарт МСФО (IFRS) 18 (выпущен 9 апреля 2024 г. и вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2027 г. или после этой даты);
- Непубличные дочерние компании: раскрытие информации — стандарт МСФО (IFRS) 19 (выпущен 9 мая 2024 г. и вступает в силу для годовых отчетных периодов, начинающихся 1 января 2027 г. или после этой даты).

Новые стандарты, поправки к стандартам и интерпретации, как ожидается, не окажут существенного влияния на данную сокращенную промежуточную консолидированную финансовую отчетность, за исключением стандарта МСФО (IFRS) 18.

Стандарт МСФО (IFRS) 18 «Представление и раскрытие информации в финансовой отчетности», как стандарт, заменяющий положения ранее действующего стандарта МСФО (IAS) 1 «Представление финансовой отчетности», имеет более всеобъемлющий эффект на общее представление финансовой отчетности, в том числе:

- пересмотр общей структуры презентации отчета о прибыли или убытке и прочем совокупном доходе;
- введение определенных руководством показателей результатов деятельности Компании и их раскрытие в составе финансовой отчетности;
- уточнение общего подхода к обобщению и детализации финансовой информации и ее представление в составе изначальных отчетных форм или примечаниях к ней;
- изменения в отправной точке при формировании отчета о движении денежных средств косвенным методом, а также пересмотр некоторых классификаций.

Руководство Группы в настоящий момент проводит более комплексную оценку всех эффектов, которые возникнут при первом применении положений стандарта МСФО (IFRS) 18 «Представление и

Примечания к сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2026 года, и по состоянию на эту дату

(в тыс. российских рублей, если не указано иное)

раскрытие информации в финансовой отчетности». Уточненная информация будет надлежащим образом раскрыта в консолидированной финансовой отчетности за год, заканчивающийся 31 декабря 2027 г., а также сокращенной промежуточной финансовой отчетности за шесть месяцев, заканчивающихся 30 июня 2027 г.

6 Выручка

	За шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2026 года	30 июня 2025 года
Выручка от продажи покупных товаров	14 742 985	17 568 331
Выручка от реализации собственной продукции	6 443 712	8 849 384
Выручка от реализации услуг	262 632	276 991
Выручка аренда	157 871	131 936
Прочая выручка	868	1 752
Итого выручка	21 608 068	26 828 394

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

Группа признает выручку от реализации товаров, продукции и услуг в момент времени, когда контроль перешел к покупателю по следующим основным видам выручки и географическим регионам:

	За шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2026 года	30 июня 2025 года
Выручка в РФ	20 018 129	25 489 534
Товары и продукция	19 596 758	25 078 855
Услуги	262 632	276 991
Аренда	157 871	131 936
Прочие	868	1 752
Выручка в странах СНГ	1 583 016	1 330 694
Товары и продукция	1 583 016	1 330 694
Выручка в страны Средней Азии и Китай	6 923	8 166
Товары и продукция	6 923	8 166
Итого выручка	21 608 068	26 828 394

Ниже представлена выручка по видам реализуемой продукции:

	За шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2026 года	30 июня 2025 года
Низковольтное оборудование	9 340 629	10 633 082
Универсальные системы для передачи электроэнергии	7 965 595	9 947 533
Светотехника	2 424 878	4 065 349
Телеком	1 061 685	1 236 962
Автоматизация	577 654	775 153
Прочее	237 627	170 315
Итого выручка	21 608 068	26 828 394

Выручка Группы не подвержена сезонным колебаниям.

Примечания к сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2026 года, и по состоянию на эту дату

(в тыс. российских рублей, если не указано иное)

7 Себестоимость

	За шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2026 года	30 июня 2025 года
Стоимость товаров и комплектующих	9 601 097	12 812 387
Оплата труда персонала	1 537 052	1 416 890
Амортизация основных средств	809 431	569 181
Отчисления в фонды обязательного страхования	426 957	401 350
Арендные и коммунальные платежи	230 444	162 015
Ремонт и обслуживание оборудования	198 824	188 443
Амортизация нематериальных активов	89 827	69 682
Транспортно-экспедиционные услуги	92 533	53 301
Услуги сторонних организаций	68 742	114 226
Техническая поддержка и обслуживание программного обеспечения	56 425	37 343
Амортизация актива в форме права пользования	39 470	84 876
Расходы на обучение кадров	5 357	3 152
Командировочные расходы	2 626	2 364
Изменение остатков незавершенного производства и готовой продукции	(44 712)	(476 846)
Прочие расходы	152 943	197 287
Итого себестоимость	13 267 016	15 635 651

8 Административные расходы

	За шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2026 года	30 июня 2025 года
Оплата труда административного персонала	1 291 360	935 466
Расходы на программное обеспечение	450 608	384 980
Отчисления в фонды обязательного страхования	290 196	228 193
Расходы на сотрудников	82 833	121 106
Амортизация права аренды	73 067	101 527
Амортизация основных средств	69 719	54 363
Амортизация нематериальных активов	58 372	42 299
Расходы на сертификацию продукции	54 580	30 881
Аудиторские и консультационные услуги	53 417	104 623
Арендные и коммунальные платежи	53 391	19 424
Страхование	37 576	31 311
Расходы по экспортным операциям	26 932	36 893
Материальные расходы	20 756	39 423
Налоги и сборы прочие	18 742	5 388
Гарантийное обслуживание	11 742	431
Связь	11 360	9 759
Командировочные расходы	5 900	4 472
Расходы на охрану	3 601	5 383
Эксплуатационные расходы	1 690	3 531
Банковское обслуживание	1 004	3 095
Представительские расходы	388	228
Прочие	41 989	60 732
Итого административные расходы	2 659 223	2 223 508

9 Коммерческие расходы

	За шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2026 года	30 июня 2025 года
Оплата труда персонала	1 424 557	1 325 795
Транспортно-экспедиционные услуги	1 446 996	1 760 024
Складское хранение	1 284 953	1 366 448
Отчисления в фонды обязательного страхования	404 047	382 618
Рекламные расходы	284 388	234 093
Представительские расходы	52 852	66 193
Командировочные расходы	65 381	83 878
Прочие расходы	149 890	212 342
Итого коммерческие расходы	5 113 064	5 431 391

10 Прочие доходы

	За шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2026 года	30 июня 2025 года
Восстановление резервов на запасы	466 640	-
Восстановление прочих резервов	10 590	51 420
Излишки при инвентаризации	37 772	12 682
Штрафные санкции к получению	35 856	33 891
Отражение опциона по справедливой стоимости	31 602	-
Доходы от списания и продажи активов	6	1 472
Списание кредиторской задолженности	1	16
Результат приобретения дочерних компаний	-	3 697 778
Восстановление резерва на обесценение дебиторской задолженности	-	145 982
Прибыль от выбытия основных средств и нематериальных активов	-	65 467
Результат приобретения дочерней компании Эмбиот	-	57 128
Прочие доходы	11 577	16 922
Итого прочие доходы	594 044	4 082 760

11 Прочие расходы

	За шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2026 года	30 июня 2025 года
Комиссии по факторингу	364 279	585 458
Убытки от списания и продажи запасов	217 197	318 182
Изменение резерва на обесценение запасов	-	-
Услуги банков	99 911	151 396
Налоги, кроме налога на прибыль	60 930	17 608
Убыток от обесценения дебиторской задолженности	21 667	-
Убыток от выбытия основных средств	19 464	-
Убыток от выбытия прочих активов	12 186	5 989
Благотворительность	12 899	31 075
Убыток от списания дебиторской задолженности	2 958	11 827
Прочие расходы	26 004	34 323
Итого прочие расходы	837 495	1 155 858

12 Финансовые доходы, расходы

	За шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2026 года	30 июня 2025 года
Финансовые доходы		
Процентный доход по финансовым активам	45 132	108 970
Дисконтирование задолженности	39 741	
Итого финансовые доходы	84 873	108 970
Финансовые расходы		
Процентные расходы по кредитам и займам	(1 028 181)	(1 784 059)
Агентское вознаграждение по договорам финансирования поставщиков	(165 336)	(315 190)
Проценты по аккредитивам	(155 952)	(63 442)
Процентные расходы по облигациям	(513 452)	(252 174)
Проценты по аренде	(120 094)	(144 424)
Расходы от дисконтирования займов	-	(99 891)
Итого финансовые расходы	(1 983 015)	(2 659 179))
Чистые финансовые расходы	(1 898 142)	(2 550 209)

13 Налог на прибыль

Суммы признанные в составе прибыли или убытка

	За шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2026 года	30 июня 2025 года
Текущий налог на прибыль		
Признано за период	36 079	215 824
Отложенный налог на прибыль		
Возникновение и восстановление временных разниц	(286 554)	(601 710)
Итого (доходы)/расходы по налогу на прибыль	(250 475)	(385 886)

Сверка эффективной ставки налога

	За шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2026 года	30 июня 2025 года
(Убыток)/прибыль до налогообложения	(1 755 516)	4 390 941
Налог на прибыль, рассчитанный по применимой ставке 25%	(438 879)	1 097 735
Налоговый эффект от прочих не принимаемых доходов и расходов	188 404	(1 483 621)
Итого (доходы)/расходы по налогу на прибыль	(250 475)	(385 886)

Основной эффект на отложенные налоги оказало списание ранее признанных разниц по ассоциированным компаниям за 6 месяцев 2025 года.

Примечания к сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2026 года, и по состоянию на эту дату

(в тыс. российских рублей, если не указано иное)

14 Основные средства

	Земля и Здания	Машины и оборудо- вание	Транс- портные средства	Прочие	Незавер- шенное строи- тельство	Авансы на приобретение основных средств	Итого
Первоначальная стоимость							
Сальдо на 1 января 2025 года	4 377 550	6 336 520	24 564	348 500	1 217 629	1 219 466	13 524 229
Поступления	13 415	610 103	795	54 939	1 440 167	-	2 119 418
Приобретение дочерних компаний	2 854 371	1 282 966	49 181	272 894	171 078	-	4 630 489
Выбытия	(21 740)	(37 771)	(1 437)	(27 708)	-	(122 544)	(211 200)
Перемещение в актив в форме права пользования		47 895	-	-	-	-	47 895
Перемещение	28 038	-	-	-	(28 038)	-	-
Сальдо на 30 июня 2025 года	7 251 633	8 239 712	73 103	648 626	2 800 835	1 096 922	20 110 831
Сальдо на 1 января 2026 года	7 519 429	9 556 529	93 124	736 650	3 087 324	361 771	21 354 827
Приобретение дочерних компаний	-	109 058	-	45 774	-	-	154 832
Поступления	252 574	371 038	4 354	26 382	202 605	(129 312)	727 642
Выбытия	(17 095)	(289 922)	(24 382)	(29 938)	-	-	(361 336)
Капитализированные проценты		-	-	-	103 643	-	103 643
Перемещение из/в инвестиционное имущество	(5 762)	-	-	-	-	-	(5 762)
Перемещение	40 008	0	-	-	(40 008)	-	(0)
Сальдо на 30 июня 2026 года	7 789 154	9 746 703	73 097	778 868	3 353 565	232 459	21 973 846
Сальдо на 1 января 2025 года	(757 742)	(3 058 309)	(12 949)	(149 218)	-	-	(3 978 218)
Приобретение дочерних компаний	-	(2 970)	-	(577)	-	-	(3 547)
Амортизация за период	(133 857)	(431 998)	(11 066)	(46 623)	-	-	(623 544)
Выбытия	1 282	21 663	212	17 121	-	-	40 278
Перемещение в актив в форме права пользования		(39 148)	-	-	-	-	(39 148)
Перемещение		-	(795)	-	-	-	(795)
Сальдо на 30 июня 2025 года	(890 318)	(3 510 763)	(24 598)	(179 297)	-	-	(4 604 975)
Сальдо на 1 января 2026 года	(1 160 182)	(3 957 883)	(40 293)	(220 484)	-	-	(5 378 842)
Приобретение дочерних компаний		(24 887)		(23 565)	-	-	(48 452)
Амортизация за период	(224 140)	(586 761)	(12 610)	(55 640)	-	-	(879 150)
Выбытия	5 410	48 442	10 204	12 334	-	-	76 389
Сальдо на 30 июня 2026 года	(1 378 912)	(4 521 090)	(42 699)	(287 355)	-	-	(6 230 055)
Балансовая Остаточная стоимость							
На 01 января 2025 года	3 619 807	3 278 211	11 615	199 282	1 217 629	1 219 466	9 546 010
На 30 июня 2025 года	6 361 315	4 728 950	48 505	469 328	2 800 835	1 096 922	15 505 856
На 01 января 2026 года	6 359 247	5 598 646	52 831	516 167	3 087 324	361 771	15 975 985
На 30 июня 2026 года	6 410 243	5 225 613	30 398	491 513	3 353 565	232 459	15 743 790

На 30 июня 2026 года амортизация в сумме 3 482 тыс. рублей капитализирована в стоимость

Примечания к сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2026 года, и по состоянию на эту дату

(в тыс. российских рублей, если не указано иное)

основных средств.

По состоянию на 30 июня 2026 основные средства Группы балансовой стоимостью 1 119 274 тыс. рублей были переданы в залог, в обеспечение обязательств по кредитам ПАО «Сбербанк». Залоговая стоимость основных средств составила 1 890 211 тыс. рублей.

По состоянию на 31 декабря 2025 основные средства Группы балансовой стоимостью 2 640 775 тыс. рублей были переданы в залог, в обеспечение обязательств по кредитам ПАО «Сбербанк». Залоговая стоимость основных средств составила 2 102 259 тыс. рублей.

Авансы на приобретение представляют собой предоплату за машины и оборудование для производственного корпуса и производственно-логистического комплекса.

Незавершенное производство представляет собой вложения в реконструкцию главного производственного корпуса г. Балабаново и строительство производственно-логистического комплекса в г. Казань.

15 Нематериальные активы

	За шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2026 года	30 июня 2025 года
Нематериальные активы на начало периода	1 384 993	867 431
Приобретение дочерних компаний	296 884	381 780
Поступление	286 894	155 552
Выбытие (за вычетом накопленной амортизации)	(22 136)	(61 947)
Обесценение гудвила	-	-
Амортизация за период	(148 199)	(111 981)
Нематериальные активы на конец периода	1 798 436	1 230 835

В состав нематериальных активов на 30 июня 2026 года включен гудвил по приобретенной дочерней компании в сумме по 295 788 тыс. рублей. (На 31 декабря 2025 года гудвил отсутствовал.)

Движение гудвила представлено ниже:

На 1 января 2025 года	-
На 30 июня 2025 года	-
На 1 января 2026 года	-
Приобретение дочерних компаний	295 788
На 30 июня 2026 года	295 788

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

16 Инвестиционная собственность

	За шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2026 года	30 июня 2025 года
Инвестиционное имущество на начало периода	27 463	30 079
Поступление	-	756

Примечания к сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2026 года, и по состоянию на эту дату

(в тыс. российских рублей, если не указано иное)

Перевод из состава основных средств	5 762	-
Амортизация за период	(2 482)	(1 296)
Инвестиционное имущество на конец периода	30 743	29 539

Группа сдает в долгосрочную аренду объекты недвижимости третьим сторонам.

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

17 Финансовые активы

	30 июня 2026 года	31 декабря 2025 года
ООО «АзияЭлектроКомплект» 9%	-	-
Итого		

В течение 6 месяцев 2026 года была доля в чистом убытке от деятельности компании не признавалась, непризнанный убыток составил 543 тыс. рублей (за 6 месяцев 2025 года, доля в чистой прибыли в размере 85 тыс. рублей).

18 Инвестиции в ассоциированные компании

С 01 января 2025 года по 28 февраля 2025 года Группа имела инвестиции в следующие ассоциированные компании:

Ассоциированные компании	Право собственности /Право голосования	Страна регистрации	Вид деятельности
ООО «ДАККОР» (ранее ООО "ЛЕГРАН")	49%	РФ	Оптовая торговля электротехнической продукцией
ООО "ЭБС"	49%	РФ	Производство бытовых электрических приборов и их реализация
АО "Контактор"	46,42%	РФ	Производство электротехнической продукции и их реализация

28 февраля 2025 года доля Группа выкупила контролирующие доли в ассоциированных компаниях, и они стали дочерними компаниями. На момент выбытия стоимость долей были следующими:

	Доля владения в %	28 февраля 2025 года	31 декабря 2024 года
ООО «ДАККОР» (ранее ООО «ЛЕГРАН»)	49%	4 329 191	4 365 907
АО "КОНТАКТОР"	46,42%	22 097	39 281
ООО "ЭБС"	49%	57 664	48 644
Итого		4 408 952	4 453 832

Изменение стоимости долей показано ниже:

Примечания к сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2026 года, и по состоянию на эту дату

(в тыс. российских рублей, если не указано иное)

	Доля владения	На 28 февраля 2025 года	Доля в прибыли/(убытке)	На 31 декабря 2024 года
ООО «ДАККОР» (ранее ООО "ЛЕГРАН")	49%	4 329 191	(36 716)	4 365 907
АО "КОНТАКТОР"	46,42	22 097	(17 184)	39 281
ООО "ЭБС"	49%	57 664	9 020	48 644
Итого		4 408 952	(44 880)	4 453 832

Убыток по ассоциированным компаниям с 01 января до 28 февраля 2025 года, признанный в отчетности составил 44 880 тыс. рублей.

Активы и обязательства ассоциированных компаний на 28 февраля 2025 представлены ниже:

	28 февраля 2025 года		
	ООО "ДАККОР"	АО "КОНТАКТОР"	ООО "ЭБС"
Внеоборотные активы	4 360 612	734 127	28 922
Оборотные активы	6 334 120	1 955 225	321 601
Итого активы	10 694 732	2 689 352	350 523
Собственный капитал	9 936 534	478 453	9 512
Долгосрочные обязательства	271 280	80 676	183 762
Краткосрочные обязательства	486 918	2 130 223	157 249
Итого капитал и обязательства	10 694 732	2 689 352	350 523

Результат деятельности ассоциированных компаний до момента выбытия представлен ниже:

	ООО "ДАККОР"	АО "КОНТАКТОР"	ООО "ЭБС"
Выручка	300 071	648 097	63 165
Себестоимость	(259 500)	(601 849)	(40 481)
Валовая прибыль	40 571	46 248	22 684
Расходы	(170 711)	(54 445)	(3 427)
Результат операционной деятельности	(130 140)	(8 197)	19 257
Чистые финансовые доходы/(расходы)	33 402	(32 194)	155
Прибыль/(убыток) до налогообложения	(96 738)	(40 391)	19 412
Расход по налогу на прибыль	21 808	3 372	(1 004)
Прибыль/(убыток) от продолжающейся деятельности	(74 930)	(37 019)	18 408
Доля Группы	49%	46,4%	49%
Доля в прибыли/(убытке) ассоциированных компаний	(36 716)	(17 184)	9 020

19 Запасы

	30 июня 2026 года	31 декабря 2025 года
Товары и готовая продукция	14 836 191	14 022 143
Основные комплектующие и материалы	1 351 138	1 417 653
Незавершенное производство	964 227	1 058 049
Полуфабрикаты	970 100	998 410
Запасные части	163 656	168 336
Инвентарь	143 439	155 059
Тара и тарные материалы	65 676	81 058
Материалы, переданные в переработку	53 493	44 250
Прочие материалы	222 795	234 972
Итого	18 770 715	18 179 930

Примечания к сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2026 года, и по состоянию на эту дату

(в тыс. российских рублей, если не указано иное)

Резерв под обесценение запасов	(915 151)	(1 381 791)
Итого запасы	17 855 564	16 798 139

Движение резерва под обесценение запасов представлено ниже:

На 1 января 2025 года	91 327
Отчисления/ (восстановление резерва) в резерв под обесценение	372 538
На 30 июня 2025 года	463 865
На 1 января 2026 года	1 381 791
Приобретение дочерних компаний	-
Отчисления/ (восстановление резерва) в резерв под обесценение	(466 640)
На 30 июня 2026 года	915 151

20 Торговая и прочая дебиторская задолженность

	30 июня 2026 года	31 декабря 2025 года
Краткосрочная задолженность		
Торговая дебиторская задолженность	7 662 997	10 076 083
Резерв по сомнительной задолженности	(679 910)	(636 908)
Налоги к возмещению и переплата по налогам, кроме налога на прибыль	644 691	291 341
Прочая дебиторская задолженность	229 162	153 868
Актив по опционам	6 287	-
Резерв по сомнительной прочей задолженности	(51 300)	(13 978)
Итого краткосрочная	7 811 927	9 870 406
Долгосрочная задолженность	70 967	61 780
Итого дебиторская задолженность	7 882 894	9 932 186

Методика расчета оценочного резерва под ожидаемые кредитные убытки в отношении торговой дебиторской задолженности с третьими сторонами представлена в Примечании 29.

Движение резервов под ожидаемые кредитные убытки представлено ниже:

	Резерв по торговой дебиторской зadolженности	Резерв по прочей дебиторской зadolженности
Резерв под обесценение на 1 января 2025 года	486 924	36 814
Приобретение дочерних компаний	31 772	-
Использование резерва	(47 215)	-
Отчисления/(восстановление резерва) в резерв под обесценение	165 427	(22 836)
Резерв под обесценение на 30 июня 2025 года	636 908	13 978
Резерв под обесценение на 1 января 2026 года	636 908	13 978
Приобретение дочерних компаний	51 316	-
Использование резерва	(344)	-
(Восстановление резерва)/отчисления в резерв под обесценение	(7 970)	37 322
Резерв под обесценение на 30 июня 2026 года	679 910	51 300

21 Авансы выданные поставщикам

	30 июня 2026 года	31 декабря 2025 года
Авансы выданные	1 631 443	1 106 661
Резерв по авансам выданным	(65 742)	(77 282)
Итого авансы выданные	1 565 701	1 029 379

Движение резерва под обесценение авансов выданных представлено ниже:

Резерв под обесценение на 1 января 2025 года	87 200
Приобретение дочерних компаний	3 547
(Восстановление резерва)/отчисления в резерв под обесценение	545
Резерв под обесценение на 30 июня 2025 года	91 292
Резерв под обесценение на 1 января 2026 года	77 282
(Восстановление резерва)/отчисления в резерв под обесценение	(11 540)
Резерв под обесценение на 30 июня 2026 года	65 742

22 Займы выданные

	30 июня 2026 года	31 декабря 2025 года
Долгосрочные займы		
Займы выданные физическим лицам	16 009	28 727
Займы выданные организациям	103 431	70 363
Резерв под обесценение	(18 964)	(23 543)
Итого долгосрочные займы	100 476	75 547
Краткосрочные займы		
Займы выданные организациям	591 786	688 430
Займы выданные физическим лицам	30 834	39 024
Резерв под обесценение	(29 851)	(21 416)
Итого краткосрочные займы	592 769	706 038

Движение резерва под обесценение займов выданных представлено ниже:

Резерв под обесценение на 01 января 2025 года	146 016
Отчисления /(восстановление резерва) в резерв под обесценение	(108 836)
Резерв под обесценение на 30 июня 2025 года	37 180
Резерв под обесценение на 01 января 2026 года	44 959
Отчисления /(восстановление резерва) в резерв под обесценение	3 856
Резерв под обесценение на 30 июня 2026 года	48 815

Краткосрочные займы организациям связанным сторонам, Группа выдает займы в рублях под 10 процентов годовых, и по ставке, равной ключевой ставке ЦБ РФ+3 процента годовых, со сроком погашения в 2026 и 2027 годах.

Краткосрочные займы несвязанным сторонам, Группа выдает под 20 процентов годовых, со сроком погашения в 2026 году.

Долгосрочные займы организациям, в том числе связанным сторонам, Группа выдает в рублях под ставку, равную 2/3 ключевой ставки ЦБ РФ со сроком погашения в 2027-2030 году.

В 2025 году Группа выдала краткосрочные займы сотрудникам в рублях под ставку, равную 2/3 ключевой ставки ЦБ РФ, со сроком погашения в 2026 году, а также долгосрочные со ставкой, равной 2/3 ключевой ставки ЦБ РФ и сроком погашения в 2027-2028 годах.

23 Денежные средства и их эквиваленты

	30 июня 2026 года	31 декабря 2025 года
Денежные средства в кассе	2 720	1 462
Остатки на банковских счетах в рублях	126 687	290 598
Остатки на банковских счетах в валюте	87 691	49 069
Банковские депозиты до востребования и/или на срок менее 3х месяцев	15 000	320 450
Итого денежные средства и их эквиваленты	232 098	661 579

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

На 30 июня 2026 Группа разместила краткосрочные депозиты на сумму 15 000 тыс. рублей, под ставку 8,99 процентов годовых, сроком на 3 дня.

На 31 декабря 2025 Группа разместила краткосрочные депозиты на сумму 320 450 тыс. рублей, под ставку 11,34-14,77 процентов годовых, сроком от 2 до 13 дней.

24 Собственный капитал

Акционерный капитал

09 января 2025 года было зарегистрировано Акционерное общество «ИЭК ХОЛДИНГ», созданное в результате преобразования Общества с ограниченной ответственностью «ИЭК ХОЛДИНГ». 11 марта 2026 года Акционерное общество «ИЭК ХОЛДИНГ» приобрело публичный статус.

	30 июня 2026 года	31 декабря 2025 года
Акционерный капитал	1 135	1 135

По состоянию на 30 июня 2026 года, 31 декабря 2025 года акционерный капитал был полностью оплачен.

Акционерный капитал ПАО «ИЭК ХОЛДИНГ» был сформирован за счет капитала АО «ИЭК ХОЛДИНГ» в сумме 1 135 тыс. рублей и состоит из 113 500 000 обыкновенных акций, номинальной стоимостью 0,01 рубля каждая.

Регистратором ПАО «ИЭК ХОЛДИНГ» является АО ВТБ Регистратор (ОГРН: 1045605469744, ИНН 5610083568)

Добавочный капитал

Добавочный капитал был сформирован вложением собственников в капитал материнской компании.

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

За 6 месяцев 2026 года в состав добавочного капитала включены курсовые разницы от пересчета показателей зарубежных компаний из других валют доход в сумме 37 321 тыс. рублей. (в 2025 году: расход 7 645 тыс. рублей).

Нераспределенная прибыль

В течении 6 месяцев 2026 года были объявлены дивиденды в сумме 519 830 тыс. рублей. (за 6 месяцев 2025 года: 449 460 тыс. рублей).

25 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 28.

30 июня 2026 года			
	Проц. ставка	Сроки погашения	Сумма
	от ключевая ставка ЦБ		
Обеспеченные кредиты в рублях	РФ+2,1% до ключевая ставка	2027-2029	2 108 145
Облигации купонные в рублях	ЦБ РФ+2,76%		
Проценты по долгосрочным кредитам	15,75%-17,48%	2027-2028	5 462 730
			14 071
Итого долгосрочные кредиты и займы			7 584 946
	От ключевая ставка ЦБ		
Обеспеченные кредиты в рублях	РФ+2,1% до ключевая ставка	2026	7 297 348
Необеспеченные займы в рублях	ЦБ РФ+2,75%; 17,4%-22,84%		
Облигации купонные в рублях	5%	2026	25 000
Аккредитивы	23,75%	2026	2 000 000
Проценты по краткосрочным кредитам и займам	12,26-17,34%	2027	1 926 533
			47 828
Итого краткосрочные кредиты и займы			11 296 709
Итого кредиты и займы			18 881 655

31 декабря 2025 года			
	Проц. ставка	Сроки погашения	Сумма
Обеспеченные кредиты в рублях	от ключевая ставка ЦБ РФ+2,1% до	2027-2029	2 633 476
Необеспеченные займы в рублях	ключевая ставка ЦБ РФ+2,76%		
Аккредитивы долгосрочные	ключевая ставка ЦБ РФ+2,75%	2027	2 947 822
Проценты по долгосрочным кредитам	12,26-17,34%	2027	1 666 274
			4 160
Итого долгосрочные кредиты и займы			7 251 732
	ключевая ставка ЦБ РФ+2,3% -		
Обеспеченные кредиты в рублях	ключевая ставка ЦБ РФ+2,78%;		
Необеспеченные займы в рублях	20,84%-22,84%	2026	6 072 693
Облигации купонные в рублях	5%	2026	71 353
Проценты по краткосрочным кредитам	23,75%	2026	2 000 000
			27 696
Итого краткосрочные кредиты и займы			8 171 742
Итого кредиты и займы			15 423 474

19 июня 2026 года Группа осуществила выпуск купонных облигаций за рег. номером 4B02-05-16970-

Примечания к сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2026 года, и по состоянию на эту дату

(в тыс. российских рублей, если не указано иное)

А-001Р на сумму 2 500 000 тыс. рублей. Срок обращения облигаций 900 дней. По облигациям предусмотрено 30 купонных периодов, длительностью 30 день каждый. Номинал облигации 1000 рублей. Годовая ставка 15,75%. Срок обращения до 05 декабря 2028 года.

17 марта 2025 года Группа осуществила выпуск купонных облигаций за рег. номером 4B02-04-16970-А-001Р на сумму 2 000 000 тыс. рублей. Срок обращения облигаций 540 дней. По облигациям предусмотрено 18 купонных периодов, длительностью 30 день каждый. Номинал облигации 1000 рублей. Годовая ставка 23,75%. Срок обращения до 08 сентября 2026 года.

02 октября 2025 года Группа осуществила выпуск купонных облигаций за рег. номером 4B02-01-16970-А-001Р на сумму 3 000 000 тыс. рублей. Срок обращения облигаций 720 дней. По облигациям предусмотрено 24 купонных периодов, длительностью 30 день каждый. Номинал облигации 1000 рублей. Купонный доход по облигациям определяется как сумма доходов за каждый день купонного периода исходя из ключевой ставки Банка России + спред, который установлен по итогам сбора заявок в размере 2,75% годовых. Срок обращения до 22 сентября 2027 года.

Сверка обязательств возникших в результате финансовой деятельности

В таблице ниже представлен анализ изменений обязательств Группы, возникающих в результате финансовой деятельности за период, закончившийся 30 июня 2025 года и 30 июня 2026 года:

	Обязательства, возникающие в результате финансовой деятельности			Итого
	Заемные средства	Задолженность по договорам финансирования поставщиков	Обязательства по аренде	
Остаток обязательств по кредитам, займам и аренде на 01 января 2025 года	14 480 435	2918 088	1162779	18 561 302
Движение денежных средств				
Кредиты и займы полученные	15 543 256			15 543 256
Выплаты по заемным средствам	(12 177 376)			(12 177 376)
Выплаты по аренде			(115 287)	(115 287)
Выплаты агентского вознаграждения по договорам финансирования поставщиков		(315 190)		(315 190)
Погашения по договорам финансирования поставщиков		(2 688 748)		(2 688 748)
Выплаты по процентам кредиты	(1 920 023)			(1 920 023)
Итого изменения от денежных потоков от финансовой деятельности	1 445 857	(3 003 938)	(115 287)	(1 673 368)
Приобретение дочерних компаний			309 527	309 527
Переклассификация займа во внутригрупповую задолженность	(686 000)			(686 000)
Новые договора				-
Процентный расход			144 424	144 424
Агентское вознаграждение по договорам финансирования поставщиков		315 190		315 190
Признание кредиторской задолженности по договорам финансирования поставщиков		2 258 391		2 258 391
Прочие неденежные изменения	(44 082)		62 075	17 993
Процентный расход в иные активы	2 199 565			2 199 565
Итого прочие изменения, связанные с обязательствами	1 469 483	2 573 581	516 026	4 559 090
Остаток обязательств по кредитам, займам и аренде на 30 июня 2025 года	17 395 775	2 487 731	1 563 518	21 447 024

Примечания к сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2026 года, и по состоянию на эту дату

(в тыс. российских рублей, если не указано иное)

Остаток обязательств по кредитам, займам и аренде на 01 января 2026 года	15 423 474	2 179 476	1 414 825	19 017 775
Движение денежных средств				
Кредиты и займы полученные	14 726 347			14 726 347
Выплаты по заемным средствам	(13 589 357)			(13 589 357)
Выплаты по аренде	-		(217 410)	(217 410)
Выплаты агентского вознаграждения по договорам финансирования поставщиков		(165 336)		(165 336)
Погашения по договорам финансирования поставщиков	-	(1 887 327)		(1 887 327)
Выплаты по процентам кредиты	(1 660 060)		(120 094)	(1 780 154)
Итого изменений от денежных потоков от финансовой деятельности	(523 070)	(2 052 663)	(337 504)	(2 913 237)
Приобретение дочерних компаний			3 160	3 160
Переклассификация займа во внутригрупповую задолженность	(34 904)			(34 904)
Новые договора			22 023	22 023
Процентный расход	1 697 585		120 094	1817 679
Агентское вознаграждение по договорам финансирования поставщиков		165 336		165 336
Признание кредиторской задолженности по договорам финансирования поставщиков		1 654 262		1 654 262
Прочие неденежные изменения	2 214 926			2 214 926
Процентный расход включен в иные активы	103 643			103 643
Итого прочие изменения, связанные с обязательствами	3 981 251	1 819 598	145 276	5 946 125
Остаток обязательств по кредитам, займам и аренде на 30 июня 2026 года	18 881 655	1 946 411	1 222 597	22 050 663

26 Кредиторская задолженность и начисления

	30 июня 2026 года	31 декабря 2025 года
Торговая кредиторская задолженность	4 451 145	4 638 813
Задолженность по договорам финансирования поставщиков	1 946 411	2 179 476
Текущие налоговые обязательства, кроме обязательств по налогу на прибыль	1 682 196	1 808 405
Задолженность по бонусам покупателям	523 973	2 256 025
Резерв по неиспользованным отпускам	483 289	686 557
Задолженность перед персоналом	302 599	8 916
Задолженность по приобретению ОС и строительству	5 032	51 521
Обязательства по валютным опционам	-	25 316
Задолженность по дивидендам	276 550	-
Прочая кредиторская задолженность	111 881	76 468
Итого	9 783 076	11 731 497

27 Аренда

Группой заключены договора аренды на земельные участки и недвижимость.

Сумма признанного актива в форме права пользования и его изменение представлено ниже:

	Итого
Первоначальная стоимость	
На 01 января 2025 года	1 208 858
Приобретение дочерних компаний	730 049
Новые договоры	619
Модификация	74 048

Примечания к сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2026 года, и по состоянию на эту дату

(в тыс. российских рублей, если не указано иное)

Перемещение в ОС	(47 895)
На 30 июня 2025 года	1 965 679
На 01 января 2026 года	1 930 381
Поступления в рамках приобретения дочерних компаний	5 091
Новые договоры	22 023
Модификация	-
Расторжение	(126 757)
На 30 июня 2026 года	1 830 738
Амортизация	
На 01 января 2025 года	(237 239)
Приобретение дочерних компаний	(208 770)
Амортизация	(186 404)
Модификация	142 976
Перемещение в ОС	39 148
Выбытие	
На 30 июня 2025 года	(450 289)
На 01 января 2026 года	(765 057)
Поступления в рамках приобретения дочерних компаний	(460)
Амортизация	(112 537)
Выбытие	118 320
На 30 июня 2026 года	(759 734)
Остаточная стоимость	
На 01 января 2025 года	971 619
На 30 июня 2025 года	1 515 390
На 01 января 2026 года	1 165 324
На 30 июня 2026 года	1 071 004

Сумма признанного обязательства по аренде и его изменение представлено ниже:

01 января 2025 года	1 162 779
Приобретение дочерних компаний	309 527
Новые договоры	619
Модификация	61 456
Расторжение	
Расходы по процентам	144 424
Арендные платежи	(115 287)
30 июня 2025 года	1 563 518
01 января 2026 года	1 414 825
Приобретение дочерних компаний	3 150
Новые договора	22 032
Расходы по процентам	120 094
Арендные платежи	(337 504)
30 июня 2026 года	1 222 597
Долгосрочная	986 934
Краткосрочная	235 663

28 Скорректированная EBITDA

Группа приняла решение использовать скорректированный показатель EBITDA для целей сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности.

Скорректированная EBITDA дает более четкое представление об операционных показателях компании, исключая факторы, которые не касаются операционной деятельности и могут исказить ее доходы.

Примечания к сокращенной промежуточной консолидированной финансовой отчетности за шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2026 года, и по состоянию на эту дату

(в тыс. российских рублей, если не указано иное)

При расчете показателя скорректированная EBITDA **исключаются** следующие виды не операционных доходов/ расходов:

- курсовые разницы;
- разовые прибыли или убытки (любые статьи, которые не повторяются регулярно, такие как прибыль от продажи актива или убыток от судебного иска).
- обесценение деловой репутации;
- отчисления в резервы/восстановление резервов;
- доходы/расходы от покупки и продажи валюты;
- доходы/расходы по производным финансовым инструментам;
- переоценка активов/пассивов;
- доходы/расходы от покупки и продажи внеоборотных активов (в т. ч. амортизация по выбывшим основным средствам);
- доходы/расходы от списания активов и обязательств (в том числе, но не исключительно, списание дебиторской и/или кредиторской задолженности);
- начисления/списания доходов/расходов, связанных с инвестиционной и финансовой деятельностью;
- другие чрезвычайные доходы/расходы (в т. ч. полученные и уплаченные штрафы, пени и неустойки).

При расчете показателя **скорректированная EBITDA учитывается** чистая прибыль/убыток ассоциированных компаний.

	За шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2026 года	30 июня 2025 года
Чистая прибыль за период	(1 505 041)	4 776 827
Налог на прибыль	(250 475)	(385 886)
Процентные доходы	(84 873)	(108 970)
Процентные расходы	1 983 015	2 659 179
Амортизация ОС	879 150	623 544
Амортизация НМА	148 199	111 981
Амортизация активов в форме права пользования	112 537	186 403
EBITDA	1 282 512	7 863 078
Курсовые разницы	182 688	(521 200)
Отчисления в резервы/восстановление резервов	11 077	(197 402)
(Доходы)/расходы от покупки и продажи внеоборотных активов	19 464	(3 814 384)
(Доходы)/расходы от списания активов и обязательств	2 958	11 811
Другие чрезвычайные (доходы)/расходы	(35 856)	(33 891)
Скорректированная EBITDA	1 462 843	3 308 012

29 Условные активы и обязательства

Страхование

В сегменте добровольных видов страхования Группа осуществляет страховую защиту имущества и

дебиторской задолженности, обусловленную действующими контрактами и позицией руководства Группы.

Судебные разбирательства

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

Обязательства по гарантиям

Группа создала резерв по обязательствам по договорам поставки и резервы на расходы. Размер резерва на 30 июня 2026 составил 41 272 тыс. рублей (на 31 декабря 2025: 143 738 тыс. руб.).

Обязательства капитального характера

На 30 июня 2026 года Группа заключила договора на приобретение внеоборотных активов на сумму 360 364 тыс. рублей. На 31 декабря 2025 заключенные договоры на приобретение оборудования для производственного холдинга составляли 902 076 тыс. рублей.

Обеспечения выданные

На 30 июня 2026 года Группа выдала обеспечения по обязательствам на сумму 15 576 106 тыс. рублей, в том числе по собственным обязательствам 14 594 980 тыс. рублей. На 31 декабря 2025 сумма выданных обеспечений составила 14 028 990 тыс. рублей, в том числе по собственным обязательствам 13 455 302 тыс. рублей.

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.

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. рублей, начиная с 2014 года).

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

С 1 января 2024 года начали действовать новые интервалы предельных значений процентных ставок по долговым обязательствам, которые возникли в результате совершения контролируемых сделок. В частности, по долговым обязательствам, номинированным в рублях, установлен интервал от 10% до 150% ключевой ставки Центрального банка России. При этом минимальное значения интервала не может составлять менее 2%. Для займов в других валютах минимальная ставка составляет 1%. Продолжает действовать ограничение на учет убытков прошлых лет для целей налога на прибыль в размере не более 50%. Действие данного ограничения было продлено до конца 2026 года.

Российские налоговые органы продолжают обращать пристальное внимание на операции российских компаний с иностранными компаниями, детально анализируют сделки на предмет их экономической обоснованности и прозрачной документальной подтвержденности, используя различные источники информации (документы, полученные от налогоплательщика, опросы свидетелей и контрагентов, общедоступные источники данных, анализ результатов тестирования деловой цели и другие). Российские налоговые органы, где возможно, продолжают сотрудничать с налоговыми органами иностранных государств в рамках международного обмена налоговой информацией, что делает деятельность компаний в международном масштабе более прозрачной и требует детальной проработки подтверждения экономической цели организации и функционирования международной структуры в рамках проведения процедур налогового контроля. В 2024 году такое взаимодействие в отношении многих стран было затруднено в силу геополитической обстановки, однако целесообразно исходить из того, что налоговые органы могут в будущем получить доступ к информации о деятельности компаний за рубежом.

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 сокращенную промежуточную консолидированную финансовую отчетность.

30 Сегментная отчетность

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

31 Базовая прибыль на акцию

	30 июня 2026 года	30 июня 2025 года
Чистая прибыль, рублей	(1 505 041 803)	4 776 826 603
Обыкновенных акций, штук	113 500 000	113 500 000
Прибыль(убыток) на акцию, рублей	(13,26)	42,09

32 Доля неконтролирующих акционеров

Ниже представлена информация о стоимости неконтролирующих долей ООО «НЕОСАН ЭНЕРДЖИ РУС» на 30 июня 2026 года и 31 декабря 2025 года:

	30 июня 2026 года	31 декабря 2025 года
Неконтролирующая доля в процентах	25%	25%
Внеоборотные активы	317	357
Оборотные активы	78 039	78 955
Долгосрочное	(155 823)	-
Текущие обязательства	(16 213)	(160 594)
Чистые активы	(93 680)	(81 282)
Балансовая стоимость неконтролирующей доли	(23 420)	(20 321)

	Шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2026 года	30 июня 2025 года
Выручка	36 679	33 266
Общий совокупный убыток	12 398	13 475
Прибыль приходящаяся на неконтролирующую долю	3 099	3 369

Ниже представлена информация о стоимости неконтролирующих долей АО «Контактор»:

	30 июня 2026 года	31 декабря 2025 года
Неконтролирующая доля в процентах	1,52%	1,52%
Внеоборотные активы	2 383 538	2 373 012
Оборотные активы	1 127 489	1 375 505
Долгосрочные обязательства	(357 940)	(398 787)
Текущие обязательства	(2 060 889)	(2 186 359)
Чистые активы	1 092 198	1 163 371
Балансовая стоимость неконтролирующей доли	16 601	17 683

	Шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2026 года	30 июня 2025 года
Выручка	814 649	466 688
Общий совокупный убыток	71 173	105 249
Убыток приходящаяся на неконтролирующую долю	1 082	1 600

33 Связанные стороны

Вознаграждение ключевого руководящего персонала

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

	Шесть месяцев, закончившихся	
	30 июня 2026 года	30 июня 2025 года
Заработная плата и премии	796 034	483 014
Отчисления в фонды обязательного страхования	146 283	92 514
Итого	942 317	575 528

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

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

Операции со связанными сторонами

Активы /(обязательства)	30 июня 2026 года	31 декабря 2025 года
Прочие связанные стороны		
Займы выданные	568 603	646 512
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(152 851)	(169 710)
Авансы выданные	894 658	333 397
Торговая и прочая дебиторская задолженность	576 473	1 846 706
Авансы полученные	(3 586)	(66)
Собственники		
Торговая и прочая кредиторская задолженность	(2 604)	(1 302)
Задолженность по дивидендам	(276 550)	-

	Сумма сделки без НДС	
	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2026 года	Шесть месяцев, закончившихся 30 июня 2025 года
Продажи, доходы/(покупки, расходы)		
Прочие связанные стороны		
Процентные доходы	30 264	67 886
Продажа товаров и услуг	476 699	771 355
Приобретение основных средств	(6 761)	-
Приобретение товаров и услуг	(2 437 544)	(2 655 494)
Проценты по займам полученным	-	(41 334)
Собственники		
Продажа товаров и услуг	85	-
Приобретение товаров и услуг	(2 434)	(3 643)
Начислены дивиденды	(519 830)	-
Ключевой управленческий персонал		
Продажа товаров и услуг	-	5 341
Процентный доход	145	-
Приобретение товаров и услуг	(3 024)	-

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», ООО «ТД Ферекс» несут солидарную ответственность на всю сумму обязательств Группы по кредитным договорам.

34 Непрерывность деятельности

Настоящая сокращенная промежуточная 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 сокращенная промежуточная консолидированная финансовая 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, как минимум 12 месяцев после отчетной даты. 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

28 августа 2026 года группа планирует разместить купонные облигации на сумму до 1 000 000 тыс. рублей, регистрационный номер выпуска 4B02-06-16970-A-001P от 18.08.2026, сроком на 720 дней, Номинальная стоимость каждой Биржевой облигации - 1 000 (Одна тысяча) рублей.

После отчетной даты до 24 августа Группа привлекла банковские кредиты и овердрафты на сумму 3 850 103 тыс. рублей. За указанный период Группа погасила кредиты и займы на сумму 2 327 624 тыс. рублей.

Иных существенных событий после отчетной даты не произошло.